



Kanton Zürich
Regierungsrat

Geschäftsbericht 2017

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:
www.gb.zh.ch



Finanzbericht

Inhaltsverzeichnis

Konsolidierte Rechnung	3
Bericht der Finanzkontrolle zur konsolidierten Rechnung	83
Jahresrechnung (Stammhaus)	85
Beilagen zum Finanzbericht	91

Konsolidierte Rechnung

Inhaltsverzeichnis

Erfolgsrechnung	5
Bilanz	6
Geldflussrechnung	7
Eigenkapitalnachweis	8
Anhang	10
Grundlagen und Grundsätze	10
Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	14
Risikocontrolling/ Finanzielles Risikomanagement	20
Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung	25
Weitere Erläuterungen	67

Tabellenverzeichnis

1. Fiskalertrag	25
2. Staatssteuern	25
3. Regalien und Konzessionen	26
4. Entgelte	27
5. Verschiedene Erträge	27
6. Entnahmen aus Fonds	28
7. Transferertrag	28
8. Durchlaufende Beiträge	29
9. Personalaufwand	30
10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	31
11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen	32
12. Einlagen in Fonds	32
13. Transferaufwand	33
14. Finanzertrag (Finanzvermögen)	34
15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)	34
16. Zinsaufwand	35
17. Anderer Finanzaufwand	35
18. Flüssige Mittel	35
19. Forderungen	36
20. Aktive Rechnungsabgrenzungen	37
21. Vorräte und angefangene Arbeiten	38
22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)	39
23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)	39
24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)	40
25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)	41
26. Sachanlagen (Finanzvermögen)	41
27. Immaterielle Anlagen (Finanzvermögen)	42
28. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)	42
29. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)	45
30. Darlehen (Verwaltungsvermögen)	47
31. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)	48
32. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)	49
33. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)	49
34. Bedeutende Beteiligungen gemäss Public Corporate Governance, die nicht konsolidiert sind	50
35. Ausgerichtete Investitionsbeiträge	57
36. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen	59
37. Laufende Verbindlichkeiten	59
38. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	60
39. Passive Rechnungsabgrenzungen	61
40. Langfristige Finanzverbindlichkeiten	62
41. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	62
42. Übrige langfristige Verbindlichkeiten	63
43. Rückstellungen	63
44. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate und Stiftungen)	66
45. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate und Stiftungen)	66
46. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	67
47. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16	67
48. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	68
49. Absicherungsgeschäfte	70
50. Eventualforderungen	71
51. Eventualverbindlichkeiten	71
52. Ausgabenbewilligungen	73
53. Zahlungsverpflichtungen	77
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 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17		Anhang Ziffer
				Δ abs.	Δ %	
Fiskalertrag	6 744	6 831	6 760	- 16	- 0.2	1
Regalien und Konzessionen	296	201	200	96	48.3	3
Entgelte	3 033	2 980	2 995	38	1.3	4
Verschiedene Erträge	362	316	364	- 2	- 0.5	5
Entnahmen aus Fonds	87	135	79	8	10.3	6
Transferertrag	4 174	3 957	3 898	277	7.1	7
Durchlaufende Beiträge	416	388	435	- 19	- 4.3	8
Betrieblicher Ertrag	15 113	14 807	14 730	383	2.6	
Personalaufwand	-5 240	-5 234	-5 087	- 154	- 3.0	9
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 036	-3 085	-2 958	- 77	- 2.6	10
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 505	- 507	- 516	10	2.0	11
Einlagen in Fonds	- 36	- 22	- 36	0	0.5	12
Transferaufwand	-5 872	-5 822	-5 707	- 165	- 2.9	13
Durchlaufende Beiträge	- 416	- 388	- 435	19	4.3	8
Betrieblicher Aufwand	-15 106	-15 058	-14 739	- 366	- 2.5	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	8	- 252	- 9	17	> 100.0	
Finanzertrag Finanzvermögen	115	62	173	- 58	- 33.7	14
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	363	367	342	21	6.1	15
Finanzertrag	478	429	515	- 38	- 7.3	
Zinsaufwand	- 100	- 109	- 107	7	6.2	16
Anderer Finanzaufwand	- 18	- 6	- 9	- 8	- 85.2	17
Finanzaufwand	- 118	- 115	- 117	- 1	- 1.3	
Finanzergebnis	360	314	399	- 39	- 9.8	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	219		246	- 28	- 11.2	
Jahresergebnis Fonds/ Legate im Eigenkapital	149		143	5	3.8	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	367	62	390	- 22	- 5.7	
Total Ertrag	15 591	15 236	15 245	346	2.3	
Total Aufwand	-15 224	-15 173	-14 856	- 368	- 2.5	

Finanzbericht
Konsolidierte Rechnung

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Differenz R 16/17		Anhang Ziffer
			Δ abs.	Δ %	
Umlaufvermögen	5 128	4 950	178	3.6	
Finanzvermögen¹⁾	5 128	4 950	178	3.6	
Flüssige Mittel	741	750	- 9	- 1.2	18
Forderungen	3 160	3 163	- 2	- 0.1	19
Kurzfristige Finanzanlagen	140	133	6	4.8	22
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 016	838	178	21.2	20
Vorräte und angefangene Arbeiten	71	66	5	8.0	21
Anlagevermögen	15 615	15 492	123	0.8	
Finanzvermögen¹⁾	1 227	1 238	- 11	- 0.9	
Finanzanlagen	121	105	15	14.5	22/23/24/25
Sachanlagen	1 106	1 132	- 26	- 2.3	26
Immaterielle Anlagen	-	-	-	-	27
Verwaltungsvermögen	14 388	14 255	134	0.9	
Sachanlagen	8 046	7 914	131	1.7	28
Immaterielle Anlagen	102	101	1	1.1	29
Kurzfristige Darlehen	21	27	- 5	- 20.0	30/31
Langfristige Darlehen	448	486	- 39	- 7.9	30/31
Beteiligungen	3 044	3 043	0	0.0	32/33/34
Investitionsbeiträge	2 728	2 683	45	1.7	35/36
Total Aktiven	20 743	20 442	301	1.5	
Fremdkapital	-11 791	-11 711	- 79	- 0.7	
Kurzfristiges Fremdkapital	-5 847	-5 607	- 240	- 4.3	
Laufende Verbindlichkeiten	-1 634	-1 528	- 106	- 6.9	37
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 759	-1 859	100	5.4	38/41
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 022	-1 876	- 146	- 7.8	39
Kurzfristige Rückstellungen	- 432	- 344	- 88	- 25.7	43
Langfristiges Fremdkapital	-5 944	-6 104	161	2.6	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 880	-3 880	0	0.0	40/41
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 694	- 696	2	0.4	42
Langfristige Rückstellungen	- 503	- 660	157	23.7	43
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 867	- 868	1	0.1	44/46
Eigenkapital	-8 952	-8 731	- 221	- 2.5	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 219	- 246	28	11.2	
Fonds/Legate im Eigenkapital	-2 603	-2 504	- 100	- 4.0	45
Übriges Eigenkapital	-6 130	-5 981	- 150	- 2.5	
Total Passiven	-20 743	-20 442	- 301	- 1.5	
¹⁾ Total Finanzvermögen (FV)	6 355	6 188	167	2.7	

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	367	390	- 22	- 5.7
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	1	- 274	275	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	- 167	102	- 269	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 5	- 6	1	19.1
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	628	641	- 13	- 2.0
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	0	0	- 0	- 88.3
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4	1	2	> 100.0
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 37	- 94	57	61.1
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	106	25	82	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	73	89	- 16	- 18.4
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 68	- 130	62	47.7
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 51	- 46	- 5	- 9.9
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	2	- 1	3	> 100.0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	854	696	158	22.7
- Ausgaben Sachanlagen	- 720	- 525	- 195	- 37.1
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 1	- 1	0	12.8
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 29	- 35	6	17.1
- Ausgaben Darlehen	- 15	- 8	- 6	- 79.0
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 0	0	6.5
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 209	- 168	- 41	- 24.5
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32	- 33	1	2.3
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	13	1	12	> 100.0
+ Einnahmen Rückerstattungen	1	1	- 0	- 12.8
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	> 100.0
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	40	53	- 14	- 25.8
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	58	273	- 214	- 78.6
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	0	0	- 0	- 95.9
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1	2	- 1	- 62.1
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	32	33	- 1	- 2.3
Saldo Investitionsrechnung	- 862	- 407	- 454	> 100.0
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 13	- 1	- 12	> 100.0
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	2	6	- 4	- 67.7
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	1	8	- 6	- 81.9
+/- Übrige, nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	62	- 24	86	> 100.0
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 809	- 419	- 390	- 93.2
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	11	96	- 85	- 88.4
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	37	- 141	178	> 100.0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 761	- 463	- 298	- 64.3
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	93	233	- 140	- 60.0
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 99	900	- 999	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassettscheine	- 47	0	- 47	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	276	-1 196	1 472	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 232	29	- 261	> 100.0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 102	- 266	164	61.7
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	750	784	- 34	- 4.3
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	- 9	- 34	25	73.5
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	741	750	- 9	- 1.2

Finanzbericht
Konsolidierte Rechnung

Eigenkapitalnachweis

Mio. Franken

	Gesetzliche Fonds im Eigen- kapital	Legate und Stiftungen im Eigen- kapital	Rücklagen	Reserven aus Ab- sicherungs- geschäf- ten ¹⁾	Gewinn- anteile gemäss § 50 FCV	Jahres- ergebnis allgemeine Staats- mittel	Kumulierte Ergeb- nisse der Vorjahre	Eigen- kapital Total
Stand 1. Januar 2016	2 373.20	38.56	47.06	- 2.59	324.84	- 105.33	5 702.31	8 378.05
Verteilung Jahresergebnis	-	-	4.93	-	31.28	105.33	- 141.54	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	- 51.15	-	-	-	-	-	-	- 51.15
Verwendung Rücklagen	-	-	- 5.54	-	-	-	5.54	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	0.10	- 2.44	-	16.82	14.48
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Ver- änderungen	- 51.15	-	- 0.61	0.10	28.84	105.33	- 119.17	- 36.67
Jahresergebnis	140.51	2.71	-	-	-	246.35	-	389.57
Total Veränderungen im Eigenkapital	89.36	2.71	- 0.61	0.10	28.84	351.67	- 119.17	352.90
Stand 31. Dezember 2016	2 462.55	41.28	46.45	- 2.49	353.68	246.35	5 583.13	8 730.95
Verteilung Jahresergebnis	-	-	2.04	-	135.20	- 246.35	109.11	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	- 49.11	-	-	-	-	-	-	- 49.11
Verwendung Rücklagen	-	-	- 3.80	-	-	-	3.80	-
Sonstige Transaktionen ²⁾	-	-	-	0.53	- 6.40	-	- 90.92	- 96.80
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Ver- änderungen	- 49.11	-	- 1.76	0.53	128.80	- 246.35	21.99	- 145.91
Jahresergebnis	148.65	0.03	-	-	-	218.67	-	367.36
Total Veränderungen im Eigenkapital	99.54	0.03	- 1.76	0.53	128.80	- 27.67	21.99	221.45
Stand 31. Dezember 2017	2 562.10	41.31	44.69	- 1.96	482.48	218.67	5 605.12	8 952.40

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

²⁾ Umgliederung der mit der Rechnung 2016 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung des Kantonsspitals Winterthur (6.4 Mio. Franken) von den Gewinnanteile gemäss § 50 FCV in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre des Stammhauses. Zudem erfolgsneutrale Bereinigung der Anlagenbuchhaltung der von den kantonalen Spitälern genutzten Hochbauten per 1. Januar 2017 zur Einhaltung des Bundesgesetzes über die Krankenversicherung (KVG; SR 832.10) und der dazugehörigen Verordnungen (-97.3 Mio. Franken) über die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (übriges Eigenkapital).

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 +99.5 Mio. Franken

+120.1	Jahresergebnis des Strassenfonds.
+23.0	Jahresergebnis des Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank.
+3.0	Jahresergebnis des Flughafenfonds.
+3.0	Jahresergebnis des Natur- und Heimatschutzfonds.
-49.1	Entnahme aus dem Verkehrsfonds.
-0.2	Jahresergebnis des Sonderabfallfonds.
-0.1	Jahresergebnis des Tierseuchenfonds.
-0.1	Jahresergebnis des Wildschadenfonds.

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Eigenkapital +0.0 Mio. Franken

+0.0	Jahresergebnis der 24 Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit.
------	---

Rücklagen -1.8 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.

+2.0	Zunahme um die vom Kantonsrat aus der Rechnung 2016 bewilligten Rücklagen.
-3.8	Abnahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.

Reserven aus Absicherungsgeschäften +0.5 Mio. Franken

+0.5	Marktwertänderung der Zinsswaps des Kantonsspitals Winterthur.
------	--

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Gewinnanteile gemäss § 50 FCV +128.8 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.

- +135.2 Zunahme der einbehaltenen Gewinnanteile der selbstständigen Anstalten. Dieser Zuwachs resultiert aus der Summe der vom Kantonsrat aus der Rechnung 2016 bewilligten neuen Gewinnanteile abzüglich der von den Anstalten verwendeten Gewinnanteile.
- 6.4 Abnahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2016 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung vom Kantonsspital Winterthur ins Stammhaus.

Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel -27.7 Mio. Franken

- +218.7 Zusammen mit den Jahresergebnissen der gesetzlichen Fonds sowie der Legate und Stiftungen im Eigenkapital ergibt sich ein Gesamtergebnis 2017 von +367.4 Mio. Franken.
- 246.4 Das Vorjahresergebnis wird auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, die Rücklagen oder die Gewinnanteile gemäss § 50 FCV umgebucht.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre +22.0 Mio. Franken

- +109.1 Zunahme durch die Umbuchung des Vorjahresergebnisses, das nicht den Rücklagen oder den Gewinnanteilen gemäss § 50 FCV zugewiesen wurde.
- +3.8 Zunahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.
- +6.4 Zunahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2016 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung vom Kantonsspital Winterthur ins Stammhaus.
- 97.3 Erfolgsneutrale Bereinigung der Anlagenbuchhaltung der von den kantonalen Spitälern genutzten Hochbauten gemäss der massgebenden Bundesverordnung, Anpassung an die VKL-Vorgaben, per 1. Januar 2017 über die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (übriges Eigenkapital).

Total Eigenkapital +221.5 Mio. Franken

- +367.4 Zunahme durch das Jahresergebnis 2017.
- 96.8 Abnahme durch sonstige Transaktionen.
- 49.1 Abnahme des Bestandes im Verkehrsfonds.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze

Rechtliche Grundlagen

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

Die Ausführungsbestimmungen zum CRG sind in der Finanzcontrollingverordnung (FCV, LS 611.2), der Rechnungslegungsverordnung (RLV, LS 611.1) und in der Verordnung über die Organisation des Regierungsrates und der kantonalen Verwaltung (VOG RR, LS 172.11) geregelt. Die Rechnungslegungsverordnung führt die Bestimmungen des Teils D «Rechnungslegung» des CRG aus. Darin sind die wichtigsten Grundsätze der Rechnungslegung gemäss IPSAS enthalten und die Abweichungen festgelegt. Das Handbuch für Rechnungslegung (HBR) setzt die Vorschriften über die Rechnungslegung im Gesetz über Controlling und Rechnungslegung (CRG) sowie in der Rechnungslegungsverordnung (RLV) für den Vollzug um. Für die Jahresrechnung 2017 hat das Handbuch für Rechnungslegung (HBR) 2017 vom 5. August 2016 Gültigkeit.

Grundlagen der Rechnungslegung

Die auf den 1. Januar 2009 in Kraft gesetzte neue Rechnungslegung löste das obligationenrechtlich geprägte Vorsichtsprinzip durch den in der Privatwirtschaft üblichen Grundsatz der tatsächengetreuen Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ab (true and fair view). Sie verfolgt den periodengerechten Ausweis (Accrual Accounting) aller Aufwände und Erträge und bewirkt zusammen mit der Umsetzung weiterer Prinzipien in Anlehnung an die IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) 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 der Rechnungslegungsverordnung (RLV) sind die International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). Diese bilden die Grundlage für die Rechnungslegungsverordnung sowie für das Handbuch für Rechnungslegung (HBR). Im Anhang 1 der Rechnungslegungsverordnung 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, insbe-

sondere die Anpassung der Rechnungslegungsverordnung infolge Änderungen der IPSAS. Die letzte Aktualisierung in diesem Zusammenhang ist am 31. März 2014 erfolgt. Sie wurde auf den 1. Januar 2015 in Kraft gesetzt.

Die vorliegende konsolidierte Jahresrechnung enthält folgende Abweichungen zu den IPSAS:

- IPSAS 1 – Darstellung der Jahresrechnung: 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 6 – Konzernrechnung und Einbezug von beherrschten Einheiten: Die zu konsolidierenden Einheiten werden nicht nach dem Kontrollprinzip gemäss IPSAS, sondern gemäss den Kriterien in § 54 CRG und § 28 RLV festgelegt. Weiter enthält der Anhang nur eine Auswahl der verlangten Offenlegungen.
- IPSAS 7 – Rechnungslegung von Anteilen an assoziierten Organisationen: Die assoziierten Einheiten werden nicht nach der Equity-Methode einbezogen, sondern zu Anschaffungs- oder Marktwerten bewertet (§ 29 und § 31 Abs. 2 RLV).
- IPSAS 19 – Rückstellungen: Langfristige Rückstellungen werden nicht diskontiert, ausgenommen davon sind Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen aus der Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich.
- IPSAS 20 – Nahe stehende Personen und Einheiten: Die Offenlegung der Gehälter der Führungskräfte wird nicht vorgenommen. Es wird auf die gesetzlichen Grundlagen verwiesen.
- IPSAS 22 – Darstellung von finanzstatistischen Informationen des Sektors Staat: Dieser IPSAS-Standard wird nicht angewendet.
- IPSAS 25 – Leistungen an Arbeitnehmer: Die Bilanzierung der Vorsorgeverpflichtung erfolgt nach Swiss GAAP FER 16. Es wird auf den gemäss IPSAS 25 geforderten Ausweis von anderen langfristig fälligen Leistungen an Arbeitnehmer mit anwartschaftlichen Charakter verzichtet. Zusätzlich erfolgt die Offenlegung einer allfälligen Verpflichtung nach IPSAS 25 im Anhang zur Jahresrechnung (§ 3 Abs. 2 lit. a RLV und Anhang zur RLV).
- IPSAS 29 – Finanzinstrumente: Bilanzierung und Bewertung: Die Bewertung von Beteiligungen des Verwaltungsvermögens erfolgt zum Anschaffungswert oder dem tieferen Verkehrswert (§ 56 Abs. 2 CRG).

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

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

	Veröffentlicht durch das IPSAS-Board (IPSASB)	Auswirkungen	Geplante Inkraft- setzung durch Kanton Zürich	IPSASB: Zeit- punkt des Inkrafttretens
Standards				
IPSAS 33 First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs (Erstmalige Anwendung von IPSAS für die Rechnungslegung nach dem Konzept der Periodenabgrenzung)	Januar 2015	*	Geschäftsjahr 2018	1.1.2017
IPSAS 34 Separate Financial Statements (Einzelabschlüsse)	Januar 2015	*, ***	Geschäftsjahr 2018	1.1.2017
IPSAS 35 Consolidated Financial Statements (Konsolidierte Abschlüsse)	Januar 2015	**, ***	Geschäftsjahr 2018	1.1.2017
IPSAS 36 Investments in Associates and Joint Ventures (Anteile an assoziierten Einheiten und Joint Ventures)	Januar 2015	**, ****	Geschäftsjahr 2018	1.1.2017
IPSAS 37 Joint Arrangements (Gemeinsame Vereinbarungen)	Januar 2015	*, ****	Geschäftsjahr 2018	1.1.2017
IPSAS 38 Disclosure of Interests in Other Entities (Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmen)	Januar 2015	*	Geschäftsjahr 2018	1.1.2017
IPSAS 39 Employee Benefits (Leistungen an Arbeitnehmer)	Juli 2016	**	Geschäftsjahr 2020 ¹⁾	1.1.2018
IPSAS 40 Public Sector Combinations (Zusammenschlüsse im öffentlichen Sektor)	Januar 2017	*	Geschäftsjahr 2020 ¹⁾	1.1.2019

Verbesserungen und andere Änderungen

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. Hierzu gehören:

– Improvements to IPSASs 2014 (Verbesserungen der IPSAS 2014)	Januar 2015	*	Geschäftsjahr 2018	1.1.2015
– Improvements to IPSASs 2015 (Verbesserungen der IPSAS 2015)	April 2016	*	Geschäftsjahr 2018	1.1.2017

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

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

** Aufgrund der Weiterführung bestehender Ausnahmen und Wesentlichkeitsgrenzen werden keine oder keine nennenswerten Auswirkungen auf die konsolidierte Jahresrechnung des Kantons Zürich erwartet.

*** IPSAS 34 und IPSAS 35 lösen IPSAS 6 ab.

**** IPSAS 36 und IPSAS 37 lösen IPSAS 7 und IPSAS 8 ab.

Neuerungen in der Berichterstattung 2017

Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen:

Mittelschul- und Berufsbildungsamt

Die Beiträge an private Anbieter von Bildungsleistungen werden per 31.12. jeweils geschätzt, da die definitiven Abrechnungen erst mit Verzögerungen im Folgejahr vorliegen. Diese Abgrenzung basierte in Vorjahren mehrheitlich auf Basis von Budgetwerten. Seit 2017 werden für die Ermittlung der Abgrenzungen die aktuellsten verfügbaren Informationen verwendet.

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

Kantonsspital Winterthur

Die Bilanzierung, Bewertung und Abschreibung des Anlagevermögens des Kantonsspitals Winterthur 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 des Kantonsspitals Winterthur analog zur seit 2015 bestehenden Regelung des Universitätsspitals Zürich vorgenommen. Bis 2016 wurden beim Kantonsspital Winterthur unter Sammelaktivierung Aktivierungen von Gütern mit einem Einzelwert von unter Fr. 10 000 verstanden, welche jedoch im Rahmen eines Beschaffungsvolumens von zusammenge-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

nommen über Fr. 50 000 für Mobilien und Fr. 200 000 für immaterielle Anlagen aktiviert wurden. Ab 2017 erfolgt nur noch eine Aktivierung, wenn Güter mit einem Einzelwert ab Fr. 10 000 beschafft werden. Per 1. Januar 2017 wurden alle bisherigen Sammelaktivierungen vollständig zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben sowie als Anlagenabgänge ausgebucht. Es ergaben sich ausserplanmässige Abschreibungen von 7.1 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.

Universität Zürich

Gemäss Artikel 17 Verordnung über die Förderung der Hochschulen und die Koordination im schweizerischen Hochschulbereich (V-HFKG) werden ab 2017 die vom Bund ausgerichteten Grundbeiträge jeweils für das laufende Beitragsjahr ausgerichtet (Auszahlungsjahr entspricht Berichtsjahr). Bisher wurden die Beiträge nicht im Entstehungsjahr des Anspruchs, sondern erst bei Zahlung erfasst, da wesentliche Unsicherheiten bezüglich Betragshöhe bestanden und eine sachgerechte Schätzung der erforderlichen Abgrenzungen nicht möglich war.

Mit Anpassung der Förderung wurde eine Übergangsregelung in der V-HFKG aufgenommen, wonach dem Kanton Zürich ein letzter Beitrag nach Artikel 14 des Universitätsförderungsgesetzes vom 8. Oktober 1999 teuerungsbereinigt ausgerichtet wird, wenn keine Grundbeiträge mehr gewährt werden und dem Kanton Zürich ein Beitrag nach den genannten Vorschriften entgangen ist. Dieser Anspruch ist unter den Eventualforderungen ausgewiesen (Ziffer 50), welche nach Auffassung des Kantons Zürich die aus der Umstellung der Abrechnungsperiodik entstandene und zu schliessende Beitragslücke 2016 umfasst.

Berichtigung Fehler

Von den Spitalbetrieben genutzte Hochbauten

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

Auf den 1. Januar 2012 traten verschiedene Änderungen des Bundesgesetzes über die Krankenversicherung (KVG; SR 832.10) und der dazugehörigen Verordnungen und Ausführungsbestimmungen in Kraft. Aufgrund der Schlussbestimmungen der Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler, Geburtshäuser und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL, SR 832.104) darf der Buchwert der von den Spitalbetrieben genutzten Hochbauten nicht den Buchwert übersteigen, der durch die Wertermittlung auf Basis der effektiven Investitionen zustande gekommen wäre. Diese Anforderung musste auch für die Hochbauten des Kantons umgesetzt werden, die den vier kantonalen Spitalbetrieben (Universitätsspital Zürich, Kantonsspital Winterthur, Psychiatrische Universitätsklinik und Integrierte Psychiatrie Winterthur-Zürcher Unterland) zur Nutzung überlassen sind. Für die VKL-konforme Restwertermittlung und Restnutzungsdauern der Anlagen der von diesen Spitälern genutzten Hochbauten per 1. Januar 2017 wurden alle Kantonsrats- und Regierungsratsbeschlüsse und Verfügungen zu den Objektkrediten und Abrechnungen bis 2007 identifiziert und den Investitionsprojekten zugeordnet. Die Eingrenzung erfolgte, da die nach CRG aktivierten Anlagen ab 2008 bereits den VKL Vorgaben entsprechen. Nicht mehr verfügbare einzelne Informationen wurden mittels einheitlich definierter Annahmen bestimmt, die bereits bei der Umwandlung von Investitionsbeiträgen in Spitaldarlehen 2012 (Verordnung

über die Umwandlung von Investitionsbeiträgen an Spitäler InUV; LS 813.205) verwendet wurden.

Analog zur Bilanzanpassung 2009 im Rahmen der CRG-Einführung wurde diese Bilanzbereinigung erfolgsneutral abgewickelt, somit ohne Auswirkung auf das Jahresergebnis.

Gegenüberstellung der Restbuchwerte der Hochbauten, die den Spitalbetrieben vom Kanton zur Nutzung überlassen sind:

Mio. Franken	Stand 31.12.2016	Neuberechnung Stand 1.1.2017	Korrektur (- Verminderung)
Total	921.7	824.4	-97.3
Universitätsspital Zürich	532.4	473.9	-58.5
Kantonsspital Winterthur	185.5	177.7	-7.8
Psychiatrische Universitätsklinik	159.2	146.0	-13.2
Integrierte Psychiatrie Winterthur-Zürcher Unterland	44.5	26.7	-17.8

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

Offenlegung: Zahlungsverpflichtungen für Investitionen

Die Meldung der unwiderruflichen Zahlungsverpflichtungen für Investitionen war 2016 unvollständig. Einerseits waren Zahlungsverpflichtungen des Amtes für Justizvollzug für Sachanlagen von 1.4 Mio. Franken nicht erfasst. Andererseits waren 10.8 Mio. Franken fälschlicherweise als Zahlungsverpflichtungen für Sachanlagen des Amtes für Abfall, Wasser, Energie und Luft (AWEL) ausgewiesen worden.

Die Vorjahresangaben wurden in der Zusammenstellung der Zahlungsverpflichtungen für Investitionen im Anhang der konsolidierten Rechnung (Ziffer 53) entsprechend angepasst. Die Vorjahrestabelle zur der Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Investitionen nach deren Fälligkeit wurde aus Gründen der Wesentlichkeit nicht angepasst und deshalb weggelassen.

Verhältnis zur Jahresrechnung (Stammhaus)

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

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

Verhältnis zum konsolidierten Budget

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

Konsolidierungskreis

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

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

Betriebsbeiträge werden als wesentlich erachtet, wenn sie jährlich mindestens 20 Mio. Franken betragen (§ 28 Abs. 1 RLV). Der Begriff des Betriebsbeitrages ist dabei wirtschaftlich zu verstehen und ist nicht aus dem Staatsbeitragsgesetz 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. 237/2016 wurden für die konsolidierte Rechnung 2017 die folgenden Einheiten festgelegt:

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

Nicht konsolidiert werden insbesondere die nachfolgend aufgeführten Einheiten:

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

Konsolidierungsgrundsätze

Bei der Konsolidierung gelten die nachfolgend aufgeführten Konsolidierungsgrundsätze:

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

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

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

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

Annahmen, Schätzungen und Beurteilungen

Die Erstellung der konsolidierten Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den Rechnungslegungsprinzipien bedingt die Anwendung von Schätzungen und Annahmen, welche die ausgewiesenen Aktiven, Verbindlichkeiten, Erträge, Aufwendungen sowie weitere offengelegte Positionen zum Zeitpunkt der Bilanzierung beeinflussen. Die konsolidierten Einheiten treffen dabei Schätzungen und Annahmen bezüglich der Zukunft, wobei die effektive Entwicklung definitionsgemäss von den buchhalterischen Schätzwerten abweichen kann. Schätzungen und Annahmen werden laufend neu getroffen und basieren auf Erfahrungswerten der Vergangenheit sowie anderen Faktoren, die angemessen und begründet sind, wie Erwartungen bezüglich des Eintreffens zukünftiger Ereignisse. Zusätzlich sind bei der Anwendung der Rechnungslegungsgrundsätze Entscheide zu treffen, die bedeutende Auswirkungen auf die in der konsolidierten Jahresrechnung ausgewiesenen Beträge haben können. Entscheide sind insbesondere bei der Beurteilung des Inhalts von 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 Rechenregeln des § 19 RLV abzuweichen, um ein den tatsächlichen Gegebenheiten entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kantons gemäss § 44 CRG zu erhalten, so werden diese Abweichungen wie auch die dazu notwendigen Schätzungen und Annahmen begründet und dokumentiert.

Forderungen

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

Rechnungsabgrenzungen

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

Immobilien im Finanzvermögen

Gemäss § 56 Abs. 1 CRG sind Liegenschaften des Finanzvermögens zum Verkehrswert zu bilanzieren. Eine erfolgswirksame Neubewertung erfolgt mindestens alle vier Jahre oder wenn die Marktpreise wesentlich von den bilanzierten Werten abweichen. Die Immobilien wurden gemäss dem «Sachwertverfahren» bewertet. Dieses Verfahren stützt sich auf verschiedene Schätzungen, so zur Nutzungsdauer, zu den Bodenpreisen und den Lageklassen. Die letztmalige flächendeckende Neubewertung der Immobilien des Immobilienamtes erfolgte 2016, der übrigen 2015.

Beteiligungen im Finanzvermögen

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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.

Aufgrund der Schlussbestimmungen der Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler, Geburtshäuser und Pflegeheime in der Krankenversicherung (VKL, SR 832.104) darf der Buchwert der von den Spitalbetrieben genutzten Hochbauten nicht den Buchwert übersteigen, der durch die Wertermittlung auf Basis der vor 2012 effektiven Investitionen zustande gekommen wäre. Die Bereinigung der Buchwerte der von den Spitalbetrieben genutzten Hochbauten wurde 2017 abgeschlossen.

Leasing und Baurechte

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

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

Rückstellungen

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

Offengelegte Pensionsverpflichtungen

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

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Fiskalertrag

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

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

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

- Die erwarteten Nach- und Rückträge werden als prozentualer Zuschlag zu den im Rechnungsjahr (= Steuerperiode) provisorisch in Rechnung gestellten Steuern berechnet. Der Zuschlag wird für die vier Jahre berechnet, die auf die Steuerperiode folgen.
- Der prozentuale Zuschlag entspricht den durchschnittlichen Nachträgen der vergangenen acht Jahre. Davon 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 Jahresrechnung offen gelegt.

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

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

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

Erfassung von Entgelten, Regalien, Konzessionen und verschiedenen Erträgen

Entgelte stellen Erträge aus betrieblichen Leistungen dar. Bedeutende Entgelte sind beispielweise Gebühren für Amtshandlungen, Spital- und Heimtaxen, Schul- und Kurstaxen sowie Erträge aus Dienstleistungen, Verkäufen und Bussen. Regalien und Konzessionen sind Erträge aus der Nutzung hoheitlicher Güter durch Dritte wie das Salzregal, Jagd- und Fischereiregal oder aus der Verleihung von Konzessionen wie für Spielbanken und Spielautomaten, Lotterie und Sport-Toto. Eine besondere Stellung nimmt dabei der Gewinnanteil an der Schweizerischen Nationalbank ein.

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

Transfererträge

Anteile des Kantons an Einnahmen anderer Gemeinwesen und Beiträgen ohne Zweckbindung werden als Transferertrag verbucht. Der Kanton Zürich partizipiert auf Grund gesetzlicher Grundlagen an den Einnahmen anderer Gemeinwesen, hauptsächlich an denen des Bundes. Diese Einnahmen umfassen unter anderem Anteile an der direkten Bundessteuer, Anteile am Wehrpflichtersatz, Anteile am Ertrag der 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 vom 1. April 1990 «zweckgebundene geldwerte Leistungen für die Erfüllung von Aufgaben im öffentlichen Interesse». Auch diese stellen Transferaufwand dar. Sie werden ausgerichtet in der Form von Kostenanteilen, Kostenbeiträgen oder Subventionen. Bei Kostenanteilen und Kostenbeiträgen hat der Empfänger einen rechtlich begründeten Anspruch, bei Subventionen nicht. Kostenbeiträge unterscheiden sich von Kostenanteilen dahingehend, als dass die Höhe des Beitrages nicht gesetzlich definiert ist, sondern vom Kantonsrat mit dem Budget festgelegt wird.

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

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

Flüssige Mittel (Finanzvermögen)

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

Forderungen (Finanzvermögen)

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

Vorräte und angefangene Arbeiten (Finanzvermögen)

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

In der Bilanz werden alle Auftragskosten, die wertvermehrend für den zu erstellenden Vermögenswert sind, unter der Position angefangene Arbeiten aktiviert. Die Bilanzierung von Bau-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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

Aktivdarlehen im Verwaltungsvermögen

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

Wertberichtigungen von Darlehen werden vorgenommen, wenn der gewährte Zins tiefer ist als der Marktzins, die Bonität des Schuldners fraglich ist, ein Rangrücktritt besteht oder

wenn die Werthaltigkeit der zur Verfügung gestellten Sicherheiten fraglich ist. Die Höhe der Wertberichtigung richtet sich nach den konkreten Umständen und wird jährlich neu beurteilt.

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

Aktivdarlehen im Finanzvermögen

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

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

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

Investitionsbeiträge

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

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

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

Beteiligungen

Beteiligungen werden aktiviert, wenn ihr Wert mittels anerkannter Bewertungsmethode verlässlich ermittelt werden kann und sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben

vorgesehen ist. Für Beteiligungen im Finanzvermögen und im Verwaltungsvermögen gilt der Grundsatz der Einzelbewertung.

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden zum Anschaffungswert, der üblicherweise 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. Marktwertbewertungen werden periodisch aufdatiert und an neue Gegebenheiten angepasst. Beteiligungen im Finanzvermögen sind Finanzinstrumente und werden zu Bewertungs- und Offenlegungszwecken der Kategorie «erfolgswirksam zum Verkehrswert» zugeordnet.

Mobilien

Mobilien werden im Finanz- wie auch im Verwaltungsvermögen aktiviert, sofern ihr Wert verlässlich ermittelbar ist. Dem Verwaltungsvermögen werden sie zugeordnet, wenn sie für die Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen sind. Die Aktivierungsgrenze für Mobilien beträgt Fr. 50 000. Massgebend sind die Gesamtkosten eines Projektes bzw. eines Beschaffungsgeschäftes. Gemäss § 7 Abs. 2 der Rechnungslegungsverordnung 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, Hardskop und das Wohnheim Tilia sowie das Tiefbauamt. Die Aktivierungsgrenze gilt für Neuerwerbungen wie auch für nachträgliche, wertvermehrende Investitionen. Wertvermehrend ist eine Investition dann, wenn dadurch zusätzliche künftige wirtschaftliche Nutzen geschaffen oder die Nutzung gesteigert wird. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich und beim Kantonsspital Winterthur 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 beschrieben. 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.

Wertvermehrende 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 oder die kürzere Mietvertragsdauer abgeschrieben. Zum Ende des Mietverhältnisses sind sie vollständig abzuschreiben, es sei denn, sie können bei einem Rückbau weiter verwendet werden.

Immobilien im Finanzvermögen

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

Immobilien werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Für die Folgebewertung von Immobilien des Finanzvermögens gilt das Verkehrswertprinzip. Falls Verkehrswerte der Immobilien wesentlich von den bilanzierten Werten abweichen, werden diese neu bewertet. Eine generelle Neubewertung erfolgt mindestens 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 ver-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

bundenen 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 vier 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 der Rechnungslegungsverordnung 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 und beim Kantonsspital Winterthur die Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes keine Anwendung. Die Zürcher Fachhochschulen, bestehend aus der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, Zürcher Hochschule der Künste und Pädagogischen Hochschule Zürich, wenden eine Aktivierungsgrenze von Fr. 50 000 an. Erworbene und selbst hergestellte immaterielle Anlagen werden zu Anschaffungs- und Herstellkosten bewertet. Die geschätzte Nutzungsdauer, über welche die Anlagen linear abgeschrieben werden, liegt bei Software zwischen 3 und 5 Jahren. Patente, Lizenzen und Nutzungsrechte werden nicht abgeschrieben.

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

Leasing

Anlagen, die aufgrund von Leasingverträgen genutzt werden und bei denen die Chancen und Risiken aus Eigentum auf den Leasingnehmer übergehen, sind unter derjenigen Position zu aktivieren, wie wenn sie gekauft worden wären. Dabei erfolgt die erstmalige Bilanzierung zum Barwert der minimalen Leasingzahlungen. Als Abzinsungsfaktor wird der dem Leasingverhältnis zugrunde liegende Zinssatz angewendet. Gleichzeitig wird die zugehörige Verpflichtung als Verbindlichkeit aus Finanzierungsleasing erfasst. Die Leasingraten sind in einen Zins- und Tilgungsanteil aufzuteilen. Die Ab-

schreibung des Leasinggutes erfolgt über die im Vertrag vereinbarte Nutzungsdauer oder falls in Bezug auf die Nutzungsdauer keine Regelung vorliegt über die wirtschaftliche Nutzungsdauer. Leasingzahlungen bei operativem Leasing sind als Aufwand in der Erfolgsrechnung linear über die Laufzeit des Leasingverhältnisses zu erfassen.

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

Dauernde Wertminderungen (Impairments)

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

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

Laufende Verbindlichkeiten

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

Finanzverbindlichkeiten

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

Rückstellungen

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

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

Restrukturierungsrückstellungen werden erst nach Vorlage eines Entscheides des zuständigen Organs, nach Vorlage eines detaillierten Restrukturierungsplans inklusive des Zeit-

punkts 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

In der Rechnung 2017 werden die Vorsorgeverpflichtungen gemäss § 4 Abs. 1 lit. c RLV ausgewiesen. Dies entspricht im Wesentlichen der in den Vorjahren getroffenen Festlegungen laut RRB Nr. 1001 vom 4. Juli 2007. Die Bilanzierung der Vorsorgeverpflichtung erfolgt nach dem Grundsatz von Swiss GAAP FER 16. Die Bewertung wird jährlich aktualisiert. Die Bewertung der Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 wird als Eventualverbindlichkeit im Anhang der konsolidierten Rechnung (Ziffer 51) ausgewiesen. Mindestens alle vier Jahre muss eine Neuberechnung der Verpflichtung nach IPSAS 25 erfolgen. Seit 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 reinen Markt-

werten, das heisst ohne Schwankungsreserve, gegenübergestellt.

Fonds, Legate und Stiftungen

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

Legate und Stiftungen sind Vermächtnisse von meist privaten Dritten zu Gunsten des Kantons oder seiner Anstalten in Form von Vermögenswerten. Die Verwendung der Mittel wird vom Donator unterschiedlich stark vorgegeben oder eingeschränkt.

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

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

Zweckgebundene Fremdmittel im Fremdkapital

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

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 vom Kanton ausgestattet sind, weisen diese im übrigen Eigenkapital aus. Das Dotationskapital wird zum Nominalwert bewertet. In der konsolidierten Rechnung erscheinen die Dotationskapitalien 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 Finanzcontrollingverordnung (FCV)

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

Reserven aus Absicherungsgeschäften

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

Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel

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

Fonds/ Legate im Eigenkapital

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

Fremdwährungsumrechnung

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

Hinweis zu den im Finanzbericht ausgewiesenen Daten und Tabellen

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

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

Risikocontrolling/ Finanzielles Risikomanagement

Risikocontrolling

Risikosituation

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

Risikomanagement

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

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

Komponenten des finanziellen Risikomanagements

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

Marktrisiken

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

Zinsänderungsrisiken

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

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

Mio. Franken	per 31.12.2017	Auswirkung bei Zinssatzänderung um	
		+/- 0.5%	+/- 1.0%
Finanzschulden zu fixen Zinssätzen	5 641	keine Auswirkung	keine Auswirkung
Finanzschulden zu variablen Zinssätzen	0	+/- 0	+/- 0

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

Währungsrisiken

Das Währungsrisiko beinhaltet die Abhängigkeit von Veränderungen der Wechselkurse fremder Währungen. Der Kanton sichert sämtliche eigenen wesentlichen Fremdwährungsbestände ab. Per 31. Dezember 2017 bestanden keine wesentlichen Fremdwährungsbestände.

Sonstige Preisrisiken

Die sonstigen Preisrisiken zeigen die Wertschwankungen von Finanzanlagen in der Bilanz auf und sind abhängig von der Marktpreisvolatilität der jeweiligen Finanzanlagen. Die wesentlichsten sonstigen Preisrisiken in der Bilanz per 31. Dezember 2017 setzen sich aus den kurzfristigen verzinlichen Anlagen von 8.7 Mio. Franken (Vorjahr: 1.9 Mio. Franken) sowie den langfristigen verzinlichen Anlagen im Finanzvermögen von 66.5 Mio. Franken (Vorjahr: 72.7 Mio. Franken) zusammen.

Durch die Strategie, die verzinlichen 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 2017 bestand ein «technischer» Deckungsgrad von 100.0% (Vorjahr: 99.4%). Der Deckungsgrad der BVK ist abhängig von der Anlagerendite der BVK und den angewendeten versicherungstechnischen Grundlagen, die der Stiftungsrat der BVK festlegt. So würde bspw. eine Anpassung des technischen Zinssatzes nach unten den Deckungsgrad vermindern, wenn keine Ausgleichsmassnahmen ergriffen werden. Als mögliche Ausgleichsmassnahmen kann der Stiftungsrat entweder bestehende Wertschwankungsreserven einsetzen, den Rentenumwandlungssatz reduzieren oder den Zinssatz auf Sparguthaben anpassen.

Gemäss dem seit 1. Januar 2017 gültigen Vorsorgereglement der BVK sind im Folgejahr Sanierungsbeiträge von 2.5%

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 2017 mit -71.8 Mio. Franken belastet. Die tatsächliche Höhe ergibt sich aus der zum Abrechnungszeitpunkt bestehenden Lohnsumme und den zum Einsatz kommenden Massnahmen.

Zur Sicherung des finanziellen Gleichgewichts der BVK wurden die versicherungstechnischen Grundlagen per 1. Januar 2017 angepasst. Die BVK wechselte von den bislang verwendeten Peridentafeln zu Generationentafeln, um damit die steigende Lebenserwartung besser abbilden zu können. Gleichzeitig wurde der technische Zinssatz von 3.25% auf 2% gesenkt sowie die Rentenumwandlungssätze nach unten angepasst. Der «technische» Deckungsgrad sank dadurch einmalig um 7 Prozentpunkte auf 92.64% per 1. Januar 2017.

Die notwendige Sollrendite auf dem Vorsorgekapital der BVK zur Finanzierung der Leistungen und zur Deckung des Verwaltungsaufwandes beträgt 2018 rund 1.8%. Ab 2019 beträgt die Sollrendite je nach Verzinsung der Sparguthaben zwischen rund 1.1% (Nullverzinsung der Sparguthaben) und rund 2.0% (Verzinsung der Sparguthaben mit technischem Zinssatz von 2.0%). Die erwartete Rendite der Anlagestrategie beträgt gemäss Beschluss des Stiftungsrates der BVK vom 10. September 2015 langfristig 2.8% (Volatilität 6.3%). Ausgehend von diesen Renditen und dem reglementarischen Beteiligungsmechanismus ist davon auszugehen, dass der Deckungsgrad mit einer Wahrscheinlichkeit von 75% über 95% bleibt.

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 0.6% diskontiert. Ausserdem stützt sich die Berechnung nach IPSAS 25 ebenfalls auf Generationentafeln. Es ergibt sich ein «IPSAS 25-Deckungsgrad» von 80.7% (Vorjahr 75.2%).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Ausfallrisiken

Ausfallrisiken entstehen durch die finanziellen Vermögenswerte des Kantons, welche die flüssigen Mittel sowie kurzfristige und langfristige Forderungen, Finanzanlagen bzw. Rechnungsabgrenzungen umfassen. Das Ausfallrisiko beinhaltet mögliche Forderungsausfälle, was einen finanziellen Verlust für den Kanton darstellen würde. Alle Einheiten des Kantons überwachen ihre finanziellen Vermögenswerte laufend und erfassen wenn nötig Wertberichtigungen, welche einerseits auf Erfahrungswerten und andererseits auf der bekannten oder erwarteten Kreditfähigkeit der Gegenpartei beruhen.

Das maximale Ausfallrisiko beläuft sich auf den Bilanzwert dieser finanziellen Vermögenswerte und beträgt 5 647 Mio. Franken (Vorjahr: 5 502 Mio. Franken). Per 31. Dezember 2017 setzt sich das Ausfallrisiko wie folgt zusammen:

Mio. Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Anhang Ziffer
Ausfallrisiko	5 647	5 502	
Darlehen und Forderungen	4 921	4 755	
Flüssige Mittel	741	750	18
Forderungen	3 160	3 163	19
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 016	838	20
Langfristige Forderungen ¹⁾	4	5	22
Bis Endfälligkeit gehaltene finanzielle Vermögenswerte	675	719	
Übrige verzinsliche Anlagen und Festgelder > 90 Tage ¹⁾	71	70	22
Darlehen Finanzvermögen ¹⁾	135	135	24
Darlehen Verwaltungsvermögen	469	513	30
Erfolgswirksam zum Verkehrswert	50	29	
Übrige Finanzanlagen ¹⁾	10	9	22
Beteiligungen (Aktien/ Anteilscheine) Finanzvermögen ¹⁾	40	20	22
	260	239	

¹⁾ Total Finanzanlagen (Finanzvermögen)

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

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

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen zu 40.5% (Vorjahr: 41.2%) aus Leistungen der Spitäler im Wesentlichen gegenüber Krankenkassen sowie zu 14.7% (Vorjahr: 8.9%) aus Forderungen des Volksschulamtes gegenüber den Gemeinden. Die übrigen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen gegenüber einer grossen Anzahl verschiedener Schuldner bzw. Schuldnergruppen.

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

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

Liquiditätsrisiken

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

Das maximale Liquiditätsrisiko beläuft sich auf den Bilanzwert der finanziellen Verbindlichkeiten und beträgt -9 294 Mio. Franken (Vorjahr: -9 143 Mio. Franken).

Mio. Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Anhang Ziffer
Liquiditätsrisiko	-9 294	-9 143	
Verbindlichkeiten zu Anschaffungskosten bewertet	-9 292	-9 140	
Laufende Verbindlichkeiten	-1 634	-1 528	37
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten ohne Derivative Finanzinstrumente	-1 757	-1 855	38
Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 022	-1 876	39
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 880	-3 880	40
Verbindlichkeiten zu Verkehrswert bewertet	- 2	- 3	
Derivative Finanzinstrumente	- 2	- 3	38

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

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

per 31.12.2017
Mio. Franken

Vertraglicher
Geldfluss
Total

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

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

per 31.12.2016
Mio. Franken

Vertraglicher
Geldfluss
Total

	Buchwert	bis 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	
Finanzverbindlichkeiten	-5 739	-1 953	-1 817	-2 544	-6 314
Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten	-5 735	-1 953	-1 817	-2 544	-6 314
Hypotheken	- 1	- 0	- 0	- 0	- 1
Schuldscheine	-	-	-	-	-
Kassascheine	- 454	- 13	- 473	- 7	- 494
Staatsanleihen	-3 997	-1 243	- 992	-2 146	-4 382
Darlehen	- 481	- 36	- 290	- 253	- 578
Finanzintermediäre	- 630	- 629	-	-	- 629
Übrige Finanzverbindlichkeiten	- 17	- 17	-	-	- 17
Leasingverbindlichkeiten	- 156	- 16	- 61	- 137	- 214
Zu Verkehrswerten bewertete Verbindlichkeiten	- 3				
Derivate Finanzinstrumente ¹⁾	- 3				

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Kategorien von Finanzinstrumenten

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

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

¹⁾ inkl. Kassenbestand.

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

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

per 31.12.2016 Mio. Franken	zu fortgeführten Anschaffungswerten			erfolgswirksam zum Verkehrswert	zu Verkehrswerten		Buchwerte Total
	Darlehen, Forderungen und Verbindlichkeiten ¹⁾²⁾	bis Endfälligkeit gehalten	übrige		zu Handelszwecken gehalten	Hedging Instruments	
Finanzielle Vermögenswerte	4 755	719	3 043	29	-	-	8 546
Flüssige Mittel	750	-	-	-	-	-	750
Forderungen	3 163	-	-	-	-	-	3 163
Kurzfristige Finanzanlagen	-	133	-	1	-	-	133
Aktive Rechnungsabgrenzungen	838	-	-	-	-	-	838
Finanzanlagen Finanzvermögen	5	73	-	28	-	-	105
Kurzfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	27	-	-	-	-	27
Langfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	-	486	-	-	-	-	486
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	-	-	3 043	-	-	-	3 043
Finanzielle Verbindlichkeiten	-9 140	-	-	-	- 1	- 2	-9 143
Laufende Verbindlichkeiten	-1 528	-	-	-	-	-	-1 528
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 855	-	-	-	- 1	- 2	-1 859
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 876	-	-	-	-	-	-1 876
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 880	-	-	-	-	-	-3 880

¹⁾ inkl. Kassenbestand.

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

Verkehrswerte

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

Stufe 1

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

Stufe 2

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

Stufe 3

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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2017

Mio. Franken

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

per 31.12.2016

Mio. Franken

	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
Finanzielle Vermögenswerte	14	-	15	29
Finanzanlagen Finanzvermögen	14	-	15	29
Finanzielle Verbindlichkeiten	- 3	-	-	- 3
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 3	-	-	- 3

Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung

1. Fiskalertrag

Mio. Franken

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
				Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	6 744	6 831	6 760	- 16	-0.2
Staatssteuern natürliche Personen	4 818	4 807	4 736	83	1.7
Staatssteuern juristische Personen	1 311	1 456	1 424	- 113	-7.9
Erbschafts- und Schenkungssteuer	280	240	276	4	1.6
Verkehrsabgaben	331	325	322	9	2.9
Übrige direkte Steuern	3	3	3	0	3.8

Erläuterungen Differenz R 16/17:

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 der Rechnungslegungsverordnung (RLV).

Mio. Franken

	§ 19 RLV	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
					Δ abs.	Δ %
Staatssteuern natürliche Personen		4 824	4 812	4 742	82	1.7
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	3 895	3 850	3 796	99	2.6
- davon Einkommenssteuern		3 267	3 250	3 198	69	2.2
- davon Vermögenssteuern		628	600	598	30	5.0
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	647	724	680	- 33	-4.9
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	1	-	13	- 12	-92.8
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	17	20	26	- 9	-35.8
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	88	50	47	41	87.2
Quellensteuern	Abs. 1	303	310	260	43	16.3
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	- 125	- 142	- 80	- 45	-56.3
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	16.6%	18.8%	17.9%		

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken

	§ 19 RLV	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
					Δ abs.	Δ %
Staatssteuern juristische Personen		1 311	1 456	1 424	- 113	-7.9
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	1 235	1 255	1 142	93	8.2
– davon Gewinnsteuern		1 056	1 090	975	81	8.3
– davon Kapitalsteuern		179	165	167	12	7.4
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	232	250	235	- 3	-1.2
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	- 6	-	-	- 6	n.a.
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	- 7	- 13	10	- 17	> 100.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	2	2	2	0	1.0
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	- 145	- 38	35	- 180	> 100.0
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	18.8%	19.9%	20.6%		
Staatssteuern natürliche und juristische Personen		6 136	6 268	6 166	- 30	-0.5
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	5 130	5 105	4 938	192	3.9
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	879	974	915	- 36	-3.9
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	- 5	-	13	- 18	> 100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	10	7	36	- 26	-72.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	90	52	49	41	83.7
Quellensteuern	Abs. 1	303	310	260	43	16.3
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	- 270	- 180	- 45	- 225	> 100.0

¹⁾ Im Berichtsjahr ist die Steuerperiode 2013 abzurechnen; im Jahr 2016 war die Steuerperiode 2012 abzurechnen (§ 19 Abs. 2 lit. c RLV).

²⁾ In Berichtsjahr sind die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2013 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen; im Jahr 2016 waren die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2012 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen (§ 19 Abs. 2 lit. d RLV).

³⁾ In Anwendung von § 19 Abs. 3 RLV wurde im Berichtsjahr – vor der ordentlichen Abrechnungsfrist – eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperiode 2014 und 2015 sowie im Jahr 2016 eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperioden 2013 und 2014 vorgenommen.

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Staatssteuern natürliche Personen +82.5 Mio. Franken

+98.8 Höherer fakturierter Ertrag aus Einkommens- und Vermögenssteuern für die laufende Steuerperiode.

+42.5 Höherer Ertrag aus Quellensteuern wegen Pendenzenabbau.

+41.0 Höherer Ertrag aus Nachsteuern und Bussen.

-45.0 Verschlechterungen bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2017 erfolgten per Saldo Rückträge von 125 Mio. Franken, in der Rechnung 2016 Rückträge von 80 Mio. Franken.

-33.5 Tiefere Nach- und Rückträge für Steuerperiode.

Staatssteuern juristische Personen -112.5 Mio. Franken

+93.2 Höherer fakturierter Ertrag aus Gewinn- und Kapitalsteuern für die laufende Steuerperiode.

-180.0 Verschlechterungen bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2017 erfolgten per Saldo Rückträge von 145 Mio. Franken, in der Rechnung 2016 Nachträge von 35 Mio. Franken.

3. Regalien und Konzessionen

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
				Δ abs.	Δ %
Regalien und Konzessionen	296 263	200 526	199 768	96 495	48.3
Regalien	2 606	2 713	2 603	3	0.1
Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	202 774	116 500	116 905	85 868	73.5
Konzessionen und Patente	3 607	3 313	3 444	163	4.7
Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten	87 277	78 000	76 816	10 461	13.6

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil +85.9 Mio. Franken

+85.9 Schweizerische Nationalbank: Dank einer Zusatzausschüttung im Jahr 2017 erfolgte eine gesamthafte Gewinnausschüttung von 1.7 Milliarden Franken an Bund und Kantone. Dieser steht eine ordentliche Ausschüttung im Jahr 2016 gegenüber.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten +10.5 Mio. Franken

- +7.4 Lotteriefonds: Der Gewinn von Swisslos war im Jahr 2016 überdurchschnittlich hoch. Deshalb wurde im Jahr 2017 ein höherer Anteil ausgeschüttet.
- +3.1 Sportfonds: Der Gewinn von Swisslos war im Jahr 2016 überdurchschnittlich hoch. Deshalb wurde im Jahr 2017 ein höherer Anteil ausgeschüttet.

4. Entgelte

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Entgelte	3 033 338	2 980 076	2 994 885	38 453	1.3
Ersatzabgaben	5 945	6 250	7 265	- 1 320	-18.2
Gebühren für Amtshandlungen	295 736	306 511	313 564	- 17 828	-5.7
Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 366 338	1 312 175	1 329 449	36 889	2.8
Schul- und Kursgelder	158 455	156 009	154 784	3 671	2.4
Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	923 770	904 843	903 790	19 980	2.2
Erlös aus Verkäufen	120 448	122 552	120 872	- 424	-0.4
Rückerstattungen	68 321	78 036	72 653	- 4 332	-6.0
Bussen	69 433	70 867	68 661	772	1.1
Übrige Entgelte	24 891	22 834	23 847	1 044	4.4

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Gebühren für Amtshandlungen -17.8 Mio. Franken

- 14.2 Notariate, Grundbuch- und Konkursämter: Reduktion der Grundbuchgebühren von 1.5 auf 1.0 Promille.
- 2.7 Generalsekretariat / Zentrale Vollzugsaufgaben und Rekursabteilung der Sicherheitsdirektion: Weniger Ausweisgeschäfte im Passbüro führten zu geringeren Gebührenerträgen.

Spital- und Heimtaxen, Kostgelder +36.9 Mio. Franken

- +38.7 Universitätsspital Zürich: Höhere Taxen und Kostgelder als Folge der Zunahme bei den Fallzahlen und gestiegenem Casemix-Index im stationären Bereich und höherer Nachfrage im ambulanten Bereich.
- +9.4 Kantonsspital Winterthur: Vergütung besondere Leistungen und Honorarertrag infolge Leistungsentwicklung.
- 7.9 Kantonsspital Winterthur: Die Mindererträge bei den Taxen und Kostgeldern sind vor allem auf die Abnahme der Anzahl stationär behandelter Patienten, auf die Verringerung des CMI (durchschnittlicher Schweregrad der Erkrankungen der behandelten Patienten) sowie auf die Abnahme des Anteils an zusatzversicherten Patienten zurückzuführen. Weiter wirken sich Ertragsabgrenzungseffekte und die Verkürzung der Aufenthaltsdauer aus.
- 4.3 Psychiatrische Universitätsklinik: Tiefere Taxen und Kostgelder aufgrund weniger ausserkantonaler Fälle mit niedrigerem Tarif in der forensischen Psychiatrie sowie allgemein niedrigeren Tarifen. Zudem Schliessung einer Station im Zentrum für Integrative Psychiatrie sowie Umwandlung einer Station von der Erwachsenenpsychiatrie in eine Jugendstation.

Benutzungsgebühren und Dienstleistungen +20.0 Mio. Franken

- +18.2 Zürcher Verkehrsverbund: Höherer Verkehrsertrag.
- +2.3 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Erträge aus Benutzungsgebühren und Dienstleistungen.
- +1.8 Kantonspolizei: Höhere Erträge aus Dienstleistungen Flughafen.
- 5.0 Universität Zürich: Tiefere Erträge aus Dienstleistungen, unter anderem bei den medizinischen Untersuchungen.

5. Verschiedene Erträge

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Verschiedene Erträge	362 360	315 757	364 055	-1 695	-0.5
Verschiedene betriebliche Erträge	269 089	268 878	260 398	8 691	3.3
Aktivierung Eigenleistungen	11 139	14 105	13 841	-2 702	-19.5
Bestandesveränderungen	3 314	- 1	2 533	781	30.8
Übrige Erträge	78 818	32 774	87 283	-8 466	-9.7

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Verschiedene betriebliche Erträge +8.7 Mio. Franken

- +6.7 Universitätsspital Zürich: Höhere Erträge aus Honoraren für privatärztliche Tätigkeiten.
- +5.0 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Nebenerträge der Verkehrsunternehmen.
- 3.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Tiefere übrige betriebliche Erträge bedingt durch höhere Projektbegrenzungen aufgrund ressourcenbedingter Verzögerungen in der Abwicklung von Forschungsprojekten.

Übrige Erträge -8.5 Mio. Franken

- 5.7 Universität Zürich: Tiefere Lizenzerträge sowie geringere Zuwendungen (Spenden/ Schenkungen) im Drittmittelbereich.
- 3.7 Universitätsspital Zürich: Die übrigen Erträge sanken im Vergleich zum Vorjahr, da 2016 ein einmaliger, ausserordentlicher Effekt zum Tragen kam.

6. Entnahmen aus Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Entnahmen aus Fonds	86 640	134 619	78 540	8 100	10.3
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	26 491	85 422	17 081	9 411	55.1
Entnahmen aus Legaten und Stiftungen im Fremdkapital	1 441	-	1 045	396	37.9
Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	49 108	48 935	51 149	-2 041	-4.0
Entnahmen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	9 600	262	9 265	334	3.6

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals +9.4 Mio. Franken

- +7.4 Berufsbildungsfonds: Entnahme aus dem Bestandeskonto. Aufgrund des hohen Fondsbestandes per Ende 2016 bewilligte die Berufsbildungskommission die Ausschüttung eines einmaligen Ausbildungsbeitrages an die Lehrbetriebe in der Höhe von 6 Mio. Franken.
- +5.2 Lotteriefonds: Höhere Entnahme aufgrund höherer Zahlungen (-7.8 Mio. Franken) und dem erstmaligen Wegfall der Verzinsung des Lotteriefondsbestandes im Berichtsjahr (-4.8 Mio. Franken), trotz höherer Erträge seitens Swisslos (+7.4 Mio. Franken).
- 2.7 Sportfonds: Wegen höheren Erträgen und Minderaufwendungen war 2017 keine Fondsentnahme erforderlich.

7. Transferertrag

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Transferertrag	4 174 448	3 956 742	3 897 556	276 892	7.1
Anteile an Erträgen Dritter	1 045 774	888 252	879 222	166 552	18.9
Entschädigungen von Gemeinwesen	449 840	423 221	437 978	11 863	2.7
Finanz- und Lastenausgleich	837 144	837 143	790 690	46 453	5.9
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 796 205	1 766 034	1 744 542	51 663	3.0
- Bund	1 168 535	1 149 470	1 125 856	42 679	3.8
- Kantone und Konkordate	316 126	315 338	312 981	3 145	1.0
- Gemeinden und Zweckverbände	254 717	259 167	261 044	- 6 327	-2.4
- Öffentliche Sozialversicherungen	35	-	48	- 13	-26.4
- Öffentliche Unternehmungen	504	-	640	- 136	-21.3
- Private Unternehmungen	21 760	18 122	18 259	3 501	19.2
- Private Organisationen ohne Erwerbszweck	10 012	6 776	6 795	3 218	47.4
- Private Haushalte	249	900	1 003	- 754	-75.2
- Ausland	24 268	16 261	17 918	6 350	35.4
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	40 921	35 599	40 656	265	0.7
Übrige Transfererträge	4 565	6 492	4 468	96	2.2

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Anteile an Erträgen Dritter +166.5 Mio. Franken

- +156.7 Steueramt: Deutlich höhere Erträge Direkte Bundessteuer (+77.0 Mio. Franken) vor allem bei den juristischen Personen, höherer Kantonsanteil aus der Verrechnungssteuer (+79.7 Mio. Franken).
- +9.5 Strassenfonds: Anteil Bundeserträge aus LSVA (+7.1 Mio. Franken) sowie Ertrag Mineralölsteuer und Vignette (+2.5 Mio. Franken).

Entschädigungen von Gemeinwesen +11.9 Mio. Franken

- +14.0 Kantonales Sozialamt: Höhere Entschädigungen vom Bund für vorläufig Aufgenommene und Flüchtlinge.
- 3.1 Migrationsamt: Tiefere Entschädigungen durch den Bund aufgrund rückläufiger Anzahl Asylgesuche.

Finanz- und Lastenausgleich +46.4 Mio. Franken

- +36.6 Kantonaler Finanzausgleich: Höhere Ressourcenabschöpfung als Folge der höheren Steuererträge 2015, welche die Basis für die Ressourcenabschöpfung 2017 bilden.
- +9.8 Nationaler Finanzausgleich: Höhere Erträge aus dem Sonderlastenausgleich Bevölkerungsstruktur (Armut, Altersstruktur, Ausländerintegration) als Folge der Bereinigung des Armutsindikators.

Beiträge vom Bund +42.7 Mio. Franken

- +24.3 Höhere Beiträge des Bundes an die Verbilligung der Krankenkassenprämien.
- +10.0 Universität Zürich: Höhere Projektbeiträge vom Schweizerischen Nationalfonds (SNF).
- +6.6 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Zunahme der Grundbeiträge vom Bund, da sie sich bei den neuen Bemessungskriterien gemäss Finanzierungsmodell des Hochschulförderungs- und -koordinationsgesetzes (HFKG) gegenüber den anderen Fachhochschulen relativ verbessern konnte.
- +3.2 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Höhere Beiträge des Bundes an den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes (AVIG).
- 4.3 Kantonale Fachstelle für Integrationsfragen: Tiefere Beiträge des Bundes für Integrationsmassnahmen.

Beiträge von Gemeinden und Zweckverbände -6.3 Mio. Franken

- 6.8 Zürcher Verkehrsverbund: Tiefere Beiträge der Gemeinden wegen geringerer Kostenunterdeckung.

Beiträge vom Ausland +6.3 Mio. Franken

- +6.3 Universität Zürich: Höhere Projektbeiträge von Seiten der EU.

8. Durchlaufende Beiträge

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Total Ertrag	416 081	388 330	434 739	-18 658	-4.3
Bund	261 055	235 919	271 711	-10 655	-3.9
Kantone und Konkordate	152 934	151 846	161 460	-8 525	-5.3
Gemeinden und Zweckverbände	606	565	596	10	1.7
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-	-	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	-	-	-	-	n.a.
Private Unternehmungen	-	-	-	-	n.a.
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 485	-	973	512	52.6
Private Haushalte	-	-	-	-	n.a.
Ausland	-	-	-	-	n.a.
Total Aufwand	-416 081	-388 319	-434 739	18 658	4.3
Bund	-2 227	-3 108	-3 143	916	29.2
Kantone und Konkordate	-2 980	-3 175	-3 779	799	21.1
Gemeinden und Zweckverbände	-33 734	-19 962	-40 583	6 849	16.9
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-	-	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	-179 936	-157 239	-181 356	1 420	0.8
Private Unternehmungen	-182 736	-192 986	-188 029	5 292	2.8
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-10 640	-10 767	-14 304	3 663	25.6
Private Haushalte	-2 901	- 167	-2 376	- 525	-22.1
Ausland	- 926	- 915	-1 169	243	20.8

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Ertrag Bund –10.7 Mio. Franken

- 6.8 Kantonales Sozialamt: Tiefere durchlaufende Beiträge des Bundes für Asylaufgaben aufgrund tieferer Anzahl Asylgesuche.
- 3.8 Volksschulen: Durchlaufende Zahlungen des Bundes für Schulheime werden neu aufwandmindernd verbucht anstatt über Erträge wie bisher.

Ertrag Kantone und Konkordate –8.5 Mio. Franken

- 8.3 Kantonales Sozialamt: Tiefere durchlaufende Beiträge von Kantonen, da die heimatliche Unterstützung (interkantonale Kostenersatzpflicht Sozialhilfe) im ersten Quartal des Berichtsjahres endete.

Aufwand Gemeinden und Zweckverbände +6.8 Mio. Franken

- +6.1 Kantonales Sozialamt: Tiefere durchlaufende Beiträge an Gemeinden, da die heimatliche Unterstützung (interkantonale Kostenersatzpflicht Sozialhilfe) im ersten Quartal des Berichtsjahres endete.

Aufwand Private Unternehmungen +5.3 Mio. Franken

- +7.2 Kantonales Sozialamt: Tieferer Aufwand für durchlaufende Beiträge für Asylaufgaben.
- 1.3 Amt für Landschaft und Natur: Höhere durchlaufende Beiträge für ergänzende Direktzahlungen in der Abteilung Landwirtschaft.

Aufwand Private Organisationen ohne Erwerbszweck +3.7 Mio. Franken

- +3.8 Volksschulen: Durchlaufende Zahlungen des Bundes für Schulheime werden neu aufwandmindernd verbucht anstatt über Erträge wie bisher und gemäss Budget 2017.

9. Personalaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Personalaufwand	–5 240 376	–5 233 947	–5 086 779	– 153 597	–3.0
Behörden, Kommissionen, Richterinnen und Richter	– 69 816	– 70 265	– 70 097	281	0.4
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	–2 778 753	–2 717 717	–2 725 534	– 53 219	–2.0
Löhne der Lehrkräfte	–1 470 630	–1 487 079	–1 470 417	– 212	–0.0
Temporäre Arbeitskräfte	– 11 722	– 16 880	– 11 236	– 486	–4.3
Zulagen	– 23 276	– 21 608	– 23 243	– 33	–0.1
Arbeitgeberbeiträge	– 843 331	– 848 378	– 719 348	– 123 983	–17.2
Arbeitgeberleistungen	8 628	– 16 584	– 20 539	29 167	> 100.0
Übriger Personalaufwand	– 51 476	– 55 436	– 46 363	– 5 112	–11.0

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal –53.2 Mio. Franken

- 20.4 Universität Zürich: Neben einem leichten Stellenaufbau erfolgten 2017 eine Bereinigung der Anstellungen, respektive eine revidierte Zuordnung der Funktionen auf die Kategorien Mittelbau (Lehrkräfte) und administrativ-technisches Personal (Verwaltungs- und Betriebspersonal). Dies hat dazu geführt, dass neu eine Vielzahl von Personen, die 2016 im Mittelbau angestellt waren, neu dem administrativ-technischen Personal zugeordnet wird.
- 17.8 Universitätsspital Zürich: Zunahme Personalaufwand insbesondere aufgrund gestiegener Nachfrage bei den stationären und ambulanten Fällen, der Anstellung von Temporärpersonal bei Engpässen sowie in Zusammenhang mit Grossprojekten (Übernahme Immobilien vom Kanton, Projekt Berthold, Mietvertrag Circle etc.).
- 4.5 Kantonsspital Winterthur: Der Anstieg des Lohnaufwands ist vor allem darauf zurückzuführen, dass sich die Organisation entsprechend dem budgetierten Patientenwachstum auf eine höhere Anzahl Patienten vorbereitet hat. Ferner ist ein Mehraufwand auf diverse Projekte, insbesondere Neubau, produktive Inbetriebnahme ERP-System, Zertifizierung Tumorzentrum etc., zurückzuführen.
- 3.0 Psychiatrische Universitätsklinik: Höherer Lohnaufwand infolge Angebotsausbau in der Kinder- und Jugendpsychiatrie durch die Umwandlung einer Erwachsenen- in eine Jugendstation sowie die Neueröffnung der Kinderstation Brüschalde.

Arbeitgeberbeiträge –124.0 Mio. Franken

- 69.5 Wegfall der Auflösung 2016 von nicht mehr benötigten BVK-Sanierungsrückstellungen.
- 9.3 Universität Zürich: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Personalaufwands und höherer BVK Beitragssätze.
- 7.4 Universitätsspital Zürich: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Personalaufwands und höherer BVK Beitragssätze.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 4.1 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Personalaufwands und höherer BVK Beitragssätze.
- 4.1 Kantonspolizei: Höhere Arbeitgeberbeiträge aufgrund höherer BVK Beitragssätze.
- 2.8 Volksschulen: Höhere Arbeitgeberbeiträge aufgrund des höheren Personalaufwands und -bestands Lehrpersonen und höherer BVK Beitragssätze.
- 2.8 Kantonsspital Winterthur: Höhere Arbeitgeberbeiträge aufgrund höherer BVK Beitragssätze sowie höherem Lohnaufwand durch zusätzliche Stellen.
- 2.2 Psychiatrische Universitätsklinik: Höhere Arbeitgeberbeiträge aufgrund höherer BVK Beitragssätze.

Arbeitgeberleistungen +29.2 Mio. Franken

- +20.8 Auflösung Rückstellung Teuerungszulage auf Renten Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Professoren der Universität Zürich (WWPK) aufgrund Abweisung der Klage der WWPK mit Bundesgerichtsurteil vom 4. September 2017.
- +5.0 Geringere Rückstellungsbildung aus der Ruhegehaltsordnung der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich.

10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 035 766	-3 085 082	-2 958 332	- 77 434	-2.6
Material- und Warenaufwand	- 580 317	- 641 050	- 567 498	- 12 819	-2.3
Nicht aktivierbare Anlagen	- 89 310	- 86 787	- 93 884	4 574	4.9
Ver- und Entsorgungen	- 61 831	- 69 305	- 66 789	4 958	7.4
Dienstleistungen und Honorare	-1 575 393	-1 577 976	-1 537 324	- 38 068	-2.5
Baulicher Unterhalt (VV)	- 210 279	- 198 577	- 200 856	- 9 423	-4.7
Unterhalt von Anlagen	- 119 334	- 124 411	- 118 766	- 568	-0.5
Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 206 647	- 202 340	- 193 678	- 12 969	-6.7
Spesenentschädigungen	- 42 284	- 35 945	- 42 195	- 89	-0.2
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 95 112	- 87 598	- 82 006	- 13 105	-16.0
Verschiedener Betriebsaufwand	- 55 259	- 61 092	- 55 333	74	0.1

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Material- und Warenaufwand -12.8 Mio. Franken

- +2.9 Zentralbibliothek Zürich: Vor allem tieferer Aufwand für Fachliteratur und Zeitschriften aufgrund der Umstellung auf periodengerechte Verbuchung.
- 9.8 Arzneimittelversorgung: Höherer Aufwand der Kantonsapotheke bei der Medikamentenbeschaffung als Folge höherer Bestellvolumen.
- 9.1 Universitätsspital Zürich: Zunahme medizinischer Sachaufwand (Medikamente und Materialien) aufgrund der gestiegenen Nachfrage.

Dienstleistungen und Honorare -38.1 Mio. Franken

- 12.3 Zürcher Verkehrsverbund: Gestiegene Entschädigungen an die Verkehrsunternehmen.
- 5.6 Liegenschaften Finanzvermögen: Im Rechnungsjahr 2016 erfolgte eine Auflösung von Rückstellungen für latente Steuern und Abgaben, welche das Resultat verbesserte.
- 5.4 Universitätsspital Zürich: Vor allem höherer Honoraraufwand Privatpraxen.
- 3.7 Kantonspolizei: Vor allem höherer Aufwand für Informatiknutzung.
- 2.8 Strassenfonds: Im Berichtsjahr erfolgte keine Anpassung bei den Rückstellungen für latente Steuern.

Baulicher Unterhalt (VV) -9.4 Mio. Franken

- +6.0 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Aufwandminderung im Unterhalt der vom Universitätsspital Zürich genutzten Immobilien aufgrund Auflösung einer Rückstellung für Rückbaukosten.
- 16.4 Tiefbauamt: Höherer projektbedingter baulicher Staatsstrassenunterhalt.

Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten -13.0 Mio. Franken

- 5.8 Kantonsapotheke Zürich: Höhere Mietausgaben aufgrund des Umzugs der Kantonsapotheke in den Neubau in Schlieren.
- 2.1 Kantonspolizei: Einmaliger Minderaufwand im Rechnungsjahr 2016 infolge Auflösung von Rückstellungen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Wertberichtigungen auf Forderungen –13.1 Mio. Franken

- 10.9 Universitätsspital Zürich: Wertberichtigungen auf Forderungen (–7.0 Mio. Franken) und Forderungsverluste (–3.9 Mio. Franken).
- 5.7 Steueramt: Vor allem Wertberichtigungen im Bereich Nachsteuern und Bussen.

11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	–505 462	–506 917	–515 918	10 455	2.0
Abschreibungen Sachanlagen VV	–478 152	–477 753	–486 323	8 172	1.7
– Planmässige Abschreibungen	–434 660	–453 440	–444 728	10 068	2.3
– Ausserplanmässige Abschreibungen	–43 492	–24 313	–41 595	–1 896	–4.6
Abschreibungen Immaterielle Anlagen	–27 311	–29 164	–29 594	2 284	7.7
– Planmässige Abschreibungen	–26 719	–29 164	–25 230	–1 489	–5.9
– Ausserplanmässige Abschreibungen	– 592	–	–4 364	3 772	86.4

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen VV –1.9 Mio. Franken

- +8.8 Tiefere ausserplanmässige Abschreibungen im AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft insbesondere aufgrund 2016 vorgenommenen Impairments bei Hochwasserschutzobjekten mit einem Revitalisierungsanteil ab 50%.
- +6.9 Tiefere Ausbuchung von Restbuchwerten von Wasserbauten im AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +1.7 Tiefere Abschreibungen von Hochbauten bei der Psychiatrischen Universitätsklinik gegenüber Vorjahr.
- +1.1 Tiefere Sonderabschreibungen auf Investitionen Nationalstrassen im Tiefbauamt.
- +0.6 Weniger Abbruch von Gebäuden bei der Baudirektion.
- 7.5 Höhere Ausbuchung von Restbuchwerten bei Liegenschaften der Bildungsdirektion.
- 7.1 Ausserplanmässige Abschreibungen von Mobilien des Kantonsspitals Winterthur infolge der Abschaffung der Regelung, dass Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze von Mobilien herangezogen werden.
- 3.1 Höhere Abschreibungen wegen Bereinigung von Mobilien des Universitätsspitals Zürich und einem ausserordentlichen Schadensfall im Berichtsjahr.
- 2.2 Höhere Ausbuchung von Restbuchwerten bei von der Universität Zürich genutzten Liegenschaften.

Ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen +3.8 Mio. Franken

- +2.1 Tiefere Ausbuchung von Restbuchwerten und ausserplanmässige Abschreibungen von immateriellen Anlagen beim Obergericht insbesondere aufgrund der im Jahr 2016 notwendigen Verschrottung des elektronischen Grundbuches.
- +0.7 Keine ausserplanmässige Abschreibung von Software bei der Baudirektion im Jahr 2017.

Die im Jahr 2017 gebuchten ausserplanmässigen Abschreibungen von immateriellen Anlagen beinhalten insbesondere die Ausbuchung einer Softwareentwicklung an der Universität Zürich.

12. Einlagen in Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Einlagen in Fonds	–35 807	–22 275	–35 994	187	0.5
Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	–9 962	–5 886	–14 141	4 179	29.6
Einlagen in Legaten und Stiftungen im Fremdkapital	–3 320	–	– 895	–2 425	> 100.0
Einlagen in Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	–	–	–	–	n.a.
Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel	–22 525	–16 389	–20 957	–1 568	–7.5

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Einlagen in Fonds des Fremdkapitals +4.2 Mio. Franken

- +6.2 Berufsbildungsfonds: Keine Einlage im Jahr 2017.
- +1.8 Schutzraumfonds: Tiefere Fondseinlage 2017.
- 4.0 Sportfonds: Wegen höheren Erträgen und Minderaufwendungen war eine Fondseinlage möglich.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

13. Transferaufwand

Fr. 1000

	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Transferaufwand	-5 872 130	-5 821 815	-5 707 484	- 164 646	-2.9
Ertragsanteile an Dritte	- 1 808	- 1 552	- 1 817	9	0.5
Entschädigungen an Gemeinwesen	- 94 274	- 93 334	- 89 963	- 4 311	-4.8
Finanz- und Lastenausgleich	-1 694 443	-1 720 092	-1 661 097	- 33 346	-2.0
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-3 917 824	-3 835 982	-3 788 738	- 129 086	-3.4
– Bund	- 152 223	- 150 482	- 148 715	- 3 508	-2.4
– Kantone und Konkordate	- 56 696	- 42 297	- 56 819	122	0.2
– Gemeinden und Zweckverbände	- 706 019	- 709 995	- 739 343	33 323	4.5
– Öffentliche Sozialversicherungen	- 499	- 470	- 414	- 84	-20.3
– Öffentliche Unternehmungen	- 791 238	- 652 340	- 708 234	- 83 004	-11.7
– Private Unternehmungen	- 230 519	- 239 256	- 216 731	- 13 787	-6.4
– Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-1 106 282	-1 130 916	-1 029 755	- 76 528	-7.4
– Private Haushalte	- 874 346	- 910 227	- 888 726	14 380	1.6
– Ausland	- 2	-	- 2	0	0.4
Wertberichtigungen Darlehen VV	- 25	- 100	- 49	23	47.8
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	- 20	- 2	- 338	318	94.1
Abschreibungen Investitionsbeiträge	- 163 487	- 170 712	- 165 380	1 893	1.1
Verschiedener Transferaufwand	- 249	- 42	- 103	- 146	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Finanz- und Lastenausgleich –33.3 Mio. Franken

- 21.3 Kantonaler Finanzausgleich: Höhere Zahlungen vor allem aufgrund des Wachstums beim Ressourcenzuschuss.
- 12.0 Nationaler Finanzausgleich: Höhere Zahlungen in den Ressourcenausgleich, vor allem aufgrund der steigenden Gesamtdotation und der Solidarhaftung (–13.0 Mio. Franken) sowie tieferer Zahlung in den Härteausgleich (+1.0 Mio. Franken).

Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände +33.3 Mio. Franken

- +21.0 Kantonalen Sozialamt: Tiefere Beiträge an Gemeinden vor allem für Asylaufgaben.
- +7.4 Amt für Verkehr: Geringere Beiträge an den Strassenunterhalt der Städte Zürich und Winterthur wegen geringerem Unterhaltsaufwand des Tiefbauamtes im Vorjahr.
- +4.4 Berufsbildung: Einmalig tiefere Staatsbeiträge, insbesondere aufgrund Anpassungen bei der Abgrenzungsmethode von Staatsbeiträgen.

Beiträge an öffentliche Unternehmungen –83.0 Mio. Franken

- 49.5 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Höhere Staatsbeiträge an öffentliche akutsomatische Spitäler und Rehabilitationskliniken vor allem als Folge der Erhöhung des Finanzierungsanteils der öffentlichen Hand auf 55%, stationärer Mehrleistungen sowie höherer Fallpauschalen.
- 35.3 Kantonalen Sozialamt: Höhere Beiträge vor allem für vorläufig Aufgenommene und Flüchtlinge.

Beiträge an private Unternehmungen –13.8 Mio. Franken

- 6.7 Berufsbildungsfonds: Aufgrund des hohen Fondsbestandes per Ende 2016 bewilligte die Berufsbildungskommission die Ausschüttung eines einmaligen Ausbildungsbeitrages an die Lehrbetriebe in der Höhe von 6 Mio. Franken.
- 4.4 Psychiatrische Versorgung: Höhere Beiträge an private psychiatrische Kliniken vor allem als Folge der Erhöhung des Finanzierungsanteils der öffentlichen Hand auf 55%, stationärer Mehrleistungen sowie höherer Leistungspauschalen.

Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck –76.5 Mio. Franken

- 44.9 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Höhere Beiträge an private akutsomatische Spitäler und Rehabilitationskliniken vor allem als Folge der Erhöhung des Finanzierungsanteils der öffentlichen Hand auf 55%, stationärer Mehrleistungen sowie höherer Fallpauschalen.
- 20.4 Amt für Jugend und Berufsberatung: Höhere Beiträge im Heimbereich infolge Rückstellungsbedarf für die Vorsorgertax-Abwicklung 2017 mit den Gemeinden im Jahr 2018 aufgrund von Bundes- und Verwaltungsgerichtentscheidungen.
- 10.1 Kantonalen Sozialamt: Höhere Beiträge für die Abgeltung von Leistungen der Invalideneinrichtungen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Beiträge an private Haushalte +14.4 Mio. Franken

- +20.9 Beiträge an Krankenkassenprämien: Tiefere Beiträge an die Prämienverbilligung aufgrund der Herabsetzung der Berechtigungsgrenzen.
- 4.0 Amt für Jugend und Berufsberatung: Mehraufwand im Stipendienbereich infolge steigender Gesuchszahlen und höherer Beiträge.

14. Finanzertrag (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Finanzertrag Finanzvermögen	114 842	61 691	173 171	-58 329	-33.7
Zinsertrag	28 044	33 004	41 403	-13 359	-32.3
Realisierte Gewinne	24 664	2 118	12 772	11 892	93.1
Beteiligungsertrag	485	113	563	- 78	-13.9
Liegenschaftenertrag	25 109	24 457	24 460	649	2.7
Marktwertanpassungen	36 540	2 000	93 973	-57 432	-61.1

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Zinsertrag -13.4 Mio. Franken

- 10.8 Steueramt: Tiefere Verzugszinsen Staatssteuer aufgrund der Zinssatzänderung für die Ausgleichszinsen per 1.1.2016 von 1.5% auf 0.5%. Die Zinssatzänderung wirkt sich erst längerfristig aus, da die Ausgleichszinsen erst bei der definitiven Einschätzung der Steuerfaktoren abgerechnet werden.
- 3.0 Amt für Tresorerie: Negativzinsen werden ab 2017 unter dem übrigen Finanzertrag Verwaltungsvermögen (Ziffer 15) ausgewiesen.

Realisierte Gewinne +11.9 Mio. Franken

- +12.6 Strassenfonds: Höhere Verkaufserlöse bei Liegenschaften im Finanzvermögen.

Marktwertanpassungen -57.4 Mio. Franken

- +10.9 Universitätsspital Zürich: Aufwertungsgewinn aufgrund der Neubewertung der Beteiligung an der ZWZ AG (Zentralwäscherei Zürich).
- +3.6 Amt für Tresorerie: Marktwertanpassung der Beteiligung Hangenmoos AG (Finanzvermögen).
- +5.4 Kantonsspital Winterthur: Aufwertungsgewinn aufgrund der Neubewertung der Beteiligung an der ZWZ AG (Zentralwäscherei Zürich).
- 73.4 Liegenschaften Finanzvermögen: Geringere Marktwertanpassungen da im Vorjahr eine flächendeckende Neubewertung erfolgte.
- 3.2 Strassenfonds: Tiefere Aufwertung der Liegenschaften im Finanzvermögen (aussergewöhnlich hohe Aufwertung eines Einzelobjektes im Vorjahr).
- 2.1 Kantonsspital Winterthur: 2016 Aufwertungsgewinn aufgrund der Neubewertung der Beteiligung an der Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG.

15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	362 882	367 415	342 152	20 730	6.1
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen	68 916	59 450	68 889	27	0.0
Finanzerträge von öffentlichen Unternehmungen	243 226	269 106	229 789	13 437	5.8
Liegenschaftenertrag	40 181	36 896	37 587	2 594	6.9
Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 340	1 605	4 241	98	2.3
Übriger Finanzertrag	6 219	358	1 645	4 574	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen +13.4 Mio. Franken

- +20.0 Amt für Tresorerie: Höhere Gewinnausschüttung der Zürcher Kantonalbank (ZKB).
- 5.6 Amt für Tresorerie: Tiefere Abgeltung des Dotationskapitals der Zürcher Kantonalbank (ZKB) aufgrund tieferer Kapitalmarktzinsen.

Übriger Finanzertrag +4.6 Mio. Franken

- +4.0 Amt für Tresorerie: Negativzinsen wurden bis 2016 unter dem Zinsertrag im übrigen Finanzertrag Finanzvermögen (Ziffer 14) ausgewiesen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

16. Zinsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
				Δ abs.	Δ %
Zinsaufwand	-100 481	-108 602	-107 083	6 601	6.2
Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	- 12	- 33	- 2	- 10	> 100.0
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	-71 253	-76 564	-70 783	- 470	-0.7
Übrige Passivzinsen	-29 216	-32 005	-36 299	7 082	19.5

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Übrige Passivzinsen +7.1 Mio. Franken

+7.1 Steueramt: Tiefere Vergütungszinsen an die Steuerpflichtigen aufgrund der Zinssatzänderung per 1.1.2016 von 1.5% auf 0.5%. Die Zinssatzänderung wirkt sich erst längerfristig aus, da die Vergütungszinsen erst bei der definitiven Einschätzung der Steuerfaktoren abgerechnet werden.

17. Anderer Finanzaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
				Δ abs.	Δ %
Anderer Finanzaufwand	-17 540	-6 479	-9 471	-8 069	-85.2
Realisierte Kursverluste	-6 254	- 415	- 947	-5 307	> 100.0
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	- 689	- 710	- 725	36	5.0
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	-5 567	-5 133	-4 523	-1 044	-23.1
Wertberichtigungen Finanzanlagen d. Finanzvermögens	-3 687	- 20	-1 423	-2 264	> 100.0
Übriger Finanzaufwand	-1 344	- 202	-1 853	509	27.5

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Realisierte Kursverluste -5.3 Mio. Franken

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

18. Flüssige Mittel

Fr. 1000	per		Differenz R 16/17	
	31.12.2017	31.12.2016	Δ abs.	Δ %
Flüssige Mittel	740 790	749 763	- 8 974	-1.2
Kasse	3 658	3 535	123	3.5
Post	118 894	67 308	51 585	76.6
Bank	617 895	678 565	- 60 670	-8.9
Kurzfristige Geldmarktanlagen (< 90 Tage)	-	-	-	-
Debit- und Kreditkarten	295	295	- 0	-0.1
Übrige flüssige Mittel	48	61	- 12	-20.5

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Post +51.6 Mio. Franken

+51.6 Zunahme aufgrund geringerer Mitteldisposition durch das Amt für Tresorerie.

Bank -60.7 Mio. Franken

-51.6 Abnahme aufgrund geringerer Mitteldisposition bei den Postkonten.

-9.1 Abnahme der Bankguthaben infolge tieferer Liquidität.

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

19. Forderungen

Fr. 1000	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Forderungen netto	3 160 226	3 162 556	- 2 331	-0.1
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	755 091	621 778	133 312	21.4
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	- 44 376	- 38 914	- 5 461	-14.0
Forderungen aus Baurechten	14 262	14 280	- 18	-0.1
Kontokorrente mit Dritten	23 230	51 139	- 27 909	-54.6
Kontokorrente mit selbständigen, nicht konsolid. Einheiten	2 960	1 719	1 241	72.2
Fiskalforderungen	2 386 070	2 447 468	- 61 398	-2.5
Wertberichtigung Fiskalforderung	- 42 173	- 40 936	- 1 237	-3.0
Anzahlungen an Dritte	847	1 563	- 716	-45.8
Transferforderungen	17 573	13 578	3 995	29.4
Vorschüsse für Verwaltungsausgaben	578	6 067	- 5 489	-90.5
Forderungen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	14 100	13 598	502	3.7
Übrige Forderungen	32 064	71 216	- 39 153	-55.0

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter +133.3 Mio. Franken

- +52.7 Zunahme der offenen Forderungen bei den Volksschulen, aufgrund verzögerter Begleichung der Gemeinderechnungen.
- +29.2 Zunahme der offenen Forderungen beim Kantonsspital Winterthur: Infolge eines vorübergehenden Fakturierungsstopps im neuen ERP-System konnten zahlreiche Rechnungen erst Mitte Dezember gestellt werden.
- +22.3 Zunahme der offenen Forderungen beim Universitätsspital Zürich aufgrund erhöhter Rechnungsbeschwerden der Krankenversicherer sowie schlechter Zahlungsdisziplin.
- +14.8 Zunahme der offenen Forderungen beim Strassenverkehrsamt. Aufgrund einer Gesetzesänderung bei der Besteuerung von Veteranenfahrzeugen (vgl. KR-Nr. 147/2014) wurde der jährliche Rechnungsversand später als im Vorjahr durchgeführt (Ende November statt Ende Oktober).
- +7.9 Zunahme der offenen Forderungen bei der Kantonspolizei.
- +5.8 Zunahme der offenen Forderungen beim Zürcher Verkehrsverbund.
- +1.6 Zunahme der offenen Forderungen bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- 2.2 Abnahme der offenen Forderungen beim Amt für Jugend und Berufsberatung.

Kontokorrente mit Dritten -27.9 Mio. Franken

- 15.8 Abnahme beim Zürcher Verkehrsverbund infolge optimaler Steuerung der Kontokorrentsalden.
- 13.2 Abnahme aufgrund geringeren Guthabens gegenüber der Sozialversicherungsanstalt Zürich für die individuelle Prämienvverbilligung.

Fiskalforderungen -61.4 Mio. Franken

- +56.4 Zunahme der Forderungen aus Verkehrsabgabe. Die Forderungen für die Verkehrsabgaben sind nicht per 31. Dezember fällig. Die Zahlungen können auch auf den letzten Zahltermin im Folgejahr vorgenommen werden.
- +42.4 Zunahme bei den Nachsteuern und Bussen.
- 77.8 Abnahme der Steuerguthaben 2013 - 2017.
- 73.9 Die Abnahme basiert auf den Abrechnungen der Gemeinden. Die Forderungsänderungen variieren von Gemeinde zu Gemeinde.
- 8.4 Abnahme der Steuerforderungen aus Erbschaftssteuern.

Transferforderungen +4.0 Mio. Franken

- +3.0 Höhere Schlusszahlung vom SECO an den Vollzug AVIG, der vollumfänglich vom SECO finanziert wird. Es werden unterjährig jeweils 80% des bewilligten Budgets rückerstattet und Ende Jahr erfolgt die Abgrenzung der Schlussrechnung.
- +0.5 Höhere Forderungen aus den Repartitionen der pauschalen Steueranrechnung gegenüber anderen Gemeinwesen.

Vorschüsse für Verwaltungsausgaben -5.5 Mio. Franken

- 5.4 Abnahme der Vorschüsse beim Amt für Jugend und Berufsberatung als Folge der geklärten Versorgertax-Finanzierung nach Bundes- und Verwaltungsgerichtsentscheiden zu Kinder- und Jugendheimplatzierungen.

Übrige Forderungen -39.2 Mio. Franken

- 39.6 Rückzahlung von Depotguthaben für Haftpflichtfälle zu Gunsten des Universitätsspitals Zürich (-26.3 Mio. Franken) und der Gesundheitsdirektion (-13.3 Mio. Franken).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte:

Die Altersgliederung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sah per Bilanzstichtag wie folgt aus:
Fr. 1000

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte netto	710 715	582 864	127 851	21.9
Nicht überfällig	572 115	359 715	212 400	59.0
1 - 30 Tage überfällig	51 248	143 551	-92 304	-64.3
31 - 60 Tage überfällig	15 684	18 585	-2 901	-15.6
61 - 90 Tage überfällig	12 024	14 183	-2 159	-15.2
Über 90 Tage überfällig	104 021	85 744	18 276	21.3
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	-44 376	-38 914	-5 461	-14.0

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: Über 90 Tage überfällig +18.3 Mio. Franken

+13.4 Zunahme aufgrund schlechter Zahlungsdisziplin der Kunden beim Universitätsspital Zürich.

+6.6 Aufgrund von Verzögerungen bei der Inbetriebnahme der elektronischen Schnittstelle zwischen Obergericht und den Staats- bzw. Jugendanwaltschaften konnten 2016 rund 20 000 Entscheide erst im letzten Quartal des Jahres fakturiert werden. Damit stieg der Anteil nicht überfälliger und unter 90 Tage überfälliger Forderungen vorübergehend deutlich an. Dadurch nimmt der Bestand an überfälligen Forderungen (> 90 Tage) per Stichtag im Berichtsjahr im Vergleich mit 2016 entsprechend zu.

-1.2 Abnahme beim Amt für Jugend und Berufsberatung

Die Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen hat sich im Berichtsjahr wie folgt verändert:
Fr. 1000

	per 2017	per 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
1. Januar	-38 914	-41 302	2 388	5.8
Bildung	-9 794	-6 410		
Verbrauch und Auflösung	4 333	8 798		
31. Dezember	-44 376	-38 914	-5 461	-14.0

Forderungen aus Baurechten:

Fr. 1000

	per 31.12.2017	Nominal per 31.12.2016	per 31.12.2017	Diskont per 31.12.2016	per 31.12.2017	Barwert per 31.12.2016
Forderungen aus Baurechten	54 123	54 826	39 862	40 546	14 262	14 280
Fälligkeit < 1 Jahr	703	703	684	685	19	18
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	2 812	2 812	2 726	2 730	86	82
Fälligkeit > 5 Jahre	50 609	51 312	36 452	37 132	14 156	14 179

20. Aktive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1016 181	838 403	177 778	21.2
Personalaufwand	313	504	- 191	-37.9
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	43 732	39 844	3 888	9.8
Fiskalertrag	218 470	113 025	105 445	93.3
Transfer der Erfolgsrechnung	449 257	403 770	45 487	11.3
Finanzaufwand / Finanzertrag	3 224	2 075	1 149	55.4
Übriger betrieblicher Ertrag	251 452	246 191	5 261	2.1
Investitionsrechnung	14 040	2 982	11 058	> 100.0
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	35 693	30 013	5 680	18.9

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand +3.9 Mio. Franken

+6.0 Psychiatrische Universitätsklinik: Durch die Einführung des Tarifsystems TARPSY per 1. Januar 2018 konnten die Überliegerfälle (Eintrittsdatum 2017/ Austrittsdatum 2018) aufgrund fehlender Tarifverträge nicht abgerechnet werden. Im Bereich der ambulanten Versorgung wurden Abgrenzungen von +2.3 Mio. Franken vorgenommen: Aus systemtechnischen Gründen konnte die Abrechnung 2017 nicht vollständig durchgeführt werden

-2.4 An die Verkehrsunternehmungen zu viel bezahltes Leistungsentgelt durch den Zürcher Verkehrsverbund wurde abgegrenzt. Die definitive Abrechnung des Leistungsentgeltes erfolgt jeweils nach der Sitzung im Mai und wird durch den Verkehrsrat genehmigt.

Fiskalertrag +105.4 Mio. Franken

+105.4 Ausstehende Ablieferungen der Gemeinden für die Staatssteuererträge 2017. Die Zahlungen treffen jeweils in den Monaten Januar und Februar des Folgejahres ein.

Transfer der Erfolgsrechnung +45.5 Mio. Franken

+69.6 Auflösung der Abgrenzungen 2016 und Neubildung von Abgrenzungen für die Kantonsanteile am Verrechnungssteuerertrag und dem Ertrag aus dem zusätzlichen Steuerrückbehalt USA 2017.

-13.0 Veränderung der Beitragsabgrenzungen beim Kantonalen Sozialamt v.a. mit Bund und Kantonen.

-9.5 Auflösung der Abgrenzungen 2016 im Bereich Somatische Akutversorgung und Rehabilitation.

Übriger betrieblicher Ertrag +5.3 Mio. Franken

+28.5 Ertragsabgrenzungen für die klinischen Leistungen vom Universitätsspital Zürich haben aufgrund der gestiegenen Fallzahlen zugenommen.

+6.1 Erhöhung der Abgrenzungen beim Kantonsspital Winterthur aufgrund Zunahme der Anzahl noch nicht fakturierter Patientenfälle.

-29.6 Während 2016 die Schlusszahlung für die Grundbeiträge Bund bei der Universität nicht 2016 vereinnahmt werden konnte und somit abgegrenzt werden musste, erfolgte 2017 eine periodengerechte Vereinnahmung und es bedurfte keiner Abgrenzung mehr.

Investitionsrechnung +11.1 Mio. Franken

+6.4 Bildung einer Abgrenzung für projektbezogene Rückerstattung des ASTRA.

+5.6 Bildung einer Abgrenzung für Zahlungen vom Bundesamt für Umwelt beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.

Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung +5.7 Mio. Franken

+3.7 Auflösung der Abgrenzungen 2016 und Neubildung von Abgrenzungen beim Strassenfonds für Zahlungen vom Bund für Schwerverkehrsabgaben 2017 sowie Abgrenzung der Schlusszahlung Mineralölsteuer 2017.

+2.1 Ausserordentliche rückwirkende Entschädigung des Bundes für den Waffenplatz Zürich-Reppischtal.

+1.2 Bildung von Abgrenzungen für noch nicht weiterverrechnete Informatikprojektaufwendungen beim Kantonalen Steueramt. Die Verrechnung der Kosten erfolgt 2018.

-1.3 Auflösung der Abgrenzung 2016 des Amtes für Raumentwicklung.

21. Vorräte und angefangene Arbeiten

Fr. 1000	per	per	Differenz R 16/17	
	31.12.2017	31.12.2016	Δ abs.	Δ %
Vorräte und angefangene Arbeiten	70 937	65 682	5 254	8.0
Roh- und Hilfsmaterial	22 091	20 969	1 122	5.3
Wertberichtigungen Roh- und Hilfsmaterial	- 6	-	- 6	n.a.
Halb- und Fertigfabrikate	12 139	12 796	- 657	-5.1
Wertberichtigungen Halb- und Fertigfabrikate	-3 649	-3 649	-	-
Handelswaren	30 515	29 713	802	2.7
Wertberichtigungen Handelswaren	- 399	- 422	22	5.3
Angefangene Arbeiten	10 246	6 275	3 971	63.3
Geleistete Anzahlungen	-	-	-	n.a.

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Roh- und Hilfsmaterial +1.1 Mio. Franken

+1.7 Kantonsspital Winterthur: Zunahme aufgrund der genaueren Erfassung der Operationssaalvorräte durch eine Scanner-Lösung.

-0.4 Universitätsspital Zürich: Veränderung im Rahmen des ordentlichen Geschäftsgangs.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Halb- und Fertigfabrikate –0.7 Mio. Franken

–0.7 Lehrmittelverlag: Reduktion, da gegenüber dem Vorjahr weniger neue Lehrmittel aus Eigenproduktionen an Lager genommen wurden.

Handelswaren +0.8 Mio. Franken

+1.1 Tiefbauamt: Zunahme, da ein Ersatzteillagers erstmals aktiviert wurde.

+1.0 Amt für Militär und Zivilschutz: Höhere Bestände für Materialforum infolge längerer Lieferfristen.

–1.3 Kantonsapotheke: Abnahme aufgrund der Mengenreduzierung gegenüber dem Vorjahr.

Angefangene Arbeiten +3.9 Mio. Franken

+3.8 Lehrmittelverlag: Zunahme aufgrund einer höheren Anzahl laufender Lehrmittelprojekte.

22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)

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

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

Erläuterungen zu den Veränderungen 2017:

Beteiligungen +20.3 Mio. Franken

+16.3 Verkehrswertanpassungen bei der Zentralwäscherei Zürich AG.

+3.6 Verkehrswertanpassungen bei der Hangenmoos AG.

Übrige Finanzanlagen +1.5 Mio. Franken

+2.0 Zugang von diversen Wertschriften bei der Zentralbibliothek Zürich.

Die Veränderungen der Darlehen werden unter Ziffer 24 beschrieben.

R 2016 Fr. 1000	Festgelder 90 - 360 Tage	Darlehen	Beteiligungen (Aktien/ An- teilscheine)	Übrige verzinsliche Anlagen	Langfristige Forderungen	Übrige Finanz- anlagen	Buchwert Total
Finanzanlagen per 1.1.	-	133 095	17 849	70 849	11 449	9 292	242 534
Zugänge	-	2 942	404	6 727	0	1 426	11 499
Abgänge	-	- 741	- 376	- 6 266	- 2 977	- 2 093	- 12 453
Verkehrswertanpassungen	-	- 6	2 081	- 472	24	- 20	1 608
Umgliederungen	-	1	-	- 561	- 3 910	-	- 4 470
Finanzanlagen per 31.12.	-	135 291	19 957	70 278	4 587	8 605	238 718
- davon kurzfristig	-	131 012	-	1 891	-	539	133 442
- davon langfristig	-	4 280	19 957	68 387	4 587	8 066	105 276
- davon zweckgebunden (Legate + Stiftungen)	-	1 418	5 441	70 243	-	1 827	78 930

23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)

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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)

per 31.12.2017
in Franken

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

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 2017:

Darlehen im Finanzvermögen –0.7 Mio. Franken

- 0.4 Teilrückzahlung des vom Mittelschul- und Berufsbildungsamt gewährten Darlehens an die Genossenschaft ZFV Unternehmungen.
- 0.5 Rückzahlung Darlehen Kaufmännischer Verband, Zürich.

per 31.12.2016
in Franken

	Fälligkeit < 1 Jahr	Fälligkeit 1 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Finanzvermögen	131 011 557	1 099 688	3 179 923	135 291 168
Verkehrsbetriebe Zürich VBZ, Zürich	130 000 000	–	–	130 000 000
Genossenschaft ZFV Unternehmungen, Zürich	–	–	1 760 115	1 760 115
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	326 297	982 407	–	1 308 704
Aktionärsdarlehen an die Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG (ZRR)	–	–	1 000 000	1 000 000
Kaufmännischer Verband, Zürich	475 000	–	–	475 000
Apotheke im KSW AG, Winterthur	–	–	415 000	415 000
Studiendarlehen der Härtefallkasse Universität	146 220	–	–	146 220
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	15 000	30 500	–	45 500
Darlehen des Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei	6 000	30 000	4 808	40 808
Darlehen des Fonds für das Personal der Psychiatrischen Universitätsklinik	20 000	17 700	–	37 700
Verein Mehrspur, Zürich	25 000	12 500	–	37 500
Briner, Bassersdorf	29 000	–	–	29 000
Darlehen des Hilfsfonds für das Staatspersonal	5 041	18 581	–	23 622
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule der Künste	4 000	8 000	–	12 000
Dschoint Ventschr Filmproduktion AG, Zürich	10 000	–	–	10 000
Wertberichtigungen	– 50 000	–	–	– 50 000

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)

in Franken

	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Dotations-/ Aktienkapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2017	per 31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2016				
Beteiligungen Finanzvermögen	40 299 671	19 957 173						
ZWZ AG, Zürich	27 972 000	11 661 000	60.00%	60.00%	2 000 000	1 200 000	NA	1
Hangenmoos AG, Wädenswil	4 000 000	375 000	8.33%	8.33%	4 500 000	3 750	NA	100
Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG, Rüti	2 440 000	2 480 000	40.00%	40.00%	1 000 000	400 000	NA	1
Beteiligungen des Alfred Werner Legats ²⁾	4 562 838	4 085 222	-	-	-	-	-	-
Beteiligungen des Dr. Fritz Bek Fonds ²⁾	688 765	590 097	-	-	-	-	-	-
Beteiligungen des Issekutz Fonds ²⁾	263 106	239 300	-	-	-	-	-	-
Beteiligungen des Bertha Meierhofer Fonds ²⁾	224 662	386 355	-	-	-	-	-	-
Beteiligungen der Ida de Pottère-Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère-Stiftung ²⁾	148 300	140 200	-	-	-	-	-	-

¹⁾ NA = Namenaktien AS = Anteilscheine

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

26. Sachanlagen (Finanzvermögen)

R 2017
Fr. 1000

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

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2017:

Grundstücke unbebaut -4.7 Mio. Franken

+12.4 Verkehrswertanpassungen bei der Baudirektion.

-15.7 Abgänge aufgrund von Verkäufen des Strassenfonds.

-7.7 Zugänge: Übertragung von Grundstücken in die Kategorie «Gebäude inkl. Grundstücke bebaut».

Gebäude inkl. Grundstücke bebaut -21.9 Mio. Franken

+8.9 Zugänge bei der Baudirektion inkl. Übertragung von Grundstücken aus der Kategorie «Grundstücke unbebaut».

+8.3 Zugänge aus Erbschaften beim Generalsekretariat der Finanzdirektion.

-31.6 Abgänge aufgrund von Verkäufen der Baudirektion.

-8.3 Abgänge aufgrund von Verkäufen von Liegenschaften aus Erbschaften beim Generalsekretariat der Finanzdirektion.

R 2016
Fr. 1000

	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	Übrige Sachanlagen	Buchwert Total
Stand per 1.1.	452 360	544 192	- 26	-	-	71	996 596
Zugänge	3 449	77 550	310	71	-	-	81 379
Übertragungen vom VV	468	216	241	-	-	-	925
Abgänge	- 22 720	- 8 137	- 248	- 71	-	-	- 31 176
Übertragungen ins VV	- 3 351	- 2 492	-	-	-	-	- 5 843
Verkehrswertanpassungen	23 548	67 010	-	-	-	-	90 558
Umgliederungen	- 34 526	34 526	71	-	-	- 71	-
Stand per 31.12.	419 228	712 864	347	-	-	-	1 132 440
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-	-	-
- davon erhaltene und aktivierte Baurechte	-	-	-	-	-	-	-
- davon an Dritte gewährte Baurechte	24 472	40 149	-	-	-	-	64 621

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

27. Immaterielle Anlagen (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Δ %
Stand 1.1.	-	-	-	-
Zugänge	-	-	-	
Übertragung vom VV	322	73	249	
Abgänge	- 322	- 73	- 249	
Übertragungen ins VV	-	-	-	
Verkehrswertanpassungen	-	-	-	
Umgliederungen	-	-	-	
Stand per 31.12.	-	-	-	-

Die 2016 eingeführte Softwarelösung eUmzugZH wurde 2017 in die Verbundlösung eUmzug Schweiz überführt, die gemeinsam von den Kantonen betrieben wird.

28. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)

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

Im Sachanlagenspiegel nicht enthalten sind Anschaffungen mit investivem Charakter im Betrag von 0.1 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 2017:

Grundstücke – Anschaffungskosten – 7.3 Mio. Franken

+1.8 Zugänge durch Übertragung vom Finanzvermögen bei der Kantonspolizei.

-7.7 Abgänge durch Übertragung ins Finanzvermögen bei der Psychiatrischen Universitätsklinik.

-0.8 Abgänge durch Übertragung ins Finanzvermögen bei der Bildungsdirektion und den von den Fachhochschulen genutzten Liegenschaften.

-0.7 Abgänge beim Immobilienamt.

Grundstücke – Kumulierte Abschreibungen – 0.4 Mio. Franken

-0.2 Abschreibungen im Natur- und Heimatschutzfonds.

-0.2 Abschreibungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Strassen – Anschaffungskosten +123.9 Mio. Franken

- +124.0 Zugänge von Staatsstrassen, Fussgängeranlagen und Radwegen beim Tiefbauamt.
- 0.1 Abgänge von Staatsstrassen, Fussgängeranlagen und Radwegen beim Tiefbauamt.

Strassen – Kumulierte Abschreibungen –48.2 Mio. Franken

- 47.7 Tiefbauamt: Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.
- 0.3 Abschreibungen beim Amt für Militär und Zivilschutz, Waffenplatz Reppischtal.

Wasserbau – Anschaffungskosten +33.0 Mio. Franken

- +25.1 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +8.2 Zugänge aus Investitionen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- 0.3 Abgänge beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.

Wasserbau – Kumulierte Abschreibungen –8.4 Mio. Franken

- +0.3 Auflösung von Abschreibungen für Abgänge beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- 8.7 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Hochbauten, Gebäude – Anschaffungskosten –230.9 Mio. Franken

- +61.8 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Bildungsdirektion und den von den Fachhochschulen genutzten Liegenschaften.
- +40.0 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei den durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften.
- +31.0 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei den durch das Kantonsspital Winterthur genutzten Liegenschaften.
- +22.8 Zugänge bei der Bildungsdirektion und den von den Fachhochschulen genutzten Liegenschaften.
- +19.4 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Baudirektion (Immobilien- sowie Tiefbauamt).
- +18.7 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Psychiatrischen Universitätsklinik.
- +15.5 Zugänge beim Immobilienamt.
- +13.5 Zugänge bei der Psychiatrischen Universitätsklinik.
- +13.1 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei den vom Universitätsspital Zürich genutzten Liegenschaften.
- +12.3 Zugänge bei den Hochbauten der durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften.
- +3.8 Zugänge beim Amt für Militär und Zivilschutz, Waffenplatz Reppischtal.
- +3.7 Zugänge bei der Kantonspolizei.
- +2.7 Zugänge bei der Zentralbibliothek Zürich.
- +2.3 Zugänge bei den durch das Universitätsspital Zürich genutzten Liegenschaften.
- +1.9 Zugänge bei den durch das Kantonsspital Winterthur genutzten Liegenschaften.
- +1.9 Zugänge bei den Gefängnissen der Direktion der Justiz und des Innern.
- +1.6 Zugänge beim Obergericht.
- +1.6 Zugänge beim Amt für Militär und Zivilschutz, Zeughaus Zürich.
- +1.6 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Obergericht.
- +1.3 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Baurekursgericht.
- +1.2 Zugänge beim Kantonsspital Winterthur.
- 383.6 Erfolgsneutrale Bereinigung der Anlagebuchhaltung der von den kantonalen Spitälern genutzten Hochbauten per 1. Januar 2017 zur Einhaltung des Bundesgesetzes über die Krankenversicherung (KVG; SR 832.10) und der dazugehörigen Verordnungen.
- 66.9 Abgänge infolge Verschrottung bei der Bildungsdirektion und den von den Fachhochschulen genutzten Liegenschaften.
- 31.4 Abgänge infolge Verschrottung bei den durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften.
- 12.8 Übertragung von der Bildungsdirektion und den von den Fachhochschulen genutzten Liegenschaften ins Finanzvermögen der Baudirektion.
- 7.7 Abgänge beim Immobilienamt.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Hochbauten, Gebäude – Kumulierte Abschreibungen +159.6 Mio. Franken

- +286.3 Abnahme der Abschreibungen infolge erfolgsneutraler Bereinigung der von den kantonalen Spitälern genutzten Hochbauten per 1. Januar 2017 zur Einhaltung des Bundesgesetzes über die Krankenversicherung (KVG; SR 832.10) und der dazugehörigen Verordnungen.
- +95.8 Abnahme der kumulierten Abschreibungen durch Verschrottungen.
- +10.8 Abnahme der kumulierten Abschreibungen durch Übertragung ins Finanzvermögen.
- +0.4 Abnahme der kumulierten Abschreibungen durch Wertaufholungen.
- 233.9 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Mobilien – Anschaffungskosten –1.5 Mio. Franken

- +36.4 Zugänge bei der Universität Zürich.
- +11.7 Zugänge beim Universitätsspital Zürich.
- +8.5 Zugänge beim Kantonsspital Winterthur.
- +8.5 Zugänge bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- +8.2 Zugänge bei der Kantonspolizei.
- +7.7 Zugänge bei der Baudirektion.
- +5.7 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Universitätsspital Zürich.
- +5.2 Zugänge bei den Mittel- und Berufsschulen.
- +4.0 Zugänge bei der Kantonsapotheke Zürich.
- +3.1 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- +2.1 Zugänge beim Obergericht.
- +1.7 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Amt für Justizvollzug.
- +1.5 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Universität Zürich.
- +1.4 Zugänge bei der Zürcher Hochschule der Künste.
- +1.3 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Kantonsspital Winterthur.
- +1.2 Zugänge bei der Pädagogischen Hochschule Zürich.
- +1.1 Zugänge bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur-Zürcher Unterland.
- +1.0 Zugänge beim Strassenverkehrsamt.
- +1.0 Zugänge bei der Psychiatrischen Universitätsklinik.
- 116.3 Abgänge infolge Verschrottung im Wesentlichen abgeschriebener Anlagen bei diversen Direktionen. Die kumulierten Abschreibungen wurden in gleicher Höhe wertberichtigt.

Mobilien – Kumulierte Abschreibungen –44.7 Mio. Franken

- +110.5 Auflösung von kumulierten Abschreibungen infolge Verschrottung von nicht mehr benötigten abgeschriebenen Anlagen.
- +2.7 Abnahme der kumulierten Abschreibungen durch Übertragung ins Finanzvermögen.
- 157.7 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen im Bau – Anschaffungskosten +157.8 Mio. Franken

- +103.8 Zugänge bei Hochbauten des Immobilienamts.
- +78.9 Zugänge bei den durch die Bildungsdirektion und Fachhochschulen genutzten Liegenschaften.
- +77.2 Zugänge bei den durch das Universitätsspital Zürich genutzten Liegenschaften.
- +44.8 Zugänge bei den durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften.
- +30.0 Zugänge bei den durch das Kantonsspital Winterthur genutzten Liegenschaften.
- +11.0 Zugänge bei den Hochbauten für Gefängnisse der Direktion der Justiz und des Innern.
- +9.8 Zugänge bei den Mobilien des Universitätsspitals Zürich.
- +8.7 Zugänge bei den Hochbauten und Mobilien der Kantonspolizei.
- +7.3 Zugänge beim Wasserbau und bei Tiefbauanlagen des Amtes für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +6.8 Zugänge bei den Mobilien der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- +6.2 Zugänge bei den Hochbauten des Sportfonds.
- +3.8 Zugänge bei den Hochbauten für das Staatsarchiv.
- +1.9 Zugänge bei den Mobilien der Universität Zürich.
- +1.4 Zugänge bei den Mobilien der Zürcher Hochschule der Künste.
- +1.2 Zugänge bei den Hochbauten des Strassenverkehrsamtes.
- 234.2 Umgliederungen in die verschiedenen Anlageklassen (siehe Zugänge in den beschriebenen Anlageklassen).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

R 2016 Fr. 1000	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	übrige Sach- anlagen	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 1.1.	1 322 488	1 764 909	310 918	8 632	9 946 020	1 592 425	402 673	15 418	15 363 482
Zugänge	15 729	79 143	- 2 520	14	44 427	121 733	260 762	310	519 598
Übertragungen vom FV	5 036	21	-	-	786	-	-	-	5 843
Abgänge	- 652	- 1 241	- 11 613	- 214	- 80 277	- 54 066	- 716	-	- 148 778
Übertragungen ins FV (*)	- 6	- 614	-	-	- 248	- 2 560	-	-	- 3 428
Umgliederungen	- 8	1 689	58	-	70 465	31 849	- 104 473	-	- 420
Stand per 31.12.	1 342 587	1 843 907	296 843	8 431	9 981 173	1 689 381	558 246	15 728	15 736 297
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 1.1.	- 17 713	- 689 536	- 81 569	- 4 917	- 5 634 929	- 1 050 700	- 45	- 70	- 7 479 480
Abschreibungen	- 998	- 45 519	- 22 857	- 182	- 249 718	- 151 338	- 1 229	- 28	- 471 869
Abgänge	633	-	4 119	35	69 849	51 880	-	-	126 516
Übertragungen ins FV (*)	-	153	-	-	32	2 318	-	-	2 503
Wertaufholungen	-	-	-	-	4	-	-	-	4
Umgliederungen	8	-	-	-	145	230	0	-	382
Stand per 31.12.	- 18 070	- 734 902	- 100 307	- 5 065	- 5 814 617	- 1 147 610	- 1 274	- 99	- 7 821 943
Buchwert per 31.12.									
1 324 517	1 109 005	196 537	3 367	4 166 556	541 771	556 972	15 629	7 914 353	
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	145 360	11 524	-	-	156 885
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- davon erhaltene und aktivierte Baurechte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- davon an Dritte gewährte Baurechte	110	-	-	-	-	-	-	-	110
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	-	- 43 376	- 55 677	- 644	- 527 939	- 6 188	- 20 740	- 5 845	- 660 410
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	- 6	- 461	-	-	- 216	- 241	-	-	- 925

29. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)

R 2017 Fr. 1000	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	279 355	414	37 112	37	316 918
Zugänge	15 203	-	13 659	-	28 862
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-
Abgänge	- 14 035	-	- 535	-	- 14 570
Übertragungen ins FV (*)	- 322	-	-	-	- 322
Umgliederungen	18 859	-	- 18 932	-	- 73
Stand per 31.12.	299 060	414	31 304	37	330 815
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	- 215 262	-	- 748	- 37	- 216 047
Abschreibungen	- 26 585	-	-	-	- 26 585
Abgänge	13 844	-	-	-	13 844
Übertragungen ins FV (*)	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-
Umgliederungen	3	-	-	-	3
Stand per 31.12.	- 228 000	-	- 748	- 37	- 228 785
Buchwert per 31.12.					
71 060	414	30 556	0	102 030	
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-
- davon selbsterstellte Anlagen	4 411	-	-	-	4 411
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	- 10	-	-	-	- 10
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	- 322	-	-	-	- 322

Im Berichtsjahr wurden rund 1.7 Mio. Franken nicht aktivierbare Vorleistungen von selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten getätigt.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2017:

Software – Anschaffungswerte +19.7 Mio. Franken

- +6.2 Umgliederungen aus Anlagen in Realisierung: Inbetriebnahme von Software beim Kantonsspital Winterthur.
- +4.8 Umgliederungen aus Anlagen in Realisierung: Inbetriebnahme von Software beim Obergericht.
- +4.3 Umgliederungen aus Anlagen in Realisierung: Inbetriebnahme von Software beim Universitätsspital Zürich.
- +4.2 Zugänge bei der Universität Zürich.
- +2.2 Zugänge beim Steueramt.
- +2.1 Zugänge beim Kantonsspital Winterthur.
- +1.4 Zugänge beim Obergericht.
- +1.0 Zugänge beim Universitätsspital Zürich.
- +0.9 Umgliederungen aus Anlagen in Realisierung: Inbetriebnahme von Software beim Kantonalen Steueramt.
- +0.7 Zugänge bei der Finanzverwaltung.
- +0.7 Zugänge bei der Koordinationsstelle Berufsfachschulen.
- +0.6 Umgliederungen aus Anlagen in Realisierung: Inbetriebnahme von Software bei der Universität Zürich.
- 5.3 Ausbuchung nicht mehr benötigter Software beim Obergericht.
- 3.5 Ausbuchung nicht mehr benötigter Software bei der Kantonspolizei.
- 1.4 Ausbuchung nicht mehr benötigter Software beim Kantonsspital Winterthur.
- 0.9 Ausbuchung nicht mehr benötigter Software bei der Universität Zürich.

Software – kumulierte Abschreibungen –12.7 Mio. Franken

- +13.8 Auflösung von Abschreibungen für nicht mehr benötigte Anlagen.
- 26.6 Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen in Realisierung – Anschaffungswerte –5.8 Mio. Franken

- +5.5 Zugänge beim Universitätsspital Zürich.
- +2.6 Zugänge bei der Kantonspolizei.
- +1.2 Zugänge beim Immobilienamt.
- +1.1 Zugänge beim Zürcher Verkehrsverbund.
- +0.6 Zugänge bei der Universität Zürich.
- +0.6 Zugänge beim Gemeindeamt.
- 18.8 Umgliederung: Inbetriebnahme von Software bei diversen Direktionen und selbständigen Anstalten.

Buchwerte von selbsterstellten Anlagen +4.4 Mio. Franken

- +4.4 Beim Kantonsspital Winterthur wird ein Teil des neuen ERP-Systems selbsterstellt. Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Wert um 0.6 Mio. Franken verringert.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

R 2016
Fr. 1000

	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	257 326	-	36 282	37	293 646
Zugänge	15 239	414	19 181	-	34 833
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-
Abgänge	-11 104	-	- 794	-	-11 899
Übertragungen ins FV (*)	- 112	-	-	-	- 112
Umgliederungen	18 007	-	-17 556	-	450
Stand per 31.12.	279 355	414	37 112	37	316 918
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	-197 941	-	-	- 37	-197 978
Abschreibungen	-26 464	-	- 748	-	-27 212
Abgänge	9 516	-	-	-	9 516
Übertragungen ins FV (*)	39	-	-	-	39
Wertaufholungen	-	-	-	-	-
Umgliederungen	- 413	-	-	-	- 413
Stand per 31.12.	-215 262	-	- 748	- 37	-216 047
Buchwert per 31.12.	64 092	414	36 365	-	100 871
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-
- davon selbsterstellte Anlagen	5 032	-	-	-	5 032
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	- 15	-	-	-	- 15
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	- 73	-	-	-	- 73

30. Darlehen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000

	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Stand 1.1.	513 029	775 967	-262 937	-33.9
Zugänge	14 559	8 132	6 428	
Abgänge	-58 481	-272 626	214 145	
Wertberichtigungen	24	15	9	
Umgliederungen	-	1 542	-1 542	
Stand 31.12.	469 132	513 029	-43 898	-8.6

Erläuterungen zu den Bewegungen 2017:

Zugänge +14.6 Mio. Franken

+14.1 Gewährung von Wohnbaudarlehen.

Abgänge -58.5 Mio. Franken

-46.0 Einnahmen aus Rückzahlung von Darlehen, die aus der Umwandlung altrechtlicher Investitionsbeiträge durch Spitäler und psychiatrische Kliniken entstanden waren.

-9.6 Rückzahlungen von gewährten Wohnbaudarlehen.

-1.0 Teilrückzahlung Investitionsdarlehen der Zürcher Landwirtschaftlichen Kreditkasse. Die Rückzahlung wurde dem Bund weitergeleitet. Die Verpflichtung gegenüber dem Bund verringerte sich deshalb in gleicher Höhe.

-0.7 Teilrückzahlung Darlehen Zürich International School Wädenswil.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

31. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)

per 31.12.2017
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Verwaltungsvermögen	21 405 759	79 296 490	368 429 277	469 131 526
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse	–	100 000	187 662 778	187 762 778
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger	9 207 080	28 593 811	64 334 150	102 135 041
Kinderspital Zürich	2 922 858	10 501 765	41 189 449	54 614 072
Spital Bülach	2 740 703	8 062 720	18 642 472	29 445 895
Schulthess Klinik	–	2 548 283	18 823 266	21 371 549
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich	–	–	20 000 000	20 000 000
MCH Group AG	–	15 000 000	–	15 000 000
Spital Männedorf AG	1 017 002	3 659 821	10 135 153	14 811 976
Stiftung Zürcher Reha-Zentren	3 541 553	1 453 828	–	4 995 381
NSN Immobilien AG	150 000	1 330 000	3 500 000	4 980 000
VBG: Glattalbahn 3. Etappe, Vorfinanzierung	–	4 899 007	1	4 899 008
Darlehen an diverse Verkehrsbetriebe	547 823	1 497 218	1 133 545	3 178 586
Darlehen für Sanierung und Erweiterung des Baumeister Kurszentrums	61 680	246 720	1 171 920	1 480 320
Zurich International School Wädenswil	687 500	687 500	–	1 375 000
PZB Pro Zürcher Berggebiet	–	–	1 218 000	1 218 000
MCH Group AG: Theater 11	66 667	266 667	600 000	933 333
43 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	328 970	415 290	5 712	749 973
OdA G ZH: Aufbau Schule Z-INA	100 000	–	–	100 000
Stadt Zürich: Suchtbehandlung Frankental	8 923	33 859	12 829	55 611
SPICURA: Aufbau Lehrbetriebsverbund	25 000	–	–	25 000
Darlehen an diverse Haushaltungen	–	–	2	2
Darlehen an verschiedene private Organisationen	–	1	–	1

Die bedeutendsten Darlehen per 31. Dezember 2017 sind (in Mio. Franken):

- 187.7 Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse.
4.8 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 (Vorjahr: 183.9 Mio. Franken).
- 102.1 Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger zur Förderung des Wohnungsbaus (Vorjahr: 97.6 Mio. Franken).
- 54.6 In Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge an das Kinderspital Zürich, aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung (Vorjahr: 57.7 Mio. Franken).
- 29.4 In Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge an das Spital Bülach, aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung (Vorjahr: 32.3 Mio. Franken).
- 21.4 In Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge an die Schulthess Klinik, aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung (Vorjahr: 21.4 Mio. Franken).

per 31.12.2016
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Verwaltungsvermögen	26 740 952	90 304 957	395 983 561	513 029 469
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse	–	–	188 656 398	188 656 398
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger	9 193 820	32 454 539	55 954 835	97 603 194
Kinderspital Zürich	3 121 527	10 887 950	43 726 122	57 735 599
Stiftung Zürcher Reha-Zentren	3 634 266	13 568 554	26 426 827	43 629 647
Spital Bülach	2 878 838	9 065 845	20 380 050	32 324 733
Schulthess Klinik	–	1 131 253	20 240 296	21 371 549
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich	–	–	20 000 000	20 000 000
Spital Männedorf AG	1 056 533	3 796 714	11 015 262	15 868 509
MCH Group AG	–	15 000 000	–	15 000 000
Trägerverein Paracelsus-Spital	91 949	316 729	4 721 163	5 129 841
VBG: Glattalbahn 3. Etappe, Vorfinanzierung	4 899 008	–	–	4 899 008

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2016 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen an diverse Verkehrsbetriebe	558 711	1 827 893	1 350 693	3 737 297
Zurich International School Wädenswil	687 500	1 375 000	–	2 062 500
Darlehen für Sanierung und Erweiterung des Baumeister Kurszentrums	61 680	246 720	1 233 600	1 542 000
PZB Pro Zürcher Berggebiet	–	–	1 226 000	1 226 000
MCH Group AG: Theater 11	–	–	1 000 000	1 000 000
43 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	398 197	448 068	32 347	878 612
OdA G ZH: Aufbau Schule Z-INA	100 000	100 000	–	200 000
SPICURA: Aufbau Lehrbetriebsverbund	50 000	50 000	–	100 000
Stadt Zürich: Suchtbehandlung Frankental	8 923	35 692	19 919	64 534
Darlehen an verschiedene private Organisationen	–	–	47	47
Darlehen an diverse Haushaltungen	–	–	2	2

32. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Stand 1.1.	3 043 373	3 043 601	– 228	–0.0
Zugänge	420	449	– 29	
Abgänge	– 14	– 340	326	
Wertberichtigungen	– 20	– 338	318	
Stand 31.12.	3 043 759	3 043 373	386	0.0

Erläuterungen zu den Bewegungen 2017 (in Mio. Franken):

Zugänge +0.4 Mio. Franken:

+0.2 Beteiligung an Schweizer Salinen AG, Pratteln.

+0.2 Universität Zürich: 30.8% Beteiligung an der SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich.

33. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000

	31.12.2017	per 31.12.2016	Buchwert per 31.12.2016	Anteil Kanton Zürich per 31.12.2016	Anteil Kanton Zürich per 31.12.2017	Anschaf- fungs- wert	Verkehrs- wert ⁹⁾ per 31.12.2017	Dotations-/ Aktien- kapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	3 043 759	3 043 372				3 060 712					
ZKB Zürcher Kantonalbank, Zürich	2 425 000	2 425 000	100.0%	100.0%	2 425 000	–	2 425 000	–	–	andere	–
Flughafen Zürich AG, Kloten	511 698	511 698	33.3%	33.3%	511 698	2 281 151	307 019	10 233 965	10	NA	10
Axpo Holding AG, Baden	67 865	67 865	18.3%	18.3%	67 865	–	370 000	6 786 490	10	NA	10
Selfin Invest AG, Pratteln	20 112	20 112	14.7%	14.7%	20 112	–	10 000	1 468	1 000	NA	1 000
MCH Group AG, Basel	7 928	7 928	4.0%	4.0%	7 928	15 912	60 066	240 000	10	NA	10
Abraxas-VRSG Holding AG, St. Gallen ⁹⁾	5 050	–	42.5%	0.0%	5 050	–	19 731	83 750	100	NA	100
Schweizer Salinen AG, Pratteln ⁹⁾	1 432	1 225	12.2%	12.2%	1 432	–	11 164	1 361	1 000	NA	1 000
SNB Schweizerische Nationalbank, Bern	1 300	1 300	5.2%	5.2%	1 300	20 223	25 000	5 200	250	NA	250
Speicherbibliothek AG, Büron ⁵⁾	1 000	1 000	16.3%	19.0%	1 000	–	6 150	10 000	100	NA	100
Technopark Winterthur AG, Winterthur	700	700	6.0%	6.0%	700	–	11 700	7 000	100	NA	100
ZürichHolz AG, Wetzikon	429	429	20.2%	20.2%	429	–	2 120	858	500	NA	500
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich	390	390	6.0%	6.0%	390	1 131	6 500	3 900	100	NA	100
Diverse Spin-Off Firmen (Universität Zürich)	202	183	<10%	<10%	223	–	–	1 250 086	–	NA	–
SLSP Swiss Library Service Platform AG, Zürich ⁹⁾	160	–	30.8%	0.0%	160	–	520	160 000	1	NA	1
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse Genos- senschaft, Lindau	100	100	64.9%	64.9%	100	–	154	1 000	100	AS	100
Unitecra AG, Zürich	100	100	33.3%	33.3%	100	–	300	1 000	100	NA	100
Limmattalbahnhof AG, Zürich	75	75	75.0%	75.0%	75	–	100	750	100	NA	100
Cantosana AG, Bern ¹⁾	50	–	50.0%	0.0%	50	–	100	500	100	NA	100
BG OST-SUED Bürgschaftsgenossenschaft für KMU, St. Gallen	50	50	3.2%	3.2%	50	–	1 580	500	100	AS	100
Molecular Partners AG, Schlieren ⁷⁾	40	40	1.9%	2.0%	40	10 499	2 072	399 200	0	NA	0
Business Tools AG, Zürich	33	33	66.7%	66.7%	33	–	100	666	100	NA	100
öV Preis- und Vertriebssystemgesellschaft AG, Bern ⁹⁾	18	18	1.8%	9.0%	18	–	1 000	18 000	1	NA	1
Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich	10	10	2.2%	2.2%	10	–	452	100	100	AS	100
Kuros Biosciences AG, Schlieren	6	6	0.1%	0.1%	6	69	8 171	5 759	1	NA	1
Parking Neu-Oerlikon AG, Zürich	4	4	2.1%	2.1%	4	–	200	42	100	NA	100
Schweizerische bäuerliche Bürgschaftsgenos- senschaft, Brugg	3	3	2.1%	2.1%	3	–	486	10	1 000	AS	1 000
Genossenschaft Tarifverbund Ostwind, St. Gallen	2	2	4.0%	4.0%	2	–	50	1	2 000	AS	2 000
Ofac Genossenschaft, Genf	1	1	0.0%	0.0%	1	–	–	2	500	AS	500
SAir Group AG in Nachlassliquidation, Zürich	0	0	0.0%	0.0%	–	–	–	1	69	NA	69
Theater am Neumarkt AG, Zürich	0	0	16.1%	16.1%	68	–	420	135	500	NA	500
Schauspielhaus Zürich AG, Zürich ⁹⁾	0	0	13.3%	13.3%	400	24	1 500	400	500	NA	500
Zoo Zürich AG, Zürich	0	0	12.5%	12.5%	756	1 313	3 500	8 750	50	NA	50
BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS), Zürich ¹⁰⁾	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	–	andere	–
GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich, Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	–	andere	–

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Fr. 1000	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Anschaffungs-wert	Verkehrs-wert ²⁾		Dotations-/ Aktien-kapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2017	per 31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2016		per 31.12.2017	per 31.12.2016				
Zentrum für Gehör und Sprache (ZGSZ), Zürich ¹⁰⁾	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	–	andere	–
Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ), Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	–	andere	–
Verkehrsbetriebe Zürichsee und Oberland (VZO) AG, Grüningen	–	–	37.5%	37.5%	300	–	800	800	300	NA	1 000
Swisslos Interkantonale Landeslotterie Genossenschaft, Basel	–	–	25.0%	25.0%	–	–	500	500	1	AS	–
Forchbahn AG, Zürich	–	–	24.6%	24.6%	3 000	–	12 207	12 207	6 000	VZ	500
Sihltal Zürich Uetliberg Bahn SZU AG, Zürich	–	–	23.8%	23.8%	2 312	–	9 724	9 724	23 123	IA	100
Zürichsee-Schiffahrtsgesellschaft AG (ZSG), Zürich	–	–	22.1%	22.1%	2 433	1 703	11 000	11 000	24 330	IA	100
Gleis-Genossenschaft Ristet-Bergermoos, Birmensdorf	–	–	22.1%	22.1%	21	–	95	95	21	AS	1 000
Schweizer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern	–	–	15.6%	15.6%	151	–	969	969	1 510	AS	100
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	–	–	12.3%	12.3%	148	–	1 200	1 200	490	NA	300
Alpgenossenschaft Lägerweide, Schleinikon	–	–	10.9%	10.9%	8	–	73	73	40	AS	200
BDWM Transport AG, Bremgarten	–	–	7.9%	7.9%	815	–	10 358	10 358	81 480	NA	10
Forchbahn AG, Zürich	–	–	7.0%	7.0%	852	–	12 207	12 207	1 704	IA	500
Startzentrum Zürich Genossenschaft, Zürich	–	–	5.0%	5.0%	20	–	402	402	10	AS	2 000
Landwirtschaftliche Maschinen-genossenschaft Wülflingen und Umgebung, Winterthur	–	–	4.9%	4.9%	1	–	10	10	5	AS	100
VBG Verkehrsbetriebe Glattal AG, Opfikon	–	–	4.3%	4.3%	10	–	230	230	10	NA	1 000
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen	–	–	3.8%	3.8%	340	–	8 925	8 925	340 200	NA	1
Opernhaus Zürich AG, Zürich	–	–	2.0%	2.0%	180	146	8 808	8 808	200	NA	900
Genossenschaft Hoch-Etzel, Feusisberg	–	–	0.6%	0.6%	10	–	1 641	1 641	20	AS	500
Genossenschaft Prosus, Weinfelden	–	–	0.4%	0.4%	2	–	448	448	1	AS	1 600
Genossenschaft GVZ Gemüseproduzenten-Vereinigung des Kantons Zürich und benachbarter Gebiete, Otelfingen	–	–	0.3%	0.3%	0	–	68	68	2	AS	100
Genossenschaft Au-Konsortium, Wädenswil	–	–	0.2%	0.2%	5	–	3 220	3 220	1	AS	5 000
Landi Zola AG, Illnau-Effretikon	–	–	0.0%	0.0%	1	–	4 000	4 000	10	NA	100
Suisag AG für Dienstleistungen in der Schweineproduktion, Sempach	–	–	0.0%	0.0%	0	–	600	600	1	NA	200
Tonhalle-Gesellschaft Zürich, Zürich	–	–	0.0%	0.0%	0	–	535	535	1	AS	100
Alp Farner AG, Dübendorf	–	–	0.0%	0.0%	0	–	850	850	1	NA	200
Abraxas Informatik AG, St. Gallen ³⁾	–	5 000	0.0%	50.0%	5 000	–	10 000	10 000	5 000	NA	1 000
Axsana AG, Zürich ¹¹⁾	–	50	0.0%	50.0%	50	–	100	100	–	NA	1 000
Verwaltungsrechenzentrum AG (VRSG), St. Gallen ³⁾	–	50	0.0%	0.7%	50	–	6 850	6 850	50	NA	1 000

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

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

³⁾ Zusammenschluss der Abraxas Informatik AG, St. Gallen und der Verwaltungsrechenzentrum AG (VRSG), St. Gallen zur Abraxas-VRSG Holding AG, St. Gallen.

⁴⁾ Sachdividende in Anteilen an der Schweizer Salinen AG, Pratteln.

⁵⁾ Veränderung des Aktien- oder Genossenschaftskapitals führt zur Veränderung des Anteils des Kantons.

⁶⁾ Neue Beteiligung an der SLSP Swiss Library Service Plattform AG, Zürich erworben.

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

⁸⁾ Erhöhung des Aktienkapitals.

⁹⁾ Berichtigung des Anschaffungswertes.

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

¹¹⁾ Beteiligung an der Axsana AG, Zürich wurde in die neu gegründete Cantosana AG, Bern eingebracht.

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

ZKB Zürcher Kantonalbank

Informationen

Erläuterungen

Zweck

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

Rechtsform

Selbstständige Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts

Sitz

Zürich

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

Rechnungslegungsvorschriften für Banken (RVB)

Veräusserungsbeschränkungen

Kantonalbankgesetz (LS 951.1)

Risiken / Eventualverbindlichkeiten

Der Kanton haftet für alle Verbindlichkeiten der Bank, soweit ihre eigenen Mittel nicht ausreichen. Die Haftung erfasst nachrangige Verbindlichkeiten nicht. Die Bank entschädigt den Kanton jährlich für die Staatsgarantie. Für das Jahr 2017 beträgt die Entschädigung rund 23 Mio. Franken.

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Vertretung Kanton Zürich

Oberaufsicht Kantonsrat, Aufgabendelegation an Kommission des Kantonsrates

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Informationen	Erläuterungen
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	Die Zürcher Kantonalbank lancierte per 30. Juni 2017 gestützt auf eine breite Nachfrage eine Additional Tier 1 (AT1) Anleihe mit bedingtem Forderungsverzicht im Umfang von 750 Mio. Franken und einem Coupon von 2.125%. Damit wurde die per 30. Juni 2017 gekündigte AT1 Anleihe ersetzt und die Kapitalbasis der Bank weiter gestärkt. Der Bundesrat hat im Juni 2017 den Evaluationsbericht zu den systemrelevanten Banken verabschiedet und kommt zum Schluss, dass Gone-Concern-Kapitalanforderungen neu auch für die inlandorientierten systemrelevanten Banken bestehen sollen. Die Vernehmlassung zu den Gone-Concern-Anforderungen wird für das 1. Quartal 2018 erwartet.
Entwicklungen im Umfeld	Das Negativzinsumfeld blieb auch im Berichtsjahr eine grosse Herausforderung. 2017 belastete die Schweizerische Nationalbank der Bank Negativzinsen im Umfang von 132.6 Mio. Franken (Vorjahr: 83.4 Mio. Franken). Die Zürcher Kantonalbank gab Negativzinsen differenziert im Interbankengeschäft und auf Guthaben bestimmter Grosskunden weiter. Retailkunden zahlten weiterhin keine Negativzinsen. Das positive Marktumfeld unterstützte insbesondere das Kommissions- und Dienstleistungsgeschäft, was sich vornehmlich auf das Wertschriften- und Anlagegeschäft auswirkte.
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	33.3% Technopark Immobilien AG, Zürich 17.8% Pfandbriefzentrale der schweizerischen Kantonalbanken AG, Zürich 14.7% Aduno Holding AG, Zürich
Andere wesentliche Miteigentümer	–

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2017 R 2017	31.12.2016 R 2016
Buchwert der Beteiligung	2 425.0	2 425.0
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾	2 425.0	2 425.0
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital / Reserven	11 228	10 793
Anteiliger Eigenkapitalwert	11 228	10 793
Entschädigung Staatsgarantie	23	21.9
Erhaltene Gewinnausschüttung vom Vorjahresergebnis	240.5	226.1
– davon Abgeltung des Dotationskapitals	20.5	26.1
Geschäftsertrag	2 336	2 325
Konzerngewinn ²⁾	782	761
Hypothekarforderungen und Forderungen gegenüber Kunden	86 919	84 785
Forderungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	14 326	14 889
Forderungen gegenüber Banken	4 457	5 364
Verpflichtungen aus Kundeneinlagen	–81 381	–80 890
Verpflichtungen gegenüber Banken	–35 393	–34 137
Verpflichtungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften	–6 623	–5 084
Vergütung Bankrat		
– Gesamtvergütung	1.9	1.9
– gewährte Kredite und Hypothekardarlehen	12.2	18.0
Vergütung Geschäftsleitung		
– Gesamtvergütung	13.2	12.7
– gewährte Kredite und Hypothekardarlehen	13.8	10.8

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

²⁾ Konzerngewinn 2016 ohne einmaligen Personalaufwand von 70 Mio. Franken im Zusammenhang mit der Bildung von Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen.

Zürcher Flughafen AG

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Betrieb des interkontinentalen Flughafens Zürich
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Kloten
Börsenkotierung	Ja

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Informationen	Erläuterungen
Rechnungslegung	IFRS
Veräusserungsbeschränkungen	Flughafengesetz (mind. 1/3 des Aktienkapitals + 1 Aktie) (LS 748.1)
Risiken	Verbuchung einer Wertverminderung der FZAG-Aktie: Eine Wertminderung der FZAG-Beteiligung muss bilanziert werden, wenn der Aktienkurs unter den Anschaffungswert von 50 Franken fallen sollte. Per 31. Dezember 2017 lag der Aktienkurs bei knapp 223 Franken. Die Wahrscheinlichkeit eines solchen Rückgangs der FZAG-Aktie kann aus heutiger Sicht – auch unter Berücksichtigung der dem Flughafengeschäft naturgemäss inhärenten Risiken, der Investitionen in das Grossprojekt «The Circle», der Auszahlungen einer Sonderdividende und allenfalls mögliche, gezielte Akquisitionen – als sehr gering eingeschätzt werden.
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrätin Carmen Walker Späh und zwei mandatierte externe Vertreter im Verwaltungsrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	Stimmrechtsbeschränkung von 5%, gilt nicht für den Kanton Zürich
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–
Entwicklungen im Umfeld	Mit der kantonalen Volksinitiative «Pistenveränderungen vors Volk!» vom 6. März 2015 verlangte das Initiativkomitee, dass die Zürcher Stimmbürger und Stimmbürgerinnen auch dann über Pistenveränderungen am Flughafen Zürich abstimmen können, wenn der Kantonsrat einen Ausbau oder eine Anpassung ablehnt. Der Regierungsrat des Kantons Zürich empfahl in seinem Bericht und Antrag vom 28. Oktober 2015 die Annahme der Initiative. Die parlamentarische Kommission für Energie, Verkehr und Umwelt (KEVU) beantragte dem Kantonsrat mit Beschluss vom 15. März 2016 mit grosser Mehrheit, die mit der Volksinitiative «Pistenveränderungen vors Volk!» angeregte Gesetzesänderung zu beschliessen. Am 5. September 2016 stimmte der Kantonsrat der Initiative ebenfalls mit grosser Mehrheit zu. Das Begehren der Initianten gilt damit als dessen Beschluss. Gegen diesen Beschluss wurde kein Referendum ergriffen. Allerdings haben am 16. Januar 2017 sechs Beschwerdeführende aus dem Kanton Zürich beim Bundesgericht Beschwerde gegen die vorliegende Änderung des Flughafengesetzes eingereicht. Das Bundesgericht ist auf die Beschwerde nicht eingetreten. Der Regierungsrat hat den Zeitpunkt der Inkraftsetzung der Gesetzesänderung auf den 1. März 2018 festgelegt.
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	Stadt Zürich (5%)

Eckwerte	31.12.2017	31.12.2016
Mio. Franken / %	R 2017	R 2016
Buchwert der Beteiligung	511.7	511.7
Aktien- bzw. Dotationskapital	307.0	307.0
Anteil des Kantons	33%	33%
Anzahl Beteiligungsrechte	10 233 965	10 233 965
Eigenkapital / Reserven	2 401.1	2 260.1
Anteiliger Eigenkapitalwert	800.4	753.4
Erhaltene Dividende	65.5	63.5
Betriebsertrag	1 037.1	1 012.8
Gewinn	285.5	248.0
Gesamtergebnis	338.3	237.9
Anlagevermögen	3 516.5	3 349.1
Umlaufvermögen	782.2	716.2
Langfristiges Fremdkapital	–1 644.7	–1 353.2
Kurzfristiges Fremdkapital	– 252.9	– 452.0
Vergütung Verwaltungsrat	1.3	1.4
Vergütung Geschäftsleitung	3.5	3.8

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Axpo Holding AG

Informationen

Zweck

Erläuterungen

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

Rechtsform

Aktiengesellschaft

Sitz

Baden

Börsenkotierung

Nein

Rechnungslegung

IFRS

Veräusserungsbeschränkungen

Ja (NOK-Gründungsvertrag, LS 732.2)

Risiken

Höhere Risiken für die Aktionäre infolge zunehmender Liberalisierung des Strommarktes und tieferen Strommarktpreisen, was den Konzern als Stromproduzent stark betrifft. Im kommenden Jahr sowie auch in den Folgejahren ist mit keiner Dividende zu rechnen.

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Vertretung Kanton Zürich

Mit RRB Nr. 1196/2016 vom 7. Dezember 2016 beurteilt der Regierungsrat die Axpo-Beteiligung als nicht mehr von strategischer Bedeutung. Entsprechend sollen anstelle des Regierungsrates durch ihn bestimmte, fachkompetente Persönlichkeiten im Verwaltungsrat einsitzen. Mit RRB Nr. 62/2017 vom 25. Januar 2017 nominierte der Regierungsrat unter Berücksichtigung der von der Axpo Holding gewünschten Anforderungsprofile zusammen mit den EKZ drei neue Verwaltungsräte: Dorothee Deuring, Dr. rer. pol. Peter Kreuzberg, Roger Wüthrich-Hasenböhler. Die drei nominierten Personen wurden durch die Generalversammlung am 10. März 2017 für die Amtsdauer 2017–2019 in den Verwaltungsrat gewählt.

Einschränkung der Aktionärsrechte

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

Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie

Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1196/2016 vom 7. Dezember 2016 die Eigentümerstrategie für die Axpo Holding festgesetzt.

Umfangreiche Wertberichtigungen in den Jahren 2014/15 und 2015/16 aufgrund der anhaltend tiefen Strompreise sowie des schwachen Euros; Erholung der Strompreise 2016/17, Preise aber immer noch auf tiefem Niveau; Unternehmen investiert aufgrund fehlender profitabler Geschäftsmöglichkeiten in der Schweiz vermehrt im Ausland.

Geplante Umstrukturierung mit dem Ziel, eine für neue Investoren attraktive Gesellschaft zu schaffen, die in den Bereichen Wasserkraft, neue erneuerbare Energien, Netze und Handelsdienstleistungen tätig ist.

Entwicklungen im Umfeld

Wasserzinsregelung läuft per Ende 2019 aus. Nachfolgelösung wird 2018 im Bundesparlament diskutiert.

Revision eidg. Stromversorgungsgesetz geplant auf frühestens 2021 (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung)

Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)

–

Andere wesentliche Miteigentümer

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

Eckwerte

Mio. Franken / %

30.09.2017

R 2016/17

30.09.2016

R 2015/16

Buchwert der Beteiligung¹⁾

67.9

67.9

Aktien- bzw. Dotationskapital¹⁾

370.0

370.0

Anteil des Kantons^{1) 2)}

18.3%

18.3%

Anzahl Beteiligungsrechte¹⁾

6 786 490

6 786 490

Eigenkapital / Reserven

4 884.3

4 634.3

Anteiliger Eigenkapitalwert

893.8

848.1

Erhaltene Dividende

–

–

Gesamtleistung

5 567.3

5 416.1

Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern

269.1

–1 226.2

Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten

280.8

–1 251.0

Anlagevermögen

12 552.9

12 480.2

Umlaufvermögen

6 470.1

6 108.2

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2017 R 2016/17	30.09.2016 R 2015/16
Langfristiges Fremdkapital	-10 026.6	-10 149.1
Kurzfristiges Fremdkapital	-4 112.1	-3 805.0
Vergütung Verwaltungsrat	1.3	1.2
Vergütung Geschäftsleitung	4.6	4.6

¹⁾ Werte per 31.12.2017 und 31.12.2016.

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

Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Die EKZ versorgen den Kanton wirtschaftlich, sicher und umweltgerecht mit elektrischer Energie; ausgenommen ist das Gebiet der Stadt Zürich.
Rechtsform	Selbstständige Anstalt des kantonalen öffentlichen Rechts
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (EKZ-Gesetz, LS 732.1)
Risiken	-
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	-
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsräte Ernst Stocker und Markus Kägi im Verwaltungsrat / Oberaufsicht Kantonsrat / Aufgabendelegation an Kommission des Kantonsrates
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die EKZ wird nach kaufmännischen Grundsätzen selbsttragend geführt. Gemäss EKZ-Verordnung (LS 732.11) wird der Reingewinn einem allgemeinen Reservefonds zugewiesen. Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 660/2016 die EKZ-Verordnung geändert. Zukünftig sollen die EKZ eine angemessene Dividende ausschütten. Der Kantonsrat hat die Änderung der Verordnung am 5. Dezember 2016 genehmigt (Vorlage 5291). Die EKZ gehen gegen die Verordnungsänderung gerichtlich vor. Das Verfahren beim Verwaltungsgericht läuft noch.
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	Der Regierungsrat hat mit Beschluss Nr. 1197/2016 vom 7. Dezember 2016 die Eigentümerstrategie für die EKZ festgesetzt. Die EKZ sind mit 28.3% an der Repower AG beteiligt (Stand Ende Geschäftsjahr 2016/17, per 2.10.2017 wurde die Beteiligung auf 29.83% aufgestockt). Die EKZ sind damit grösster Aktionär. Die Beteiligung wird als Finanzanlage – als «assozierte Gesellschaft» – geführt (vgl. Geschäftsbericht 2016/17 der EKZ: Aktiven – Finanzanlagen von 215.8 Mio. Franken, Passiven – Rückstellung (Badwill) von 114.7 Mio. Franken).
Entwicklungen im Umfeld	Revision eidg. Stromversorgungsgesetz geplant auf frühestens 2021 (wesentliche Themen: Strommarktdesign, vollständige Strommarktöffnung)
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	18.4% Beteiligung an der Axpo Holding AG im Anlagevermögen zum Anschaffungswert geführt.

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2017 R 2016/17	30.09.2016 R 2015/16
Buchwert der Beteiligung ^{1) 2)}	-	-
Grundkapital ^{1) 2)}	-	-
Max. Höhe des Grundkapitals ¹⁾	120.0	120.0
Anteil des Kantons ¹⁾	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	-	-
Eigenkapital / Reserven	1 780.5	1 718.4
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 780.5	1 718.4
Abgeltung für Grundkapital	-	-
Erhaltene Dividende	-	-
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	81.6	70.5
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	58.6	38.5
Anlagevermögen	1 879.7	1 790.3
Umlaufvermögen	473.3	454.9
Langfristiges Fremdkapital	- 369.8	- 361.7
Kurzfristiges Fremdkapital	- 202.6	- 165.0

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	30.09.2017 R 2016/17	30.09.2016 R 2015/16
Vergütung Verwaltungsrat	0.5	0.5
Vergütung Geschäftsleitung	2.0	2.0

¹⁾ Werte per 31.12.2017 und 31.12.2016.

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

GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich

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

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2017 R 2017	31.12.2016 R 2016
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital / Reserven ¹⁾	1 354.4	1 310.2
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 354.4	1 310.2
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag ²⁾	189.4	187.0
Unternehmensergebnis	44.2	52.5
Anlagevermögen	2 001.4	1 842.5
Umlaufvermögen	195.9	154.8
Langfristiges Fremdkapital	– 831.9	– 676.8
Kurzfristiges Fremdkapital	– 11.0	– 10.3
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	1.6	1.6

¹⁾ Reservefonds und Jahresergebnis

²⁾ Bruttoprämien und Betriebsertrag

SNB Schweizer Nationalbank

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Führung der Geld- und Währungspolitik im Gesamtinteresse der Schweiz, Gewährleistung der Preisstabilität unter Berücksichtigung der Konjunktur.
Rechtsform	Spezialgesetzliche Aktiengesellschaft
Sitz	Bern und Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER in Verbindung mit den Vorschriften des Nationalbankgesetzes

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Informationen	Erläuterungen (NBG, SR 951.11)
Veräusserungsbeschränkungen	–
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrat Ernst Stocker im Bankrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die Rechte der Aktionäre sind gesetzlich eingeschränkt (Nationalbankgesetz, SR 951.11). So darf die Dividende max. 6% des Aktienkapitals betragen. Sofern der Bilanzgewinn die Dividende übersteigt, fällt er zu einem Drittel an den Bund und zu zwei Dritteln an die Kantone. Die Höhe der jährlichen Ausschüttung an Bund und Kantone wird in einer Vereinbarung zwischen dem Eidgenössischen Finanzdepartement (EFD) und der Nationalbank festgehalten. Die jährliche Ausschüttung beträgt 1 Mrd. Franken und wird nur dann vorgenommen, wenn die Ausschüttungsreserve dadurch nicht negativ wird (Vereinbarung vom November 2016).
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	Zusätzliche Ausschüttung aus Bilanzgewinn 2017 an Bund und Kantone von 1.0 Mrd. Franken
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer ¹⁾	72 öffentlich-rechtliche Aktionäre (74.73%), davon 26 Kantone und 22 Kantonalbanken

Eckwerte Mio. Franken / %	31.12.2017 R 2017	31.12.2016 R 2016
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	137 167.8	84 527.4
– Währungsreserven vor Gewinnverwendung	62 771.2	58 121.5
– Ausschüttungsreserve vor Gewinnverwendung	20 000.0	1 904.5
Anteiliger Eigenkapitalwert	7 132.7	4 395.4
Erhaltene Dividende vom Vorjahresergebnis	0.1	0.1
Gewinnausschüttung	202.8	116.9
Bruttoerfolg	54 785.8	24 880.6
Jahresergebnis	54 371.6	24 476.4
Gold	42 494.0	39 400.3
Devisenanlagen	790 124.8	696 104.2
Notenumlauf	–81 638.9	–78 084.4
Girokonten inländischer Banken	–470 439.4	–468 199.2
Vergütung Bankrat ¹⁾	keine Angabe	0.7
Vergütung Geschäftsleitung ¹⁾	keine Angabe	5.4

¹⁾ Angaben per 31. Dezember 2017 lagen zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzberichts des Kantons Zürich nicht vor.

Opernhaus Zürich AG

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Betrieb eines Musiktheaters und eines Balletts
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Schweizerisches Gesetz, namentlich Obligationenrecht (SR 220)
Veräusserungsbeschränkungen	Nein
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	Grundlagenvertrag (KRB-Vorlage 4769) und Leistungsvereinbarung (RRB Nr. 40/2012)
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrätin Jacqueline Fehr und fünf mandatierte externe Vertreter im Verwaltungsrat

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Informationen	Erläuterungen
Einschränkung der Aktionärsrechte	1 Stimme pro Aktie, keine Einschränkung
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	–
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	Credit Suisse AG, UBS AG, Privatbank IHAG Zürich AG

Eckwerte Mio. Franken / %	31.07.2017 R 2016/17	31.07.2016 R 2015/16
Buchwert der Beteiligung ¹⁾	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital ¹⁾	8.8	8.8
Anteil des Kantons ¹⁾	2%	2%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	200	200
Eigenkapital / Reserven	15.2	15.1
Anteiliger Eigenkapitalwert	0.3	0.3
Erhaltene Dividende	–	–
Laufende Beiträge des Kantons ans Opernhaus	80.0	80.6
Betrieblicher Gesamtertrag	119.5	121.2
Gewinn	0.1	0.2
Gesamtergebnis	0.1	0.2
Anlagevermögen	39.9	32.1
Umlaufvermögen	29.8	39.4
Langfristiges Fremdkapital	– 35.7	– 36.4
Kurzfristiges Fremdkapital	– 18.8	– 20.2
Vergütung Verwaltungsrat	ehrenamtlich	ehrenamtlich
Vergütung Geschäftsleitung ²⁾	keine Angabe	keine Angabe

¹⁾ Werte per 31.12.2017 und 31.12.2016.

²⁾ Auf Bekanntgabe wird aus Datenschutzgründen verzichtet.

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

35. Ausgerichtete Investitionsbeiträge

R 2017
Fr. 1000

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2017:

Zugänge +209.1 Mio. Franken

- +106.7 Investitionsbeiträge aus dem Verkehrsfonds an Anlagen im Bereich des öffentlichen Verkehrs.
- +59.9 Investitionsbeiträge an Bund, Städte und Gemeinden im Bereich Strassen.
- +14.4 Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes.
- +7.8 Investitionsbeiträge im Bereich der Volksschulen.
- +5.7 Investitionsbeiträge im Bereich des AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +5.4 Investitionsbeiträge im Bereich Landwirtschaft des ALN Amt für Landschaft und Natur.
- +4.0 Investitionsbeiträge im Bereich Denkmalpflege der Baudirektion.
- +3.0 Investitionsbeiträge im Bereich Kultur der Justizdirektion.
- +1.1 Investitionsbeiträge im Bereich der Zentralen Dienste des Amtes für Jugend und Berufsberatung.
- +0.7 Investitionsbeiträge des ALN Amt für Landschaft und Natur, Forstdienst und Staatswald.
- +0.5 Investitionsbeiträge an kommunale Alters- und Pflegeheime.

Abschreibungen des Jahres –163.3 Mio. Franken

- 51.6 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Verkehrsfonds (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 39.3 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 –13.0 Mio. Franken für Anlagen des öffentlichen Verkehrs, –6.8 Mio. Franken für die des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft, –4.5 Mio. Franken für die der kommunalen Alters- und Pflegeheime, –4.4 Mio. Franken für die der Volksschulen, –4.0 Mio. Franken für die des ehemaligen Investitionsfonds –3.1 Mio. Franken für die des Kantonalen Sozialamtes, –1.2 Mio. Franken im Bereich der Schulen des Mittelschul- und Berufsbildungsamtes, –1.1 Mio. Franken für die des ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Forstdienst & Staatswald, –1.0 Mio. Franken für die des Amtes für Jugend und Berufsberatung.
- 23.4 Abschreibungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 23.4 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an Städte und Gemeinden im Bereich Strassen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 6.8 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 5.4 Abschreibungen der Investitionsbeiträge für Volksschulen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 4.0 Abschreibungen der Investitionsbeiträge bei der Denkmalpflege (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 3.0 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an kommunale Alters- und Pflegeheime (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 2.4 Abschreibungen der Investitionsbeiträge beim ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 1.5 Abschreibungen der Investitionsbeiträge im Bereich Schulen des Mittelschul- und Berufsbildungsamtes (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 1.2 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Amtes für Jugend und Berufsberatung (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 0.8 Abschreibungen der Investitionsbeiträge beim Amt für Raumentwicklung (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).

Abgänge – Anschaffungswert –22.8 Mio. Franken (kumulierte Abschreibung +21.6 Mio. Franken)

- 18.5 Ausbuchung von abgeschriebenen Investitionsbeiträgen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +18.5 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.
- 2.2 Ausbuchung von abgeschriebenen Investitionsbeiträgen im Bereich der Zentralen Dienste des Amtes für Jugend und Berufsberatung.
- +2.2 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.
- 0.8 Ausbuchung von Investitionsbeiträgen beim Verkehrsfonds.
- 0.8 Ausbuchung von Investitionsbeiträgen beim Amt für Raumentwicklung.
- +0.8 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.
- 0.2 Ausbuchung von Investitionsbeiträgen beim Kantonalen Sozialamt.
- 0.2 Ausbuchung von Investitionsbeiträgen im Bereich Forstdienst & Staatswald sowie der Abteilung Landwirtschaft des ALN Amt für Landschaft und Natur.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

R 2016 Fr. 1000	Bund	Kantone	Gemeinden	öffentl. Sozial- versiche- rungen	öffentl. Unterneh- mungen	Private Unterneh- mungen	Private Org. ohne Erwerbs- zweck	Private Haushalte	an das Ausland	Altbestand	an Anlagen in Bau	Total
Anschaffungskosten												
Stand per 1.1.	-	1 118	1 963 154	-	1 299 579	55 013	244 860	12 169	-	2 834 729	84 844	6 495 467
Zugänge	-	-	59 723	-	7 623	4 031	20 709	2 762	-	-	73 172	168 019
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	- 23 288	-	- 889	- 400	- 2 628	-	-	- 2 023	-	- 29 228
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	3 925	-	16 516	-	8 537	-	-	-	- 30 520	- 1 542
Stand per 31.12.	-	1 118	2 003 513	-	1 322 830	58 644	271 478	14 931	-	2 832 706	127 496	6 632 715
Kumulierte Abschreibungen												
Stand per 1.1.	-	- 443	- 1 007 827	-	- 152 306	- 18 717	- 68 965	- 12 169	-	- 2 550 953	-	- 3 811 380
Abschreibungen	-	- 56	- 51 592	-	- 51 928	- 3 049	- 12 661	- 2 762	-	- 43 215	-	- 165 264
Abgänge	-	-	21 460	-	852	331	2 507	-	-	1 755	-	26 903
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	36	-	-	-	- 36	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	- 499	- 1 037 923	-	- 203 383	- 21 436	- 79 156	- 14 931	-	- 2 592 413	-	- 3 949 740
Buchwert per 31.12.	-	620	965 590	-	1 119 447	37 208	192 322	-	-	240 293	127 496	2 682 975

36. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen

Fr. 1000

	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Investitionsbeiträge (brutto)	209 120	168 019
Stadt Zürich: Baupauschale	31 750	36 442
Stadt und Kanton Zürich: Tramverbindung Hardbrücke	29 560	22 140
Limmattalbahnhof AG	18 729	12 050
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 3. Etappe	18 345	14 620
SBB: Durchgangsbahnhof Löwenstrasse	15 000	-
SZU: Nachzahlung Kantonsdarlehen	14 415	-
Bund: Einhausung der Autobahn bei Schwammendingen	13 186	10 135
Stadt Winterthur: Baupauschale	8 674	9 956
Bund: Autobahnüberdeckung A1 Katzenssee	6 000	6 000
Forchbahn: Nachzahlung Kantonsdarlehen	4 258	-
Stiftung St. Jakob: Neubau	3 724	3 500
Opernhaus: 1. Rate Kugeliloo	3 000	-
Schweizerische Epilepsie-Stiftung Niederfelden: Wohnheim	1 644	3 292
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 1.+ 2. Etappe	1 400	3 806
Übrige Investitionsbeiträge	39 435	46 077

37. Laufende Verbindlichkeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Laufende Verbindlichkeiten	- 1 634 180	- 1 528 343	- 105 837	- 6.9
- davon verzinslich	- 294	- 534	240	45.0
Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 633 418	- 643 608	10 190	1.6
Kontokorrente mit Dritten	- 342 640	- 302 265	- 40 375	- 13.4
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolidierten Einheiten	- 5 233	- 6 053	820	13.5
Fiskalverbindlichkeiten	-	-	-	n.a.
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 233 026	- 195 910	- 37 116	- 18.9
Transferverbindlichkeiten	- 43 036	- 44 133	1 097	2.5
Depotgelder und Kautionen	- 103 419	- 102 867	- 552	- 0.5
Übrige laufende Verbindlichkeiten	- 273 408	- 233 507	- 39 901	- 17.1

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Dritter +10.2 Mio. Franken

- +15.0 Abnahme der Beiträge für somatische Akutversorgung.
- +12.6 Abnahme beim Kantonalen Sozialamt im Bereich der wirtschaftlichen Hilfe.
- +5.3 Abnahme beim Personalamt.
- +4.7 Abnahme beim Universitätsspital Zürich.
- +4.3 Abnahme im Bereich der Hochschulen der Bildungsdirektion.
- +3.2 Abnahme beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +2.7 Abnahme bei der Kantonspolizei.
- +2.6 Abnahme der Verbindlichkeiten für die vom Universitätsspital Zürich genutzten Liegenschaften.
- +1.8 Abnahme im Bereich der Volksschulen.
- +1.4 Abnahme im Bereich der Psychiatrischen Versorgung.
- +1.3 Abnahme im Bereich der Beiträge an Schulen.
- 17.8 Zunahme an Verbindlichkeiten beim Tiefbauamt.
- 12.1 Zunahme beim Hochbauamt.
- 7.3 Zunahme beim Verkehrsfonds: Die 4. Quartalsrechnung für die Sanierung des Bahnhofs Zürich Hardbrücke wurde erst im Folgejahr bezahlt.
- 5.7 Zunahme beim Kantonsspital Winterthur.
- 3.9 Zunahme der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

Kontokorrente mit Dritten -40.4 Mio. Franken

- +40.8 Abnahme Verbindlichkeiten bei der Quellensteuer.
- +30.2 Abnahme Verbindlichkeiten bei den Staatssteuern.
- +22.6 Abnahme der Kontokorrent-Verbindlichkeit gegenüber der Eidgenössischen Finanzverwaltung, Bern infolge höheren Erstattungsanteils an Verrechnungssteuer im Dezember.
- 126.3 Zunahme der Kontokorrent-Verbindlichkeit gegenüber der Eidgenössischen Finanzverwaltung, Bern infolge Zunahme von Zahlungseingängen im Monat Dezember für die direkte Bundessteuer. Im Vorjahr bestand eine Forderung von 73.3 Mio. Franken. Die Ablieferung erfolgt jeweils im Januar des Folgejahres.

Erhaltene Anzahlungen von Dritten -37.1 Mio. Franken

- +6.7 Abnahme der Vorauszahlungen von Steuern im Steueramt.
- +3.6 Abnahme im Lotteriefonds.
- 46.6 Zunahme der Anzahlungen aus den Bundessubventionen für das Gebäudeprogramm 2017-2019 (Globalbeiträge zum CO₂-Gesetz) beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- 2.3 Zunahme der Vorauszahlungen im Kantonsspital Winterthur.

Übrige laufende Verbindlichkeiten -39.9 Mio. Franken

- 15.2 Zunahme Guthaben Dritter aus Konkursfällen (Vermögen von laufenden Konkursfällen werden treuhänderisch verwaltet).
- 8.7 Höhere pendente Bundessteuer-Rückerstattungen an die Steuerpflichtigen.
- 5.4 Zunahme der ausstehenden Rückerstattungen des Zürcher Verkehrsverbundes an Gemeinden.
- 4.8 Zunahme der Verpflichtungen aus Nachlässen bei der Finanzdirektion.
- 2.1 Zunahme der übrigen laufenden Verbindlichkeiten beim Kantonsspital Winterthur aufgrund der erst im Folgejahr vorgenommenen Auszahlungen aus den Honorarpools.

38. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Fr. 1000	per	per	Differenz R 16/17	
	31.12.2017	31.12.2016	Δ abs.	Δ %
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 759 048	-1 858 689	99 642	5.4
Gegenüber Finanzintermediären	-1 480 000	- 630 000	- 850 000	> 100.0
Gegenüber selbstständigen Einheiten	-	-	-	n.a.
Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten	- 267 024	-1 215 930	948 907	78.0
Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 9 748	- 9 530	- 218	-2.3
Derivative Finanzinstrumente	- 2 277	- 3 229	953	29.5
Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	- 0	-	- 0	n.a.

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Gegenüber Finanzintermediären –850.0 Mio. Franken
 +200.0 KfW Bankengruppe Frankfurt, Rückzahlung fester Vorschuss.
 +200.0 EIB Luxemburg, Rückzahlung fester Vorschuss.
 +100.0 EIB Luxemburg, Rückzahlung fester Vorschuss.
 +100.0 SNS Bank-Utrecht, Rückzahlung fester Vorschuss.
 +30.0 Rückzahlung kurzfristiges Darlehen beim Universitätsspital Zürich.
 –300.0 KfW Bankengruppe Frankfurt, fester Vorschuss bis Februar 2018.
 –300.0 EIB Luxemburg, fester Vorschuss bis Februar 2018.
 –300.0 ZKB Zürich, Aufnahme kurzfristiger Kassaschein bis März 2018.
 –200.0 EIB Luxemburg, fester Vorschuss bis Januar 2018.
 –200.0 EIB Luxemburg, fester Vorschuss bis Januar 2018.
 –50.0 FIFA Zürich, Aufnahme kurzfristiges Darlehen bis Januar 2018.
 –50.0 Bayerische Landesbank München, fester Vorschuss bis Januar 2018.
 –50.0 Bayerische Landesbank München, fester Vorschuss bis Januar 2018.
 –30.0 Neuaufnahme kurzfristiges Darlehen beim Universitätsspital Zürich.

Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten +948.9 Mio. Franken

+1 198.9 Rückzahlung Staatsanleihen.
 +16.6 Zahlung des 2017 fälligen ausfinanzierten Staatsanteils an Vorsorgeleistungen für ehemalige Mitglieder des Regierungsrates, des Obergerichts, des Kassationsgerichts und des Verwaltungsgerichts und ehemalige Mittelschullehrpersonen (RRB Nr. 729/2014) zu Gunsten der BVK.
 –220.0 Umgliederung kurzfristiger Anteil der Darlehen (Rückzahlung im Geschäftsjahr 2018).
 –47.0 Umgliederung kurzfristiger Anteil der Kassascheine (Rückzahlung im Geschäftsjahr 2018).

Derivative Finanzinstrumente +1.0 Mio. Franken

+0.5 Kantonsspital Winterthur: Marktwertänderung der Zinsabsicherungen (Ziffer 49).
 +0.4 Universitätsspital Zürich: Marktwertänderungen des Zinssatzswaps.

39. Passive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Passive Rechnungsabgrenzungen	–2 021 715	–1 876 174	– 145 542	–7.8
Personalaufwand	– 12 787	– 14 133	1 346	9.5
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	– 50 236	– 44 695	– 5 541	–12.4
Fiskalertrag	– 317 428	– 318 117	690	0.2
Transfers der Erfolgsrechnung	– 862 294	– 858 839	– 3 455	–0.4
Finanzaufwand/ Finanzertrag	– 26 793	– 27 008	215	0.8
Übriger betrieblicher Ertrag	– 315 507	– 301 456	– 14 051	–4.7
Investitionsrechnung	– 138 210	– 65 234	– 72 976	> 100.0
Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	– 298 460	– 246 690	– 51 770	–21.0

Erläuterungen Differenz R 16/17

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand –5.5 Mio. Franken

+1.7 Verminderung von Abgrenzungen beim Kantonsspital Winterthur.
 +1.6 Verminderung von Abgrenzungen bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur-Zürcher Unterland.
 –5.3 Erhöhung von Abgrenzungen beim Zürcher Verkehrsverbund.
 –1.9 Erhöhung von Abgrenzungen für Kostenanteil an Honoraren beim Amt für Jugend und Berufsberatung.

Transferertrag der Erfolgsrechnung –3.5 Mio. Franken

+22.0 Verminderung der Abgrenzungen bei Beiträgen an die somatische Akutversorgung.
 +10.6 Verminderung der Abgrenzungen beim Kantonalen Sozialamt.
 +6.2 Verminderung der Abgrenzungen bei Beiträgen an Schulen.
 –16.1 Erhöhung von Abgrenzungen im Bereich Beiträge an die Krankenversicherungsprämien.
 –7.9 Erhöhung von Abgrenzungen im Bereich Hochschulen der Bildungsdirektion.
 –6.6 Erhöhung von Abgrenzungen bei Beiträgen an die psychiatrische Versorgung.
 –5.7 Erhöhung von Abgrenzungen beim Berufsbildungsfonds.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Übriger betrieblicher Ertrag –14.1 Mio. Franken

–14.4 Erhöhung der Abgrenzungen bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

Investitionsrechnung –73.0 Mio. Franken

+3.8 Verminderung von Abgrenzungen beim Kantonalen Sozialamt.

–23.1 Erhöhung von Abgrenzungen im Bereich der durch das Universitätsspitals Zürich genutzten Immobilien.

–19.6 Erhöhung von Abgrenzungen im Bereich Hochbauten der Baudirektion.

–11.8 Erhöhung von Abgrenzungen im Bereich Hochbauten der Bildungsdirektion.

–5.0 Erhöhung von Abgrenzungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.

–3.8 Erhöhung von Abgrenzungen im Bereich der durch die Universität Zürich genutzten Immobilien.

–3.2 Erhöhung von Abgrenzungen bei der Kantonspolizei.

Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung –51.8 Mio. Franken

–33.3 Erhöhung von Abgrenzungen für Anteil an der Bundes- und Verrechnungssteuer.

–7.0 Erhöhung von Abgrenzungen beim Universitätsspital Zürich.

–4.4 Erhöhung von Abgrenzungen beim Tiefbauamt.

–2.4 Erhöhung von Abgrenzungen bei der Universität Zürich.

40. Langfristige Finanzverbindlichkeiten

per 31.12.2017

Fr. 1000

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

Per 31. Dezember des Berichtsjahres beträgt der gewichtete durchschnittliche Zinssatz der Kassascheine, Staatsanleihen und Darlehen 1.334% (Vorjahr: 1.390%).

Erläuterungen zu den Veränderungen 2017 (in Mio. Franken):

+267.0 Umgliederung in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten; davon 220.0 Mio. Franken Darlehen, 47.0 Mio. Franken Kassascheine (Rückzahlung 2018).

–274.3 Neuaufnahme einer Staatsanleihe zwecks Liquiditätssicherung.

Die Veränderung der Finanzierungsleasingverbindlichkeiten wird unter Ziffer 41 beschrieben.

per 31.12.2016

Fr. 1000

	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 590 830	-2 289 165	-3 879 996
Hypotheken	– 100	– 400	– 500
Schuldscheine	–	–	–
Kassascheine	– 446 922	– 6 991	– 453 913
Staatsanleihen	– 871 467	–1 927 049	–2 798 516
Darlehen	– 233 000	– 247 420	– 480 420
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	– 39 341	– 107 304	– 146 646

41. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing

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

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

Die diskontierte und bilanzierte Restschuld (Barwert) beläuft sich per 31. Dezember 2017 auf 147.9 Mio. Franken (Vorjahr:

156.2 Mio. Franken) und besteht aus 16 (Vorjahr: 16) Finanzierungsleasingverträgen im Bereich Immobilien / Mieterausbauten (137.6 Mio. Franken, Vorjahr: 144.9 Mio. Franken) und einer Vielzahl kleinerer Verträge im Bereich Mobilien (10.3 Mio. Franken, Vorjahr: 11.2 Mio. Franken). Ende 2017 betragen die künftigen Annuitätzahlungen (Nominal) für Amortisationen und Zinsen 199.3 Mio. Franken (Vorjahr: 214.0 Mio. Franken).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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

Fr. 1000	per		Nominal		Diskont		Barwert
	31.12.2017	31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2016	per 31.12.2017	per 31.12.2016	per 31.12.2016
Total Finanzierungsleasing	-199 266	-213 958	-51 398		-57 783	-147 868	-156 175
Fälligkeit < 1 Jahr	-15 741	-15 891	-5 993		-6 361	-9 748	-9 530
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	-59 717	-61 067	-20 214		-21 726	-39 502	-39 341
Fälligkeit > 5 Jahre	-123 808	-137 000	-25 190		-29 696	-98 618	-107 304

Erläuterungen zu den Veränderungen 2017:

Barwert +8.3 Mio. Franken

+9.3 Verkürzung der Restlaufzeit der Finanzierungsleasingverträge (Vorjahr: +8.7 Mio. Franken).

+0.4 Anpassungen bei bestehenden Leasingverträgen.

-1.3 Im Berichtsjahr neu in Nutzung gegangene Objekte im Bereich Mobilien.

42. Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Fr. 1000	per		Differenz R 16/17	
	31.12.2017	31.12.2016	Δ abs.	Δ %
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-693 944	-696 406	2 461	0.4
Passivierte Investitionsbeiträge	-689 000	-690 414	1 414	0.2
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-4 945	-5 992	1 047	17.5

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Passivierte Investitionsbeiträge +1.4 Mio. Franken

+1.4 Abnahme der passivierten Investitionsbeiträge, da die vom Bund und anderen Subventionsgebern erhaltenen Investitionsbeiträge niedriger waren als deren Amortisation.

Übrige langfristige Verbindlichkeiten +1.0 Mio. Franken

+1.0 Abnahme der Rückerstattungsverpflichtungen des Zürcher Verkehrsverbundes gegenüber Zürcher Gemeinden.

43. Rückstellungen

R 2017 Fr. 1000	Mehrleistungen des Personals	Andere Ansprüche des Personals	Prozesse (ohne personal- rechtliche Prozesse)	Nicht versicherte Schäden	Bürgschaften und Garantie- leistungen	Übrige betriebliche Tätigkeiten	Vorsorge- verpflicht- ungen	Finanz- aufwand	aus erbrachten Investitions- leistungen	Übrige Rück- stellungen	Buchwert Total
Stand per 1.1	- 149 067	- 83 003	- 42 209	- 11 067	-	- 50 837	- 361 705	-	- 102	- 305 714	-1 003 703
Bildungen/ Erhöhungen	- 17 838	- 21 373	- 66 904	- 4 644	-	- 8 397	- 17 887	-	-	- 47 014	- 184 059
Verwendungen	4 004	5 093	33 241	574	-	760	74 979	-	-	12 339	130 990
Auflösungen	3 783	10 943	221	-	-	2 186	21 786	-	-	82 260	121 178
Umbuchungen	11	-	-	-	-	-	42	-	-	-	53
Stand per 31.12.	- 159 107	- 88 340	- 75 652	- 15 137	-	- 56 289	- 282 785	-	- 102	- 258 129	- 935 541
- davon kurzfristig	- 159 107	- 17 095	- 75 632	- 4 429	-	- 12 894	- 42 115	-	-	- 120 866	- 432 136
- davon langfristig	-	- 71 245	- 20	- 10 709	-	- 43 395	- 240 670	-	- 102	- 137 264	- 503 405

Wesentliche Rückstellungen per 31. Dezember 2017:

Mio. Franken	Kategorie	Anhang Ziffer	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Vorsorgeverpflichtungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich ¹⁾	g)	47	-222.3	-241.8
Kostenübernahme für inner- und ausserkantonale Heimplatzierungen von Kindern und Jugendlichen in beitragsberechtigten Institutionen	c)		-74.2	-40.4
Gebundene Kosten gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz für Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Schiessanlagen	k)		-57.5	-58.4
Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern	k)		-39.2	-48.5
Sonstige Vorsorgevereinbarungen für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	g)		-32.3	-34.0
Rückbauten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum	f)		-22.4	-22.4
Rückstellungen für Sonderabschreibungen an den Fahrzeugen der Verkehrsunternehmen	f)		-17.2	-16.7
Sanierung Sondermülldeponie Kölliken	k)		-12.6	-13.9
Annuitätenschuld der VBZ gegenüber der Personalvorsorgekasse der Stadt Zürich	g)		-10.4	-15.6

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken	Kategorie	Anhang Ziffer	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (konsolidierte Einheiten)	g)	47	–	–30.6
Teuerungszulagen auf Hinterbliebenenrenten an die WWPK ²⁾	g)		–	–20.8
Rückstellung für BVK Sanierungsbeiträge für staatsbeitragsberechtigte Institutionen	k)		–	–3.9

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

²⁾ Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Professoren der Universität Zürich (WWPK)

Erläuterungen zum Rückstellungsspiegel 2017:

Mehrleistungen des Personals –10.0 Mio. Franken

- +3.6 Auflösung beim Universitätsspital Zürich.
- +1.5 Verwendung bei der Pädagogischen Hochschule Zürich.
- 5.6 Erhöhung beim Universitätsspital Zürich (Nettoveränderung –2.0 Mio. Franken).
- 2.7 Erhöhung bei der Pädagogischen Hochschule Zürich (Nettoveränderung –1.3 Mio. Franken).
- 1.7 Erhöhung bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

Andere Ansprüche des Personals –5.3 Mio. Franken

- +2.3 Auflösung von Rückstellungen der Koordinationsstelle Mittelschulen aufgrund Abweisung einer Klage im Zusammenhang mit rückwirkenden Anpassungen von Richtpositionen von Mediothekarinnen und Mediothekaren.
- 7.2 Bildung einer Rückstellung bei der Erwachsenenbildung Zürich, hauptsächlich im Zusammenhang mit Abfindungen gemäss Sozialplan aufgrund der Redimensionierung des Bereichs Sprachen.
- 1.8 Erhöhung bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

Prozesse (ohne personal-rechtliche Prozesse) –33.4 Mio. Franken

- 33.4 Veränderung der Rückstellung beim Amt für Jugend und Berufsberatung für die Kostenübernahme bei inner- und ausserkantonalen Heimplatzierungen.

Nicht versicherte Schäden –4.1 Mio. Franken

- 4.5 Erhöhung der Rückstellung beim Generalsekretariat der Finanzdirektion für zwei Staatshaftungsfälle.

Übrige betriebliche Tätigkeiten –5.5 Mio. Franken

- 2.8 Bildung einer Rückstellung beim Zürcher Verkehrsverbund für Ansprüche ehemaliger Mitarbeiter.
- 2.5 Erhöhung bei der Universität Zürich.

Vorsorgeverpflichtungen +78.9 Mio. Franken

- +30.6 Verwendung für Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (Vorjahr: +61.1 Mio. Franken).
- +22.6 Verwendung für Vorsorgeleistungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: +23.1 Mio. Franken).
- +10.1 Verwendung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: +8.0 Mio. Franken).
- +6.5 Verwendung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: +6.9 Mio. Franken).
- +5.2 Verwendung zur Tilgung der Annuitätenschuld der VBZ gegenüber der Pensionskasse der Stadt Zürich (Vorjahr: +5.2 Mio. Franken).
- 9.4 Bildung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: –12.5 Mio. Franken).
- 5.4 Bildung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: –4.6 Mio. Franken).
- 3.1 Erhöhung für Vorsorgeverpflichtungen aus der Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: –8.1 Mio. Franken).

Übrige Rückstellungen +47.6 Mio. Franken

- +28.7 Veränderung Rückstellung für Preisrisiken beim Universitätsspital Zürich.
- +6.0 Auflösung Rückstellung für Rückbaukosten im Zusammenhang mit vom Universitätsspital Zürich genutzten Liegenschaften.
- +3.4 Verwendung Rückstellung für BVK Sanierungsbeiträge der staatsbeitragsberechtigten Institutionen
- +2.6 Auflösung einer Rückstellung für Defizitübernahme.
- +2.5 Verwendung Rückstellung für latente Steuern auf Liegenschaften beim Strassenfonds.
- +1.4 Veränderung Rückstellung zu Gunsten der Sondermülldeponie Kölliken.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zu den einzelnen Rückstellungskategorien:

- a) Mehrleistungen des Personals
Ferien-, Überzeit und Gleitzeitguthaben sowie Guthaben aus nicht bezogenen Dienstaltersgeschenken der Mitarbeiter werden per Stichtag zurückgestellt. Die Bewertung erfolgt in der Regel zu einem festgelegten durchschnittlichen Stundensatz, aufgeteilt nach Verwaltungs- und Lehrpersonal sowie dem Personal der Einheiten des Konsolidierungskreises 3. Für anwartschaftliche Dienstaltersgeschenke werden keine Rückstellungen gebildet. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses ist abhängig vom Einzelfall und kann nicht näher bestimmt werden. Ein Teil der Rückstellung wird durch die Kompensation von Zeitguthaben verwendet, die keinen Mittelabfluss bewirkt. Die Unsicherheit bezüglich Betragshöhe ist durch die beschriebene Bewertung gering.
- b) Andere Ansprüche des Personals
Die Kategorie beinhaltet Rückstellungen für personalrechtliche Ansprüche und Prozessrisiken sowie die Verbindlichkeiten für Lebensarbeitszeitmodelle sowie Stundenkontokorrente im Bildungsbereich. Letztere gelten als überjährig. Sie werden deshalb als langfristige Rückstellung unter dieser Kategorie ausgewiesen. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses bei personalrechtlichen Ansprüchen und Prozessrisiken ist abhängig vom Einzelfall und kann nicht näher bestimmt werden. Die Betragshöhe stellt die bestmögliche Schätzung dar, hängt jedoch zum Teil von Gerichtsentscheiden ab und kann deshalb Änderungen erfahren. Für die Verbindlichkeiten aus Lebensarbeitszeitmodellen und Stundenkontokorrenten im Bildungsbereich sind die Unsicherheiten bezüglich Betragshöhe gering.
- c) Prozesse (ohne personalrechtliche)
Für Prozessrisiken werden Rückstellungen gebildet, wenn die Wahrscheinlichkeit eines für den Kanton negativen Prozessausganges höher als 50% liegt. Um nachteilige Auswirkungen auf den Prozessverlauf zu vermeiden, wird auf eine detaillierte Offenlegung verzichtet.
- d) Nicht versicherte Schäden
Für nicht versicherte Schadenfälle oder für den Anteil eines Schadenfalles, der den versicherten Betrag übersteigt, werden Rückstellungen gebildet. Der Mittelabfluss kann sich in gewissen Fällen über Jahre bis Jahrzehnte erstrecken. Die Betragshöhe wird zum Teil durch die effektive Lebensdauer der geschädigten Personen beeinflusst.
- f) Übrige betriebliche Tätigkeiten
Die Bildung von Rückstellungen für betriebliche Tätigkeit richtet sich konsequent nach den Passivierungskriterien aus. Für nicht kostendeckende Verwaltungstätigkeiten oder künftige operative Tätigkeiten werden keine Rückstellungen gebildet. Der Mittelabfluss der Rückstellung für Rückbaukosten im Zusammenhang mit dem Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum wird ab 2021 erwartet. Der Zeitpunkt des Mittelabflusses ist noch mit Unsicherheiten behaftet und kann sich aufgrund des Baufortschritts verzögern. Die restlichen Rückstellungen in dieser Kategorie weisen grosse Unterschiede bezüglich Zeitpunkts des Mittelabflusses sowie hohe Unsicherheiten in Bezug auf die Betragshöhe auf.
- g) Vorsorgeverpflichtungen
Die Position umfasst im Wesentlichen die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 sowie die Rückstellungen für Überbrückungszuschüsse. Die Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16 umfassen die Vorsorgeverpflichtungen des Kantons aus der Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich sowie Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK. Die Rückstellung für Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen wurde im Jahr 2017 verwendet (30.6 Mio. Franken). Bei den übrigen Vorsorgeverpflichtungen wird der Zeitpunkt des Mittelabflusses durch den effektiven Pensionierungszeitpunkt und die effektive Lebensdauer der versicherten Personen beeinflusst. Veränderungen in der Altersstruktur, der Lebenserwartung sowie dem Diskontierungssatz können zu einer Veränderung der Betragshöhe der bereits bestehenden Rückstellungen führen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

k) Übrige Rückstellungen

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

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

44. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate und Stiftungen)

R 2017 Fr. 1000	Anfangs- bestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	Vorfinanzierte, noch nicht abgeschriebene Investitionen	bereits erfolgte Beitragszu- sicherungen	noch nicht beansprucht
Fonds Fremdkapital	-509 838	-9 962	26 491	-493 309	31 079	204 448	-257 782
Sportfonds	-84 176	-4 001	-	-88 177	31 079	102 558	45 460
Fonds z. Bekämpfung d. Alko- holismus & d. Lotteriespielsucht	-5 742	-	338	-5 404	-	787	-4 617
Schutzraumfonds	-33 843	-5 786	-	-39 629	-	-	-39 629
Lotteriefonds	-307 524	-	18 740	-288 784	-	92 972	-195 812
Berufsbildungsfonds	-23 695	-	7 409	-16 286	-	-	-16 286
Deponiefonds	-24 971	- 174	-	-25 145	-	-	-25 145
Kantonaler Waldfonds	- 941	-	4	- 937	-	-	- 937
Denkmalpflegefonds	-28 947	-	-	-28 947	-	8 131	-20 816

Erläuterungen zu den Bewegungen 2017:

Einlagen -10.0 Mio. Franken

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

Entnahmen +26.5 Mio. Franken

- +18.7 Entnahme aus dem Lotteriefonds, da die ausgerichteten Beiträge höher waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von Swisslos.
- +7.4 Entnahme aus dem Berufsbildungsfonds, da die erhaltenen Beiträge tiefer waren als die ausgerichteten Beiträge an die Lehrbetriebe.
- +0.3 Entnahme aus dem Fonds zur Bekämpfung des Alkoholismus und der Lotteriespielsucht zur Deckung des den Erlös übersteigenden Aufwandes.

45. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate und Stiftungen)

R 2017 Fr. 1000	Anfangs- bestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	Vorfinanzierte noch nicht abgeschriebene Investitionen	bereits erfolgte Beitragszu- sicherungen	noch nicht durch Einlage gedeckt(+)/ noch nicht be- anspruch (-)
Fonds Eigenkapital	-2 462 554	- 149 140	49 597	-2 562 097	3 018 637	2 481 386	2 937 926
Verkehrsfonds	- 899 228	-	49 108	- 850 119	1 272 486	1 741 811	2 164 178
Strassenfonds	-1 076 226	- 120 135	-	-1 196 361	1 729 554	729 571	1 262 763
Wildschadenfonds	- 2 059	-	137	- 1 922	-	-	- 1 922
Flughafenfonds	- 433 218	- 2 979	-	- 436 197	-	-	- 436 197
Tierseuchenfonds	- 1 097	-	115	- 982	-	-	- 982
Natur- und Heimatschutzfonds	- 6 080	- 3 020	-	- 9 100	16 597	10 004	17 501
Sonderabfallfonds	- 2 182	-	236	- 1 946	-	-	- 1 946
Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	- 42 464	- 23 006	-	- 65 470	-	-	- 65 470

Erläuterungen zu den Bewegungen 2017:

Einlagen -149.1 Mio. Franken

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Entnahmen +49.6 Mio. Franken

- +49.1 Entnahme aus dem Verkehrsfonds, weil die Abschreibungen für Investitionsbeiträge und Zinsaufwendungen die Übertragung aus allgemeinen Staatsmitteln und die kalkulatorischen Zinserträge aus dem Fondskapital überstiegen.
- +0.2 Entnahme aus dem Sonderabfallfonds, weil die Aufwendungen die Entschädigungen von Gemeinden und die kalkulatorischen Zinserträge auf dem Fondskapital überstiegen.
- +0.1 Entnahme aus dem Wildschadenfonds, weil die vom Fonds zu deckende Aufwendungen die Erträge überstiegen.
- +0.1 Entnahme aus dem Tierseuchenfonds. Dieser wird aufgrund des per 1. Januar 2014 in Kraft getretenen neuen Kantonalen Tierseuchengesetzes nur noch weitergeführt, bis der Fondsbestand aufgebraucht ist.

46. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen sowie zweckgebundenen Fremdmitteln

Fr. 1000	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Δ %
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	-373 369	-358 063	-15 306	-4.3
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen (Guthaben)	-27 803	-26 113	-1 690	-6.5
Durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate & Stiftungen	-51 298	-51 109	- 189	-0.4
Verbindlichkeiten gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln	-294 269	-280 841	-13 427	-4.8

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen -1.7 Mio. Franken

- +1.4 Entnahme aus verschiedenen Legaten und Stiftungen.
- +0.2 Entnahme bei verschiedenen Legate und Stiftungen aufgrund Erhöhung der verzinslichen Anlagen (Umgliederung in durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate & Stiftungen).
- 3.3 Einlage in verschiedene Legate und Stiftungen.

Durch Finanzanlagen gedeckte Verpflichtungen für Legate & Stiftungen -0.2 Mio. Franken

- 0.2 Einlage bei verschiedenen Legate und Stiftungen aufgrund Erhöhung der verzinslichen Anlagen (Umgliederung aus Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen).

Verpflichtungen gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln -13.4 Mio. Franken

- +1.0 Abnahme beim Universitätsspital Zürich.
- 14.5 Zunahme bei der Universität Zürich.

Weitere Erläuterungen

47. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16

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

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

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

Die per 1. Januar 2017 neu festgelegten versicherungstechnischen Grundlagen führen unter anderem zu tieferen Rentenumwandlungssätzen und zu höheren Sparbeiträgen für Arbeitnehmende und Arbeitgeber. Gleichzeitig wurden auch die Sanierungsbedingungen neu formuliert. Der Arbeitgeber muss nur noch dann Sanierungsbeiträge von 2.5% des versicherten Lohns leisten, wenn der Deckungsgrad unter 90% liegt (bisher: Sanierungsbeiträge von 2.5% des versicherten Lohns bei einem Deckungsgrad zwischen 90% und 100% bzw. 3.75% bei einem Deckungsgrad unter 90%). 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 2017 besteht bei der BVK keine Unterdeckung, weshalb keine Rückstellung für erwartete Sanierungs-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

beiträge notwendig ist (Vorjahr: 30.6 Mio. Franken). Die geringe Überdeckung der BVK per 31. Dezember 2017 wird nicht aktiviert, da weder ein wirtschaftlicher Nutzen des Kantons Zürich gemäss Swiss GAAP FER 16 an der Überdeckung besteht, noch Arbeitgeberreserven vorhanden sind.

Die Verpflichtung des Kantons aus der Ruhegehaltsordnung der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich in Höhe von 222.3 Mio. Franken (Vorjahr: 241.8 Mio. Franken) ist in der Rechnung als Rückstellung ausgewiesen.

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

Mio. Franken	Über- / Unterdeckung ¹⁾ per 31.12.2017	Zugehörige Rückstellung (Wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich) per 31.12.2017	Zugehörige Rückstellung (Wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich) per 31.12.2016	Veränderung zum Vorjahr bzw. erfolgswirksam im Berichtsjahr 2017	auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand Rechnung 2017	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand Rechnung 2016
BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, Kantonsanteil konsolidiert ²⁾	2	–	– 31	31	– 506	– 475	– 363
VSAO Vorsorgestiftung ³⁾	53	–	–	–	– 31	– 31	– 31
Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Professoren der Universität Zürich (WWPK) ³⁾	28	–	–	–	–	–	–
Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	– 222	– 222	– 242	20	– 23	– 3	– 8
Total	– 139	– 222	– 273	51	– 560	– 509	– 402

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

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

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

48. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25

Der Kanton Zürich legt die Vorsorgeverpflichtungen seiner in verschiedenen Vorsorgeeinrichtungen versicherten Mitarbeitenden gemäss International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) als Eventualverbindlichkeit (Ziffer 51) offen (RRB Nr. 1001 vom 4. Juli 2007). Dabei lehnt sich IPSAS 25 eng an die für börsennotierte Unternehmen vorgeschriebene IFRS Norm IAS 19 an. Ziel ist eine höhere Vergleichbarkeit der Staatsrechnungen durch Schaffung einer international einheitlichen Bewertungsmethode für Vorsorgeverpflichtungen. So schreibt IPSAS 25 die «Projected Unit Credit Method» (PUC) vor. Danach ist die Vorsorgeverpflichtung gleich dem Barwert

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

Versicherungstechnische Annahmen

	31.12.2017	31.12.2016
Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität	VZ 2015 GT	VZ 2010 GT
Diskontierungssatz für Barwertermittlung der künftigen Leistungen	0.6%	0.6%
Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen	2.8%	2.8%
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	1.0%	0.6%
Angenommene langfristige Lohnentwicklung	1.5%	1.5%
Rentenanpassungen	0.0%	0.0%
Langfristige Inflationserwartung	0.5%	0.5%
Angenommene altersabhängige Austrittswahrscheinlichkeiten	BVK ZH	BVK ZH
Pensionierungsalter und -wahrscheinlichkeit (Männer und Frauen)	100% Alter 63	100% Alter 63
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug bei Pensionierung	7.0%	7.0%

Erläuterungen zu den Annahmen

Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität

Die biometrischen Statistiken wie Invalidierungs- und Sterbewahrscheinlichkeiten basieren auf den für öffentlich-rechtliche Vorsorgeeinrichtungen massgebenden versicherungstechnischen Grundlagen VZ 2015. Um der vermuteten zukünftigen Zunahme der Lebenserwartung besser Rechnung zu tragen, werden Generationentafeln verwendet.

Diskontierungssatz für Barwertermittlung der Leistungen (technischer Zinssatz)

Der Diskontierungssatz von 0.6% repräsentiert die Rendite von Unternehmensanleihen bester Bonität mit Laufzeiten von 10 bis 15 Jahren.

Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen

Die Anlagestrategie der BVK ist darauf ausgerichtet, langfristig eine Rendite von 2.8% zu erzielen. Aus Konsistenzgründen und weil erwartet werden kann, dass dieser Wert im Mittel erreicht wird, wird der Berechnung ebenfalls 2.8% zu Grunde gelegt.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	Mit dem Projektionszinssatz von 1.0% 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. Aufgrund von möglichen Schwankungen des Deckungsgrades wird der aktuelle BVG-Mindestzinssatz von 1.0% zur Projektion herangezogen.
Angenommene langfristige Lohnentwicklung	Es wurde eine langfristige durchschnittliche Gesamtlohnerhöhung von 1.5% angenommen.
Rentenanpassungen	Da keine Teuerungsbeiträge erhoben werden und aufgrund des erwarteten Vermögensertrags wurde keine Rentenerhöhung angenommen.
Langfristige Inflationserwartung	Für die langfristige Inflation wird 0.5% p.a. erwartet.
Angenommene altersabhängige Austrittswahrscheinlichkeiten	Da die BVK eigene Statistiken über die Austritte führt, wurden diese für die Berechnung verwendet. Danach beträgt die Wahrscheinlichkeit im Jahresverlauf auszutreten für eine 24-jährige männliche versicherte Person 18% bzw. 19% für eine Frau. Diese Austrittswahrscheinlichkeiten sinken auf 2% für einen 59-jährigen Mann und auf 4% für eine Frau.
Pensionierungsalter und –wahrscheinlichkeit (Männer und Frauen)	Aufgrund des beobachteten Rücktrittsverhaltens der BVK-Versicherten ergibt sich ein durchschnittliches Rücktrittsalter für Männer und Frauen von 63 Jahren.
Wahrscheinlichkeit für Kapitalbezug bei Pensionierung	Da der Rentenbezug für die BVK nicht kostenneutral ist, wird die Wahrscheinlichkeit für den Kapitalbezug gemäss BVK Statistiken auf 7% festgesetzt.

Für die Ermittlung der Vorsorgeverpflichtungen wurden folgende Vorsorgeeinrichtungen berücksichtigt:

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

Die Vorsorgeverpflichtungen der Stiftung Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Professoren der Universität Zürich (WWPK) sowie die Abegg-Stiftungen werden nicht separat bewertet, der Vollständigkeit halber trotzdem konsolidiert. Mit den obigen aktuariellen Annahmen ergeben sich gemäss IPSAS 25 für den Kanton die nachfolgenden leistungsorientierten Vorsorgeverpflichtungen:

Mio. Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	per 31.12.2015	per 31.12.2014	per 31.12.2013
Barwert der Vorsorgeverpflichtungen ¹⁾	–23 377.4	–22 920.5	–22 342.3	–21 305.4	–19 276.2
Vorsorgevermögen zu Marktwerten	18 765.9	17 141.6	16 137.4	16 106.5	15 250.9
Unterdeckung	–4 611.5	–5 778.9	–6 204.9	–5 198.9	–4 025.3
Noch nicht amortisierter versicherungsmathematischer (Gewinn) / Verlust	2 377.5	3 385.3	3 810.3	1 594.1	285.6
Total «Brutto»-Vorsorgeverpflichtungen	–2 234.0	–2 393.6	–2 394.6	–3 604.8	–3 739.7
¹⁾ davon Barwert der leistungsorientierten Vorsorgeverpflichtung:					
– Vermögen ausgesondert	–23 155.1	–22 678.7	–22 085.6	–21 028.9	–18 960.7
– Vermögen nicht ausgesondert	– 222.3	– 241.8	– 256.7	– 276.5	– 315.5

Entwicklung der «Brutto»-Vorsorgeverpflichtung:
Mio. Franken

	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Stand 1.1.	–2 393.6	–2 394.6
Vorsorgeaufwand	– 399.7	– 538.8
Bezahlte Arbeitgeberbeiträge	559.3	539.8
Stand 31.12.	–2 234.0	–2 393.6

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Zusatzangaben zum Vorsorgevermögen:

Mio. Franken	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Tatsächliche Erträge aus Planvermögen	1 613.3	933.4
Erwartete Arbeitgeber-Beitragszahlungen Folgejahr (Schätzung) ²⁾	567.2	509.1

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

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

Mio. Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016
«Brutto»-Verpflichtung	-2 234.0	-2 393.6
– abzüglich erfasste Rückstellung Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (konsolidierte Einheiten)	–	30.6
– abzüglich erfasste Rückstellung Vorsorgeverpflichtungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	222.3	241.8
«Netto»-Verpflichtung	-2 011.7	-2 121.2

Die Netto-Verpflichtung von 2 011.7 Mio. Franken ist als Eventualverbindlichkeit erfasst (Ziffer 51). Die Rentenbeziehenden von Institutionen, die aus der BVK ausgeschieden sind, werden in den ausgewiesenen Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 nicht berücksichtigt.

49. Absicherungsgeschäfte

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

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

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

Im Kanton Zürich werden in der Regel folgende Sicherungsinstrumente eingesetzt:

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

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

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

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

Fr. 1 000 Typ des Geschäftes	Laufzeit	Zins fix	Zins variabel	Nominal Ab- schlussbetrag	Bewertung ¹⁾ per 31.12.2016	
Zinssatzswaps (Payer Swaps)					26 000	-2 485
Payer Swap	2013-02.05.2019	0.5100%	-0.0730%	7 000	– 219	
Payer Swap	2013-02.05.2025	1.2050%	-0.0730%	7 000	– 871	
Payer Swap	2014-04.05.2020	0.7700%	-0.0730%	6 000	– 307	
Payer Swap	2014-03.08.2026	1.6800%	-0.0730%	6 000	– 1 088	

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

50. Eventualforderungen

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Eventualforderungen	277 210	349 711	-72 501	-20.7
Gerichtliche Verfahren	–	–	–	–
Regressnahme	5 929	–	5 929	n.a.
Heimfallrechte	2 288	2 288	–	–
Bedingt rückzahlbare Darlehen (VV)	9 606	10 476	– 871	–8.3
Künftige Rückerstattung zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite ¹⁾	43 363	63 995	–20 632	–32.2
Grundbeitrag 2016 aufgrund Universitätsförderung gemäss Art. 17 Abs. 3 V-HFKG	138 569	138 569	–	–
Übrige Eventualforderungen	77 456	134 383	–56 927	–42.4

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

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Bedingt rückzahlbare Darlehen –0.9 Mio. Franken

- +0.1 Zunahme der Eventualforderungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft infolge eines bedingt rückzahlbaren Darlehens, das jährlich abgeschrieben wird.
- 0.7 Abnahme der Forderungen aus früheren Gesetzen zur Wohnbauförderung.
- 0.2 Abnahme der altrechtlichen Ausbildungsdarlehen im Amt für Jugend und Berufsberatung.

Künftige Rückerstattungen zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite –20.6 Mio. Franken

- +2.9 Zugesicherte Bundesbeiträge an den Ersatzneubauten für von der Universität Zürich genutzte Liegenschaften (Bauprojekt Plattenstrasse).
- +2.2 Anpassung zugesicherte Bundesbeiträge für Hochwasserschutzmassnahmen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- 24.4 Rückzahlung der Darlehen in Zusammenhang mit der Durchmesserlinie Zürich.
- +2.0 Neubau PJZ Polizei- und Justizzentrum, Bundesbeitrag an Gefängnis.
- 1.7 Restliche Bundessubventionen für das Bauprojekt Massnahmenzentrum Uitikon sind 2017 eingegangen.

Übrige Eventualforderungen –56.9 Mio. Franken

- 26.0 Abnahme beim Immobilienamt (Abgeschlossene Eigentumsübertragung).
- 25.8 Abnahme der Eventualforderung gemäss Art. 32d Abs. 3 Umweltschutzgesetz für Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Schiessanlagen.
- 6.3 Erlasse von zinslosen Altdarlehen im Amt für Tresorerie.

Nicht bezifferbare Eventualforderungen:

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

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

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

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

51. Eventualverbindlichkeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Eventualverbindlichkeiten	-2 147 145	-2 390 550	243 404	10.2
Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	–2 011 701	–2 121 200	109 499	5.2
Bürgschaften	– 12 060	– 12 240	180	1.5
Garantieverpflichtungen	–	–	–	n.a.
Pfandbestellungen für Verpflichtung Dritte	–	–	–	n.a.
Rechtsfälle	– 6 943	– 71 510	64 567	90.3
Übrige Eventualverbindlichkeiten	– 116 441	– 185 599	69 158	37.3

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 16/17:

Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 +109.5 Mio. Franken

+109.5 Tiefere Eventualverbindlichkeiten infolge Neubewertung der Vorsorgeverpflichtungen und des Vorsorgevermögens nach IPSAS 25 auf den Bilanzstichtag u.a. auch infolge des Wegfalls der Unterdeckung der BVK. Aufgrund des angewendeten Berechnungsmodells sind per 31. Dezember 2017 «noch nicht amortisierte versicherungsmathematische Verluste» von 2 377.5 Mio. Franken (Ziffer 48) nicht in den Eventualverbindlichkeiten enthalten.

Rechtsfälle +64.6 Mio. Franken

+45.8 Auflösung von nicht benötigten Eventualverbindlichkeiten beim Volksschulamt.

+18.6 Abnahme von Eventualverbindlichkeiten bei der Finanzdirektion.

Übrige Eventualverbindlichkeiten +69.2 Mio. Franken

+31.1 Neueinschätzung der Gebundene Kosten gemäss Art. 32d Abs.3 Umweltschutzgesetz für Ausfallkosten Altlasten (nicht via Deponiefonds abgedeckt) inkl. Sanierung Sondermülldeponie Kölliken und Sanierung Schiessanlagen.

+24.4 Eventualverbindlichkeiten gegenüber der Nachbarkantonen in Zusammenhang mit der Durchmesserlinie Zürich entfallen.

+14.5 Veränderung diverser Eventualverbindlichkeiten beim Immobilienamt.

Nicht bezifferbare Eventualverbindlichkeiten:

Garantie der Einlagen der Zürcher Kantonalbank gemäss Gesetz über die Zürcher Kantonalbank vom 28. September 1997:

§ 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 KR-Nr. 245a/2015 ein Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank gebildet. Per 31. Dezember 2017 betrug der Fondsbestand 65.5 Mio. Franken (31. Dezember 2016: 42.5 Mio. Franken).

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

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

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

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

Entschädigungsansprüche aus materieller Enteignung gemäss § 3 Flughafenfondsgesetz und Verordnung zum Zürcher Fluglärm-Index (ZFI-VO, 1. März 2012):

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 für die Mehrwertsteuerschulden gegenüber der Eidgenössischen Steuerverwaltung solidarisch.

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

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

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.

Bis 2016 wurden aufgrund des bis 31. Dezember 2016 geltenden Vorsorgereglements Sanierungsbeiträge über die dafür gebildeten Rückstellungen abgewickelt.

Per 1. Januar 2017 tritt ein neues BVK-Vorsorgereglement in Kraft, sodass ab einem Deckungsgrad der BVK zwischen 90% und 100% Sanierungsbeiträge entfallen. Liegt der 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 2017 lag bei 100%.

52. Ausgabenbewilligungen

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

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

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

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

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

Verpflichtungskredite des Kantonsrates

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2017	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-1 277 451	-	- 3 675	-1 281 126	-1 001 853	- 267 463	
Rahmenkredit für das Veloförderungsprogramm	- 20 000	-	- 1 799	- 21 799	- 3 065	- 18 734	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Rechtsquellenstiftung des Schweizerischen Juristenvereins und des Staatsarchivs des Kantons Zürich an das Projekt «Rechtsquellen-Edition Zürich» (Teilprojekt 1)	- 4 400	-	-	- 4 400	- 3 616	- 784	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten des Staatsarchivs des Kantons Zürich zur Transkription und Digitalisierung von Kantonsratsprotokollen sowie Regierungsratsbeschlüssen	- 3 759	-	-	- 3 759	- 3 759	-	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Stiftung Zürcher Kunsthaus	- 30 000	-	-	- 30 000	- 25 000	- 5 000	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds für den Dampfbahn-Verein Zürcher Oberland (DVZO) zur Erneuerung der Bahnhofshalle Bauma	- 2 600	-	-	- 2 600	- 2 600	-	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Zoo Zürich AG für mehrere Infrastrukturvorhaben im Zusammenhang mit dem Zooausbau 2010 bis 2020	- 9 800	-	-	- 9 800	- 6 392	- 3 408	1)
Wiederbelebungsmaßnahmen an Fließgewässern, Rahmenkredit	- 18 000	-	-	- 18 000	- 17 660	-	
Objektkredit für die Ausarbeitung des Ausführungsprojektes mit Umweltverträglichkeitsbericht zum Bau der Zürcher Oberlandautobahn A53, Abschnitt 3, Anschluss Uster-Ost bis Kreisel Betzholz (Hinwil)	- 9 000	-	- 1 876	- 10 876	- 7 806	- 3 069	
Beiträge für den Erwerb von Wohneigentum	- 2 000	-	-	- 2 000	- 231	- 1 769	
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Kostenbeiträge an die anerkannten Religionsgemeinschaften (2014-2019)	- 300 000	-	-	- 300 000	- 200 000	- 100 000	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits für den Betrieb der Genossenschaft «Theater für den Kanton Zürich» (Spielzeiten 2012/13-2017/18)	- 11 910	-	-	- 11 910	- 10 778	- 1 132	
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	- 6 387	- 3 283	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds an den Umbau und die Sanierung der Villa Flora, Winterthur	- 6 950	-	-	- 6 950	-	- 6 950	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits für die Jahre 2014 bis 2017 für Weiterbildungs- und Beschäftigungsprogramme für Ausgesteuerte	- 10 000	-	-	- 10 000	- 2 715	- 7 285	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Schweizer Musikinsel Rheinau	- 8 470	-	-	- 8 470	- 2 293	- 6 177	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 2 200	-	-	- 2 200	- 1 121	- 1 079	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Baudirektion für die Sanierung der Wasserkraftwerke am Aabach	- 21 147	-	-	- 21 147	- 1 000	- 20 147	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins Museum Schloss Kyburg	- 9 043	-	-	- 9 043	- 4 744	- 4 299	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von Beiträgen an die Stiftung Greater Zurich Area Standortmarketing für 2016 bis 2019	- 8 390	-	-	- 8 390	- 4 225	- 4 165	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Pestalozzianum Zürich	- 7 075	-	-	- 7 075	- 181	- 6 893	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Stadt Zürich für das Projekt «Naturpark Zürich»	- 3 500	-	-	- 3 500	- 3 500	-	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für das Ressourcenprojekt Ammoniak Kanton Zürich	- 5 300	-	-	- 5 300	- 3 465	- 1 835	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Zürich und Winterthur für die grossen Kulturinstitutionen in 2014	- 19 637	-	-	- 19 637	- 16 492	- 3 145	
Rahmenkredit des Zürcher Verkehrsverbundes für die Fahrplanperiode 2016/2017	- 711 600	-	-	- 711 600	- 669 781	- 41 819	

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2017	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins «500 Jahre Zürcher Reformation»	- 8 000	-	-	- 8 000	- 4 611	- 3 389
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Kongresshaus-Stiftung Zürich, der Stadt Zürich und der Tönhalle-Gesellschaft für die Sanierung von Tönhalle und Kongresshaus	- 20 000	-	-	- 20 000	-	- 20 000
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Winterthur und Zürich für die grossen Kulturinstitutionen in 2017	- 15 000	-	-	- 15 000	- 430	- 3 100

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2017	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-8 019 616	- 689 735	- 371 033	-9 080 384	-5 146 996	-3 935 043
Obergericht, Erweiterung und Umstrukturierung	- 81 900	-	- 7 247	- 89 147	- 88 453	- 694
Berufsbildungsschule Winterthur Anton Graff-Haus, Winterthur; Umbau und Erweiterung	- 34 711	-	-	- 34 711	- 22 863	- 11 848
Staatsbeitrag an die Stiftung Zentralbibliothek Zürich für die Erstellung eines Erweiterungsbaus	- 46 200	- 1 700	- 14 175	- 62 075	- 57 829	- 2)
Umbau der kleinen Reithalle und der Stallungen an der Sihl (Kulturinsel Gessnerallee) für die Schauspiel-Akademie Zürich	- 18 480	-	-	- 18 480	- 19 093	- 2)
Erweiterungsbau für das Zahnärztliche Institut der Universität und die Kantonale Volkszahnklinik an der Plattenstrasse 17/19	- 41 965	- 1 769	- 925	- 44 659	- 44 578	- 2)
Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, Winterthur, Mieterausbau Liegenschaft Mäander, Trakt C	- 11 760	-	-	- 11 760	- 11 370	- 390 4)
Liegenschaften von der Stadt Zürich an den Kanton, Kantonalisierung Schule und Museum für Gestaltung Zürich und Überführung in die Hochschule für Gestaltung und Kunst Zürich	- 64 755	-	-	- 64 755	- 63 268	- 1 487
Mieterausbau Toni-Areal für die Zürcher Hochschule der Künste sowie Teile der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften; Finanzierungsleasing, Kredit entspricht dem Barwert der Gesamtausgabe von 139 Mio. Franken	- 92 500	-	- 7 726	- 100 226	- 100 192	- 34 1)
Wasserbau, Thurmündung, Hochwasserschutz und Auenlandschaft, Nettokredit 42 Mio. Franken	- 42 482	-	- 6 117	- 48 599	- 25 098	- 23 502 1)
Wasserbau, Chämtnerbach, Wetzikon, Ausbau	- 11 310	-	- 2 370	- 13 680	- 6 941	- 6 739 1)
Erstellung des Zürichseewegs, Abschnitt Giessen bis Mülönen, Stadt Wädenswil und Gemeinde Richterswil, sowie einer Personenunterführung bei der Mülönen, Gemeinde Richterswil	- 6 300	-	- 1 650	- 7 950	- 8 274	-
Neubau Polizei- und Justiz- Zentrum; Gesetz vom 7.7.2003	- 568 600	- 122 000	8 105	- 682 495	- 292 000	- 390 495 1)
Bezirksgebäude Dietikon Neubau	- 52 000	-	- 7 529	- 59 529	- 64 952	- 2)
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	- 102 850	-1 232 050	- 747 848	- 484 201 1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB- und SZU-Anlagen (3. Teilergänzungen S-Bahn); -SBB-Anlagen	- 74 200	-	- 8 482	- 82 682	- 63 073	- 19 609 1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Zusatzverbindung zur Haltestelle Bahnhof Oerlikon Nord	- 18 000	-	- 3 043	- 21 043	- 11 388	- 9 656 1)
Rahmenkredit für Staatsbeiträge an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; VBZ-Haltestellen	- 11 000	-	- 1 043	- 12 043	- 9 117	- 2 925 1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; Haltestellen SZU, FB, BDWM, SOB	- 21 000	-	- 1 991	- 22 991	- 9 630	- 13 361 1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Stammnetz der Glattalbahn	- 537 000	-	- 90 794	- 627 794	- 314 630	- 313 164 1)
Staatsbeitrag an den Bau einer neuen Tramlinie in Zürich-West zwischen Escher-Wyss-Platz und Bahnhof Altstetten	- 90 000	-	- 13 465	- 103 465	- 36 644	- 66 821 1)
Massnahmenzentrum Uitikon, Umbau und Erweiterung geschlossene Abteilung	- 17 615	- 1 058	- 432	- 19 105	- 18 846	- 259 1)
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB-Anlagen (4. Teilergänzung S-Bahn)	- 346 555	3 400	- 18 148	- 361 303	- 95 918	- 265 384 1)
Rahmenkredit für Regionale Verkehrssteuerungen	- 60 500	-	- 7 529	- 68 029	- 19 466	- 48 563
Ersatzneubau Stampfenbachstr. 28/30, Zürich	- 11 485	-	- 304	- 11 789	- 12 343	-
Hochwasserrückhalteraum Hegmatten, Eulach, Winterthur	- 32 863	-	- 1 690	- 34 553	- 29 701	- 4 852 1)
Um- und Neubauten im Übungsdorf des Ausbildungszentrums Andelfingen	- 8 778	-	-	- 8 778	- 8 742	- 5)
Objektkredit für die Autobahnüberdeckung Katzenssee Nationalstrasse A1	- 25 000	-	- 4 942	- 29 942	- 12 000	- 17 942
Objektkredit Einhausung der Autobahn Schwamendingen (Nationalstrasse SN 1.4.4-Zürich Nordast)	- 50 600	- 14 508	- 14 794	- 79 902	- 33 512	- 46 390
Bewilligung eines Objektkredites für den Autobahnzubringer A4 Obfelden / Ottenbach	- 39 600	-	- 4 044	- 43 644	- 986	- 42 658
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Umnutzung der Klosterinsel Rheinau, Teilbereich Stiftung Schweizer Musikinsel Rheinau,	- 28 500	-	- 37	- 28 537	- 25 578	- 2 959

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2017	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
und über die Teilrevision des kantonalen Richtplanes (Kapitel Öffentliche Bauten und Anlage, Neunutzung Klosterinsel Rheinau)						
Bewilligung eines Verpflichtungskredits für den Bau der Strasse Uster West zwischen der 339 Winterthurerstrasse und 340 Zürichstrasse	- 21 000	-	- 1 890	- 22 890	- 37	- 22 853
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Verpflichtungskredits für die Umsetzung des Projekts Limmat-Auenpark Werdhölzli	- 6 862	-	- 340	- 7 201	- 6 303	- 1)
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Dotationskapital-Rahmens der Zürcher Kantonalbank von 2.5 Mrd. auf 3.0 Mrd. Franken	-3 000 000	-	-	-3 000 000	-2 425 000	- 575 000
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Grundkapitals der Elektrizitätswerke des Kantons Zürich	- 120 000	-	-	- 120 000	-	- 120 000
Gesetz über das Universitätsspital Zürich (USZG)	- 50 000	-	-	- 50 000	- 8 400	- 41 600
Gesetz über das Kantonsspital Winterthur (KSWG)	- 20 000	-	-	- 20 000	- 3 700	- 16 300
Fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 195 000	-	3 843	- 191 157	- 43 680	- 147 477
Bewilligung eines Rahmenkredits 2013 und 2014 für Subventionen an Pilotprojekte gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 20 000	-	-	- 20 000	- 13 072	- 6 928
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonsschule Uster	- 69 962	-	1 039	- 68 923	- 28 338	- 40 585
Beschluss des Kantonsrates über einen Staatsbeitrag an den Bau der Tramverbindung Hardbrücke in Zürich-West	- 76 400	-	- 527	- 76 927	- 62 218	- 14 709 1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014–2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 29 800	-	-	- 29 800	- 13 478	- 16 322
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau des Radwegs entlang der 724 Tösstal / Wetzikerstrasse vom Rigiblick (Wetzikon) bis Bäretswil	- 7 270	-	- 99	- 7 369	- 7 015	- 354
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau einer separaten Busspur entlang der 340 Rapperswiler-/ Zürichstrasse von Unterwetzikon bis Bossikon (Hinwil)	- 4 690	-	- 26	- 4 716	- 3 714	- 1 002 1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung von Objektkrediten für die Miete, den Mieterausbau und den Spezialausbau der Halle 52, Sulzerareal, Winterthur, für die Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	- 107 468	-	-	- 107 468	- 524	- 106 945
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für die Neunutzung der Klosterinsel Rheinau, Projektteil Hauswirtschaftskurse an Mittelschulen und Gastronomie	- 29 500	-	721	- 28 779	- 23 750	- 5 029
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für die Neu- und Ersatzbauten am Strickhof Lindau, Agrovet-Strickhof, Bildungs- und Forschungszentrum	- 29 000	- 2 900	740	- 31 160	- 30 000	- 1 160
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Bau eines Schwemmholzurückhaltes an der Sihl oberhalb Langnau a. A.	- 25 952	-	-	- 25 952	- 15 313	- 10 640
Beschluss des Kantonsrates über die Teilrevision des kantonalen Richtplanes (Kapitel 6.3 öffentliche Bauten und Anlagen – Bildung und Forschung, Eintrag Universität Zürich-Zentrum, Ersatzneubau Plattenstrasse 14–22) und über die Bewilligung eines Objektkredits für die Erstellung eines Erweiterungsbaus der Universität Zürich (Plattenstrasse 14–22)	- 13 056	-	318	- 12 738	- 3 551	- 9 187 1)
Bewilligung eines Objektkredits für den Erweiterungsneubau der Kinderstation Brüschalde, Männedorf, des Kinder- und Jugendpsychiatrischen Dienstes (KJPD)	- 22 830	-	141	- 22 689	- 21 595	- 1 094
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmataltalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassennetz	- 382 000	-	- 48 857	- 430 857	-	- 430 857
Bewilligung eines Kredites für den Ersatzneubau Hochhaus des Kantonsspitals Winterthur	- 348 998	-	1 901	- 347 097	- 66 068	- 281 029
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmataltalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassennetz	- 128 300	-	- 16 409	- 144 709	- 46 414	- 98 295
Bewilligung eines Objektkredits für die Erweiterung des Bildungszentrums Zürichsee in Horgen	- 61 307	-	1 298	- 60 009	- 15 730	- 44 279 3)
Bewilligung eines Objektkredits für den Ersatzneubau für die Kantonsschule Bülrain in Winterthur	- 59 800	-	1 225	- 58 575	- 14 453	- 44 125
Bewilligung eines Objektkredits für die Erweiterung Bau 3 des Staatsarchivs des Kantons Zürich	- 25 040	-	148	- 24 892	- 5 806	- 19 086
Bewilligung eines Objektkredits für den Ausbau der Unterführung SBB Schönenwerd in Dietikon	- 16 970	-	- 350	- 17 320	- 14 500	- 2 819
Bewilligung einer Subvention an die Opernhaus Zürich AG für die Asbestsanierung und die Erhöhung der Lagerkapazität im Lagergebäude Kügeliloo	- 16 000	-	-	- 16 000	- 3 000	- 13 000
Bewilligung eines Objektkredits für die Erstellung eines Radstreifens entlang der Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 15 570	-	- 441	- 16 011	- 980	- 15 031
Bewilligung eines Objektkredits für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der Feldstrasse in Urdorf	- 11 870	-	- 245	- 12 115	- 1 590	- 10 524

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2017	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Rad- / Gehwegs entlang der 382 Zürichstrasse in Kronau / Mettmenstetten	- 3 220	-	-	- 3 220	- 187	- 3 033
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau Zürichstrasse Wangen-Brüttsellen	- 12 400	-	-	- 12 400	- 1 186	- 11 214
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau des Aabachs in Uster	- 3 017	-	-	- 3 017	- 692	- 2 324
Bewilligung eines Objektkredites für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonschule Uster	- 3 740	-	-	- 3 740	-	- 3 740
Bewilligung eines Objektkredites für Miete, Spezialausbau und Ausstattung des Scheller-Areals, Wetzikon, für Schulraum der Sekundarstufe II	- 41 935	-	-	- 41 935	- 113	- 41 822

¹⁾ Bei einem brutto bewilligten Verpflichtungskredit ist die Höhe der bewilligten Ausgabe nicht um zugesicherte oder erwartete Beiträge Dritter reduziert. Soweit Beiträge Dritter noch ausstehend sind, sind diese unter den Eventualforderungen (Ziffer 50) in der Kategorie «Künftige Rückerstattungen zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite» ausgewiesen.

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

³⁾ Wird als Gesamtprojekt (neue und gebundene Ausgaben) geführt. Die Teuerung und die Gesamtausgaben wurden prozentual zur Kreditsumme auf die neuen (Bewilligungsinstanz Kantonsrat) und die gebundenen (Bewilligungsinstanz Regierungsrat) Ausgaben aufgeteilt.

⁴⁾ Der Mieterausbau wird als Finanzierungsleasing betrachtet. Als getätigte Ausgaben werden die vertraglich geschuldeten Annuitäten (12 Jahre bis März 2017) ausgewiesen.

⁵⁾ Mit RRB Nr. 1158 vom 6. Dezember 2017 wurde die Abrechnung des Kredits für Um- und Neubauten im Übungsdorf des Ausbildungszentrums Andelfingen genehmigt. KR-Vorlage 5417 pendent (Abrechnung des Kredites).

per 31.12.2017
Fr. 1000

Wiederkehrende Ausgaben

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Stiftung Kulturama Zürich, jährlich wiederkehrende Subvention mit Beitragsberechtigung bis Ende 2020	400	-

Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates/ der oberste Organe der Behörden und Organisationen

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2017	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-2 189 581	- 161 034	- 5 079	-2 355 694	-1 334 050	-1 008 933
- Staatskanzlei	-	-	-	-	-	-
- Direktion der Justiz und des Innern	- 142 324	- 5 235	-	- 147 559	- 44 692	- 97 691
- Sicherheitsdirektion	- 109 985	-	-	- 109 985	- 54 719	- 55 256
- Finanzdirektion	- 56 506	- 33 394	151	- 89 748	- 66 156	- 23 435
- Volkswirtschaftsdirektion	- 14 374	-	-	- 14 374	- 8 479	- 5 895
- Gesundheitsdirektion	-1 091 190	- 2 284	-	-1 093 474	- 629 461	- 464 013
- Bildungsdirektion	- 32 649	- 1 258	-	- 33 907	- 15 377	- 12 749
- Baudirektion	- 585 597	- 73 416	- 5 231	- 664 244	- 451 354	- 211 231
- Behörden des Konsolidierungskreis 2	-	-	-	-	-	-
- Gerichte und Notariate	- 219	- 100	-	- 319	- 66	- 253
- Universität Zürich	- 113 436	- 45 347	-	- 158 783	- 51 743	- 107 004
- Universitätsspital Zürich	- 29 504	-	-	- 29 504	- 8 938	- 20 676
- Kantonsspital Winterthur	-	-	-	-	-	-
- Fachhochschulen	-	-	-	-	-	-
- Zürcher Verkehrsverbund	- 13 797	-	-	- 13 797	- 3 066	- 10 731
- Zentralbibliothek Zürich	-	-	-	-	-	-
zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-2 612 436	- 126 912	- 8 624	-2 747 972	-1 390 631	-1 349 730
- Staatskanzlei	-	-	-	-	-	-
- Direktion der Justiz und des Innern	- 69 993	- 22 284	- 51	- 92 328	- 65 088	- 24 247
- Sicherheitsdirektion	- 97 151	- 1 860	272	- 98 739	- 28 428	- 70 515
- Finanzdirektion	- 24 922	- 39 356	268	- 64 010	- 52 854	- 11 527
- Volkswirtschaftsdirektion	- 68 844	-	-	- 68 844	- 46 015	- 22 829
- Gesundheitsdirektion	- 754 678	- 29 436	- 12 636	- 796 750	- 569 802	- 228 999
- Bildungsdirektion	- 482 981	- 2 590	3 530	- 482 040	- 226 570	- 254 565
- Baudirektion	- 949 270	- 9 036	- 6	- 958 312	- 347 323	- 605 998
- Behörden des Konsolidierungskreis 2	-	-	-	-	-	-
- Gerichte und Notariate	- 6 213	- 3 785	-	- 9 998	- 8 501	- 1 524
- Universität Zürich	-	-	-	-	-	-
- Universitätsspital Zürich	- 103 525	- 18 565	-	- 122 090	- 21 713	- 98 844
- Kantonsspital Winterthur	- 46 561	-	-	- 46 561	- 18 509	- 28 211
- Fachhochschulen	-	-	-	-	-	-
- Zürcher Verkehrsverbund	- 8 300	-	-	- 8 300	- 5 829	- 2 471
- Zentralbibliothek Zürich	-	-	-	-	-	-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2017
Fr. 1000

Wiederkehrende Ausgaben

– Direktion der Justiz und des Innern
– Sicherheitsdirektion
– Finanzdirektion
– Gesundheitsdirektion
– Bildungsdirektion
– Baudirektion
– Universitätsspital Zürich
– Zürcher Verkehrsverbund

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
-181 880		
– 300		
–12 962		
– 200		
–20 642		
–118 939		
–12 044		
–11 923		
–4 871		

53. Zahlungsverpflichtungen

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

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

Fr. 1000

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-339 011	-282 452	-56 559	-20.0
Sachanlagen ¹⁾	-157 894	-118 665	-39 229	-33.1
Immaterielle Anlagen	-1 468	-5 776	4 308	74.6
Investitionsbeiträge	-179 649	-158 010	-21 639	-13.7

¹⁾ Im Geschäftsbericht 2016 wurde als unwiderrufliche Zahlungsverpflichtungen für Investitionen in «Sachanlagen» 128.1 Mio. Franken ausgewiesen. Gesamthaft waren somit 9.5 Mio. Franken zu hohe Verpflichtungen offengelegt worden.

Ergänzende Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Investitionen nach deren Fälligkeit

per 31.12.2017
Fr. 1000

Zahlungsverpflichtungen für Investitionen

Sachanlagen

Konsolidierungskreis 1

– Direktion der Justiz und des Innern

– Bildungsdirektion

– Baudirektion

Konsolidierungskreis 3

Immaterielle Anlagen

Konsolidierungskreis 1

– Finanzdirektion

Konsolidierungskreis 3

Investitionsbeiträge

Konsolidierungskreis 1

– Sicherheitsdirektion

– Volkswirtschaftsdirektion

– Gesundheitsdirektion

– Baudirektion

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
-112 899	-225 285	- 826	-339 011	
-8 242	-148 826	- 826	-157 894	
–3 240	–141 749	– 826	–145 816	
– 490	–2 064	– 826	–3 381	
–	–139 685	–	–139 685	
–2 750	–	–	–2 750	
–5 002	–7 076	–	–12 078	
-1 468	-	-	-1 468	
– 879	–	–	– 879	
– 879	–	–	– 879	
– 589	–	–	– 589	
-103 189	-76 460	-	-179 649	
–103 189	–76 460	–	–179 649	
–19 575	–6 144	–	–25 719	
–74 400	–65 364	–	–139 764	
–4 874	– 427	–	–5 301	
–4 340	–4 525	–	–8 865	

Die Vorjahrestabelle zur Zusammenstellung Zahlungsverpflichtungen für Investitionen nach deren Fälligkeit wurde weggelassen aufgrund der nachträglichen Korrekturen der Vergleichsangaben für 2016.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten nach deren Fälligkeit

per 31.12.2017
Fr. 1000

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	- 176 145	- 438 806	- 901 525	-1 516 476
Konsolidierungskreis 1	- 73 766	- 127 725	- 89 540	- 291 031
– Staatskanzlei	–	–	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	- 4 617	- 12 818	- 31 792	- 49 228
– Sicherheitsdirektion	- 19 140	- 25 473	- 16 742	- 61 356
– Finanzdirektion	- 18 316	- 28 115	- 20	- 46 450
– Volkswirtschaftsdirektion	- 7 105	- 12 928	- 11 435	- 31 468
– Gesundheitsdirektion	- 1 082	- 1 876	- 1 353	- 4 310
– Bildungsdirektion	- 20 419	- 40 474	- 27 263	- 88 156
– Baudirektion	- 3 087	- 6 041	- 935	- 10 063
Konsolidierungskreis 2	- 6 224	- 15 280	- 40 517	- 62 021
Konsolidierungskreis 3	- 96 155	- 295 801	- 771 467	-1 163 423

per 31.12.2016
Fr. 1000

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	- 176 297	- 452 793	- 884 596	-1 513 686
Konsolidierungskreis 1	- 75 859	- 155 598	- 92 523	- 323 979
– Staatskanzlei	–	–	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	- 5 242	- 11 971	- 35 902	- 53 115
– Sicherheitsdirektion	- 18 339	- 27 684	- 20 611	- 66 634
– Finanzdirektion	- 19 620	- 45 597	- 615	- 65 832
– Volkswirtschaftsdirektion	- 5 306	- 10 834	- 3 356	- 19 495
– Gesundheitsdirektion	- 1 033	- 3 034	- 2 415	- 6 482
– Bildungsdirektion	- 23 052	- 48 993	- 27 464	- 99 510
– Baudirektion	- 3 267	- 7 485	- 2 159	- 12 911
Konsolidierungskreis 2	- 6 697	- 17 163	- 42 971	- 66 831
Konsolidierungskreis 3	- 93 741	- 280 032	- 749 102	-1 122 875

Ergänzende Angaben zu Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten

Fr. 1000

	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Aufwand des Jahres	-206 647	-193 678	-12 969	-6.7
Ertrag des Jahres aus Untervermietung	258	1 255	- 997	-79.4
Künftiger Ertrag aus Untervermietung	266	470	- 205	-43.5

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 31.12.2017
Fr. 1000

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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2017 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	1 132	588	–	1 720
Konsolidierungskreis 1	1 132	588	–	1 720
– Volkswirtschaftsdirektion	100	29	–	129
– Bildungsdirektion	1 032	558	–	1 591

per 31.12.2017 Fr. 1000		zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Wiederkehrende Ausgaben		140 462	–
Konsolidierungskreis 1		140 462	–
– Direktion der Justiz und des Innern		5 900	–
– Finanzdirektion		1 300	–
– Volkswirtschaftsdirektion		31 521	–
– Bildungsdirektion		101 441	–
– Baudirektion		300	–

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 31.12.2016 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	213 050	129 765	5 020	347 835
Konsolidierungskreis 1	213 050	129 765	5 020	347 835
– Direktion der Justiz und des Innern	84 172	–	–	84 172
– Volkswirtschaftsdirektion	150	137	–	287
– Bildungsdirektion	128 128	128 428	5 020	261 576
– Baudirektion	600	1 200	–	1 800
zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	2 936	748	–	3 684
Konsolidierungskreis 1	2 936	748	–	3 684
– Volkswirtschaftsdirektion	100	111	–	211
– Bildungsdirektion	2 836	637	–	3 472

per 31.12.2016 Fr. 1000		zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Wiederkehrende Ausgaben		201 495	–
Konsolidierungskreis 1		201 495	–
– Direktion der Justiz und des Innern		5 900	–
– Finanzdirektion		1 400	–
– Volkswirtschaftsdirektion		30 955	–
– Bildungsdirektion		162 900	–
– Baudirektion		340	–

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

55. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung

	Stammhaus	Kantonsrat	Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	Gerichte und Notariate	Übrige Behörden	Universität
Erfolgsrechnung						
Fiskalertrag	6 744 163	–	–	–	–	–
Regalien und Konzessionen	296 263	–	–	–	–	–
Entgelte	751 061	81	23 006	146 147	339	230 775
Verschiedene Erträge	200 798	–	–	7 920	855	54 953
Entnahmen aus Fonds	76 084	–	–	–	–	–
Transferertrag	3 221 173	478	–	82	–	1 075 184
Durchlaufende Beiträge	404 552	–	–	–	–	11 010
Betrieblicher Ertrag	11 694 093	559	23 006	154 149	1 194	1 371 922
Personalaufwand	–2 529 473	– 6 102	–	– 212 892	– 7 151	– 859 202
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	–1 109 566	– 2 368	–	– 101 599	– 1 320	– 431 977
Abschreibungen VV	– 363 146	– 77	–	– 10 187	– 20	– 45 453
Einlagen in Fonds	– 10 386	–	–	–	–	– 13 976
Transferaufwand	–7 344 224	– 1 382	–	–	–	– 8 440
Durchlaufende Beiträge	– 404 552	–	–	–	–	– 11 010
Betrieblicher Aufwand	–11 761 347	– 9 930	–	– 324 677	– 8 491	–1 370 058
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	– 67 254	– 9 370	23 006	– 170 528	– 7 297	1 864
Finanzergebnis						
Finanzertrag FV	97 892	1	–	5	0	412
Finanzertrag VV	516 279	1	–	703	5	6 004
Finanzertrag	614 171	1	–	708	5	6 416
Zinsaufwand	– 104 914	– 2	–	– 2 226	– 1	– 1 711
Anderer Finanzaufwand	– 16 295	– 0	–	– 1	– 0	– 677
Finanzaufwand	– 121 209	– 2	–	– 2 227	– 1	– 2 388
Finanzergebnis	492 962	– 1	–	– 1 520	4	4 028
Jahresergebnis¹⁾	425 708	– 9 371	23 006	– 172 048	– 7 294	5 892
Investitionsrechnung						
Investitionseinnahmen	140 136	–	–	–	–	293
Investitionsausgaben	– 895 371	–	–	– 4 126	–	– 43 343
Nettoinvestitionen	– 755 235	–	–	– 4 126	–	– 43 050
Bilanz						
Umlaufvermögen ²⁾	6 299 379	– 125 668	65 470	–1 732 601	– 91 260	422 209
Anlagevermögen FV	1 161 734	–	–	3 363	–	–
Anlagevermögen VV	13 808 768	77	–	144 584	57	144 079
Total Aktiven	21 269 882	– 125 591	65 470	–1 584 655	– 91 203	566 288
Kurzfristiges Fremdkapital	–5 581 976	– 251	–	– 251 612	– 295	– 137 922
Langfristiges Fremdkapital	–5 395 252	– 31	–	– 1 023	– 7	– 318 921
Eigenkapital	–10 292 654	125 874	– 65 470	1 837 289	91 504	– 109 444
Total Passiven	–21 269 882	125 591	– 65 470	1 584 655	91 203	– 566 288

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

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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Fachhoch- schulen	Universitätsspital Zürich	Kantonsspital Winterthur	Zürcher Ver- kehrsverbund (ZVV)	Zentral- bibliothek Zürich	Legate und Stiftungen	Elimination interne Verr.	Konsolidierte Rechnung
-	-	-	-	-	-	- 18	6 744 145
-	-	-	-	-	-	-	296 263
126 950	922 939	305 437	525 870	1 464	27	- 757	3 033 338
- 7 422	220 720	75 442	99 714	5 172	296	- 296 086	362 360
-	8 160	955	-	14	1 427	-	86 640
655 731	269 022	125 404	360 093	39 172	-	-1 571 891	4 174 448
519	-	-	-	-	-	-	416 081
775 778	1 420 841	507 238	985 677	45 822	1 749	-1 868 752	15 113 276
- 553 244	- 762 371	- 298 687	- 6 558	- 23 237	- 96	18 638	-5 240 376
- 185 440	- 552 302	- 184 265	- 896 898	- 14 163	- 504	444 636	-3 035 766
- 25 132	- 34 606	- 22 464	- 461	- 3 915	-	-	- 505 462
-	- 7 254	- 871	-	- 2 407	- 913	-	- 35 807
- 5 217	- 58	- 6	- 81 763	-	- 2 904	1 571 863	-5 872 130
- 519	-	-	-	-	-	-	- 416 081
- 769 553	-1 356 592	- 506 293	- 985 679	- 43 723	- 4 417	2 035 138	-15 105 622
6 225	64 249	946	- 3	2 099	- 2 667	166 386	7 654
368	16 683	6 253	-	338	2 635	- 9 745	114 842
3 467	8 121	2 488	-	47	191	- 174 423	362 882
3 834	24 805	8 741	-	386	2 826	- 184 168	477 724
- 1 165	- 1 976	141	3	-	- 12	11 383	- 100 481
- 148	- 46	- 74	-	- 187	- 113	-	- 17 540
- 1 313	- 2 022	67	3	- 187	- 125	11 383	- 118 021
2 521	22 783	8 808	3	199	2 701	- 172 786	359 703
8 747	87 032	9 754	-	2 298	34	- 6 400	367 357
1 300	2 267	-	-	2 886	-	- 2 465	144 417
- 19 647	- 29 051	- 12 386	- 1 441	- 3 021	-	2 465	-1 005 920
- 18 348	- 26 783	- 12 386	- 1 441	- 135	-	-	- 861 503
179 801	739 029	208 067	267 844	10 593	36 346	-1 151 244	5 127 966
-	18 648	13 179	-	7 740	80 270	- 58 196	1 226 738
87 208	118 741	54 040	4 897	71 388	-	- 45 499	14 388 340
267 010	876 419	275 285	272 741	89 722	116 616	-1 254 940	20 743 044
- 188 349	- 505 278	- 78 611	- 251 964	- 2 058	- 98	1 151 335	-5 847 079
- 9 805	- 87 437	- 54 639	- 20 509	- 72 236	- 75 207	91 505	-5 943 560
- 68 856	- 283 704	- 142 036	- 268	- 15 428	- 41 311	12 100	-8 952 405
- 267 010	- 876 419	- 275 285	- 272 741	- 89 722	- 116 616	1 254 940	-20 743 044

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

56. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Organisationen

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

Transaktionen zu Nahestehenden

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

Offenlegung zu Führungskräften

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

57. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Das Bundesamt für Verkehr (BAV) hat am 6. Februar 2018 kommuniziert, dass im Rahmen einer ordentlichen Revision bei PostAuto Schweiz AG Unregelmässigkeiten festgestellt wurden. Für die Jahre 2007 bis 2015 wurden im abgeltungsberechtigten Regionalverkehr zu hohe Gewinne erzielt, welche den Bestellern nicht offengelegt wurden. Ob auch die Jahre 2016 und 2017 betroffen sind, ist noch Gegenstand von derzeit laufenden Abklärungen. Im Prüfungsbericht Revision BAV vom 1. Februar 2018 waren die von PostAuto für den Zürcher Verkehrsverbund erbrachten Dienstleistungen nicht Gegenstand der Untersuchung; sie dürften aber von diesen Unregelmässigkeiten ebenfalls betroffen sein. Sollten sich im Rahmen der derzeit laufenden Abklärungen zeigen, dass die PostAuto Schweiz AG in den vergangenen Jahren zu hohe Entschädigungen für die erbrachten Leistungen erhalten hat, werden die zu Unrecht bezogenen Mittel vollumfänglich rückgefordert. Die konkrete Auswirkung dieses Ereignisses auf die konsolidierte Rechnung lässt sich derzeit nicht beziffern.

Bericht der Finanzkontrolle

Bericht der Finanzkontrolle zur konsolidierten Rechnung des Kantons Zürich

Basierend auf dem Finanzkontrollgesetz haben wir die im Finanzbericht auf den Seiten 5 bis 82 publizierte konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich, bestehend aus Erfolgsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang, für das am 31. Dezember 2017 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.

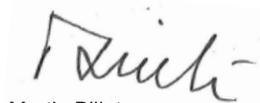
Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Geschäftsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

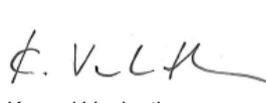
Für die Antragsstellung zur konsolidierten Rechnung ist basierend auf dem Kantonsratsgesetz § 49a die Finanzkommission in Koordination mit den zuständigen Sachkommissionen, der Justizkommission sowie der Geschäftsleitung zuständig.

Zürich, 27. März 2018

Finanzkontrolle des Kantons Zürich



Martin Billeter
Leiter Finanzkontrolle



Konrad Vonlanthen
Leitender Revisor

Jahresrechnung (Stammhaus)

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

Inhaltsverzeichnis

Erfolgsrechnung	86
Bilanz	87
Geldflussrechnung	88
Eigenkapitalnachweis	89
Anhang	89

Finanzbericht
Jahresrechnung (Stammhaus)

Erfolgsrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
			Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	6 744	6 761	- 16	-0.2
Regalien und Konzessionen	296	200	96	48.3
Entgelte	751	761	- 10	-1.2
Verschiedene Erträge	201	189	12	6.4
Entnahmen aus Fonds	76	69	8	11.1
Transferertrag	3 221	2 965	256	8.6
Durchlaufende Beiträge	405	423	- 18	-4.3
Betrieblicher Ertrag	11 694	11 366	328	2.9
Personalaufwand	-2 529	-2 440	- 90	-3.7
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 110	-1 077	- 33	-3.0
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 363	- 382	19	5.0
Einlagen in Fonds	- 10	- 18	7	41.6
Transferaufwand	-7 344	-7 172	- 172	-2.4
Durchlaufende Beiträge	- 405	- 423	18	4.3
Betrieblicher Aufwand	-11 761	-11 511	- 250	-2.2
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 67	- 145	78	53.7
Finanzertrag Finanzvermögen	98	171	- 73	-42.8
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	516	498	18	3.6
Finanzertrag	614	669	- 55	-8.2
Zinsaufwand	- 105	- 111	6	5.3
Anderer Finanzaufwand	- 16	- 8	- 8	-94.3
Finanzaufwand	- 121	- 119	- 2	-1.7
Finanzergebnis	493	550	- 57	-10.4
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	300	286	14	4.8
Jahresergebnis Fonds im Eigenkapital	126	119	7	6.0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	426	405	21	5.1
Total Ertrag	12 308	12 035	273	2.3
Total Aufwand	-11 883	-11 630	- 252	-2.2

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Differenz R 16/17 Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Umlaufvermögen	6 299	5 988	312	5.2
Finanzvermögen ¹⁾	6 299	5 988	312	5.2
Flüssige Mittel	524	559	- 35	-6.2
Forderungen	4 931	4 792	139	2.9
Kurzfristige Finanzanlagen	17	6	11	> 100.0
Aktive Rechnungsabgrenzung	766	574	192	33.5
Vorräte und angefangene Arbeiten	61	57	4	6.9
Anlagevermögen	14 971	14 848	123	0.8
Finanzvermögen ¹⁾	1 162	1 203	- 41	-3.4
Finanzanlagen	65	79	- 14	-18.0
Sachanlagen	1 097	1 124	- 27	-2.4
Immaterielle Anlagen	-	-	-	-
Verwaltungsvermögen	13 809	13 645	164	1.2
Sachanlagen	7 476	7 312	164	2.2
Immaterielle Anlagen	49	50	- 1	-1.3
Kurzfristige Darlehen	21	27	- 5	-20.0
Langfristige Darlehen	448	486	- 39	-7.9
Beteiligungen	3 054	3 054	0	0.0
Investitionsbeiträge	2 760	2 716	44	1.6
Total Aktiven	21 270	20 836	434	2.1
Fremdkapital	-10 977	-10 822	- 155	-1.4
Kurzfristiges Fremdkapital	-5 582	-5 431	- 151	-2.8
Laufende Verbindlichkeiten	-2 057	-1 862	- 195	-10.5
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 664	-1 823	159	8.7
Passive Rechnungsabgrenzung	-1 652	-1 533	- 119	-7.8
Kurzfristige Rückstellungen	- 208	- 213	5	2.2
Langfristiges Fremdkapital	-5 395	-5 391	- 4	-0.1
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 841	-3 779	- 62	-1.6
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 631	- 629	- 2	-0.3
Langfristige Rückstellungen	- 426	- 470	43	9.3
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 498	- 514	17	3.2
Eigenkapital	-10 293	-10 013	- 279	-2.8
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 300	- 286	- 14	-4.8
Fonds im Eigenkapital	-2 497	-2 420	- 77	-3.2
Übriges Eigenkapital	-7 496	-7 307	- 189	-2.6
Total Passiven	-21 270	-20 836	- 434	-2.1
¹⁾ Total Finanzvermögen	7 461	7 191	270	3.8

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2017	Rechnung 2016	Differenz R 16/17	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	426	405	21	5.1
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 139	- 387	247	64.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	- 181	156	- 337	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und anfang. Arbeiten	- 4	- 5	1	20.1
+/- Abschreibungen und Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	496	517	- 21	-4.1
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	0	0	- 0	-93.5
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4	1	2	> 100.0
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanpassung FV (nicht realisiert)	- 19	- 92	73	79.6
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	195	128	67	52.2
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	45	65	- 21	-31.7
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 48	- 172	124	72.0
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 66	- 51	- 15	-29.5
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	0	1	- 1	-99.4
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	708	568	140	24.6
- Ausgaben Sachanlagen	- 625	- 418	- 206	-49.3
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 1	- 1	0	12.8
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 12	- 17	5	30.7
- Ausgaben Darlehen	- 15	- 8	- 6	-79.0
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 0	0	46.6
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 211	- 170	- 41	-24.3
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32	- 33	1	2.3
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	12	1	12	> 100.0
+ Einnahmen Rückerstattungen	1	1	- 0	-12.8
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	> 100.0
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	35	46	- 11	-23.1
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	58	273	- 214	-78.6
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	-	0	- 0	-100.0
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	1	2	- 1	-62.0
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	32	33	- 1	-2.3
Saldo Investitionsrechnung	- 755	- 292	- 463	> 100.0
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 12	- 1	- 12	> 100.0
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	2	6	- 4	-67.7
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	1	1	1	> 100.0
+/- Übrige, nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	63	- 25	88	> 100.0
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 701	- 311	- 390	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	18	105	- 87	-82.5
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	37	- 138	175	> 100.0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 645	- 344	- 301	-87.6
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	63	224	- 161	-71.8
+/- Zunahme/Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 159	899	-1 057	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassarischeine	- 7	0	- 7	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	276	-1 196	1 472	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 209	26	- 235	> 100.0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 98	- 271	173	63.8
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	559	605	- 46	-7.6
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	- 35	- 46	12	24.9
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	524	559	- 35	-6.2

Eigenkapitalnachweis

Mio. Franken

	Gesetzliche Fonds im Eigenkapital	Rücklagen	Reserven aus Absiche- rungs- geschäften	Jahres- ergebnis allgemeine Staatsmittel	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	Eigenkapital Total
Stand 1. Januar 2016	2 352.65	41.43	-	25.41	7 226.85	9 646.34
Verteilung Jahresergebnis	-	2.93	-	- 25.41	22.48	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	- 51.15	-	-	-	-	- 51.15
Verwendung Rücklagen	-	- 4.24	-	-	4.24	-
Sonstige Transaktionen ¹⁾	-	-	-	-	* 13.32	13.32
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen	- 51.15	- 1.31	-	- 25.41	40.04	- 37.83
Jahresergebnis	118.59	-	-	286.28	-	404.87
Total Veränderungen Eigenkapital	67.44	- 1.31	-	260.87	40.04	367.04
Stand 31. Dezember 2016	2 420.09	40.12	-	286.28	7 266.89	10 013.38
Verteilung Jahresergebnis	-	1.19	-	- 286.28	285.09	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	- 49.11	-	-	-	-	- 49.11
Verwendung Rücklagen	-	- 3.03	-	-	3.03	-
Sonstige Transaktionen ¹⁾	-	-	-	-	- 97.32	- 97.32
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Veränderungen	- 49.11	- 1.84	-	- 286.28	190.80	- 146.43
Jahresergebnis	125.65	-	-	300.06	-	425.71
Total Veränderungen Eigenkapital	76.54	- 1.84	-	13.78	190.80	279.28
Stand 31. Dezember 2017	2 496.63	38.27	-	300.06	7 457.69	10 292.65

¹⁾ Erfolgsneutrale Bereinigung der Anlagenbuchhaltung der von den kantonalen Spitälern genutzten Hochbauten per 1. Januar 2017 zur Einhaltung des Bundesgesetzes über die Krankenversicherung (KVG; SR 832.10) und der dazugehörigen Verordnung (-97.3 Mio. Franken) über die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (übriges Eigenkapital).

Anhang

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Für den Abschluss des Stammhauses kommen die gleichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze zur Anwendung wie für die konsolidierte Rechnung des Kantons. Das in der Jahresrechnung des Stammhauses unter den Beteiligungen ausgewiesenen Dotationskapital des Universitätsspitals Zürich (8.4 Mio. Franken) und des Kantonsspitals Winterthur (3.7 Mio. Franken) wird zum Nominalwert bewertet.

Für die Jahresrechnung des Stammhauses wird kein eigenständiger Anhang erstellt.

Hinweis zu den in der Jahresrechnung ausgewiesenen Daten und Tabellen

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

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

Beilagen zum Finanzbericht

Inhaltsverzeichnis

Kennzahlen der Finanzlage des Kantons Zürich	92
Tabellen zu 2017	95
Mehrjahresvergleiche	104
Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung	113
Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit	114

Kennzahlen der Finanzlage des Kantons Zürich

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

- Nettoverschuldungsquotient,
- Selbstfinanzierungsgrad,
- Zinsbelastungsanteil.

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

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

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

Tabelle: Kennzahlen 2011-2017 gemäss Harmonisierte Rechnungslegung HRM2

		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Nettoverschuldungsquotient*	(in %)	82.6	80.8	81.8	79.4	84.0	71.5	70.4
Selbstfinanzierungsgrad*	(in %)	- 149.0	137.3	101.7	123.1	63.0	242.1	109.4
Zinsbelastungsanteil	(in %)	0.6	0.6	0.6	0.6	0.7	0.4	0.5
Bruttoverschuldungsanteil	(in %)	38.4	46.0	55.6	61.2	52.8	49.1	47.9
Investitionsanteil	(in %)	6.3	6.1	6.3	7.0	8.3	5.1	6.5
Kapitaldienstanteil	(in %)	5.5	5.4	5.0	5.3	5.2	4.8	4.6
Nettoschuld I pro Einwohner**	(in Franken)	3 838	3 603	3 586	3 463	3 695	3 248	3 163
Nettoschuld II pro Einwohner***	(in Franken)	1 404	811	961	1 162	1 121	876	836
Selbstfinanzierungsanteil*	(in %)	- 7.6	5.2	4.5	4.0	4.8	6.7	6.2

* Die ausgewiesenen Kennzahlen 2011 werden durch die Rückstellung 2011 für Massnahmen zur Sanierung der BVK im Umfang von 2,617 Mrd. Franken stark beeinflusst.

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

Tabelle: Kennzahlen 2011-2017 des Kantons Zürich

		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entwicklung Aufwand*	(in %, 2009 = 100%)	126.6	114.3	114.9	116.4	119.7	120.0	122.9
Entwicklung Ertrag	(in %, 2009 = 100%)	110.9	113.4	112.8	113.6	118.0	121.2	124.0
Entwicklung Staatssteuern	(in %, 2009 = 100%)	116.5	112.6	111.4	111.0	114.6	120.2	119.6
Entwicklung Investitionsausgaben	(in %, 2009 = 100%)	94.2	82.3	85.9	97.5	119.7	73.8	96.4
Entwicklung Konsolidierte Gesamtausgaben*	(in %, 2009 = 100%)	125.8	112.1	113.9	116.5	121.5	120.0	125.2
Entwicklung Eigenkapital*	(in %, 2009 = 100%)	88.5	89.9	90.0	88.9	89.2	93.0	95.3
Entwicklung Verschuldung (Nettoschuld I)*	(in %, 2009 = 100%)	129.8	123.3	124.1	121.7	131.6	117.4	115.3
Entwicklung BIP CH (nominal), Stand Dezember 2017**	(in %, 2009 = 100%)	105.4	106.3	108.3	110.3	111.0	111.8	113.3
Entwicklung ständige Wohnbevölkerung**/**	(in %, 2009 = 100%)	103.0	104.2	105.5	107.0	108.5	110.1	111.1

* Die ausgewiesenen Kennzahlen 2011 werden durch die Rückstellung 2011 für Massnahmen zur Sanierung der BVK im Umfang von 2,617 Mrd. Franken stark beeinflusst.

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

*** Kantonale Bevölkerungserhebung des statistischen Amtes des Kantons Zürich, nach zivilrechtlichem Wohnsitzbegriff, am 31. Dezember.

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

Kennzahlen 1. Priorität (alphabetische Reihenfolge)

Nettoverschuldungsquotient

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

Selbstfinanzierungsgrad

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

Zinsbelastungsanteil

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

Kennzahlen 2. Priorität (alphabetische Reihenfolge)

Bruttoverschuldungsanteil

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

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Investitionsanteil

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

Kapitaldienstanteil

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

Nettoschuld I oder II in Franken pro Einwohner

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

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

Selbstfinanzierungsanteil

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

Tabellen zu 2017

Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Ertrag	15 591 000 167.15	15 235 862 119.42	15 245 365 016.73	345 635 150.42	2.3
Aufwand	-15 223 643 361.61	-15 173 435 290.00	-14 855 799 067.06	- 367 844 294.55	-2.5
Saldo	367 356 805.54	62 426 829.42	389 565 949.67	- 22 209 144.13	-5.7
Erfolgsrechnung					
3 Aufwand	-15 223 643 361.61	-15 173 435 290.00	-14 855 799 067.06	- 367 844 294.55	-2.5
30 Personalaufwand	-5 240 375 773.32	-5 233 947 216.00	-5 086 778 729.52	- 153 597 043.80	-3.0
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 69 816 289.56	- 70 264 700.00	- 70 097 335.15	281 045.59	0.4
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 778 752 888.59	-2 717 717 145.00	-2 725 534 204.80	- 53 218 683.79	-2.0
302 Löhne Lehrkräfte	-1 470 629 768.42	-1 487 079 020.00	-1 470 417 334.94	- 212 433.48	-0.0
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 11 722 378.31	- 16 879 700.00	- 11 236 040.60	- 486 337.71	-4.3
304 Zulagen	- 23 275 957.15	- 21 607 974.00	- 23 243 344.07	- 32 613.08	-0.1
305 Arbeitgeberbeiträge	- 843 330 896.61	- 848 378 309.00	- 719 348 156.80	- 123 982 739.81	-17.2
306 Arbeitgeberleistungen	8 628 300.80	- 16 584 076.00	- 20 538 879.60	29 167 180.40	> 100.00
309 Übriger Personalaufwand	- 51 475 895.48	- 55 436 292.00	- 46 363 433.56	- 5 112 461.92	-11.0
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-3 035 765 803.13	-3 085 081 573.00	-2 958 331 720.29	- 77 434 082.84	-2.6
310 Material- und Warenaufwand	- 580 317 296.83	- 641 050 333.00	- 567 498 439.02	- 12 818 857.81	-2.3
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 89 309 994.23	- 86 787 107.00	- 93 884 491.05	4 574 496.82	4.9
312 Ver- und Entsorgung	- 61 831 389.07	- 69 304 600.00	- 66 789 185.33	4 957 796.26	7.4
313 Dienstleistungen und Honorare	-1 575 392 794.35	-1 577 975 785.00	-1 537 324 488.48	- 38 068 305.87	-2.5
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 210 278 899.38	- 198 576 900.00	- 200 856 357.23	- 9 422 542.15	-4.7
315 Unterhalt von Anlagen	- 119 333 898.28	- 124 411 487.00	- 118 766 160.53	- 567 737.75	-0.5
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 206 646 808.92	- 202 340 384.00	- 193 678 130.06	- 12 968 678.86	-6.7
317 Spesenentschädigung	- 42 284 030.13	- 35 945 100.00	- 42 194 882.56	- 89 147.57	-0.2
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 95 111 852.04	- 87 597 800.00	- 82 006 434.99	- 13 105 417.05	-16.0
319 Übriger Betriebsaufwand	- 55 258 839.90	- 61 092 077.00	- 55 333 151.04	74 311.14	0.1
33 Abschreibungen VV	- 505 462 237.46	- 506 916 815.00	- 515 917 662.57	10 455 425.11	2.0
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 478 151 625.06	- 477 753 225.00	- 486 323 493.85	8 171 868.79	1.7
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 27 310 612.40	- 29 163 590.00	- 29 594 168.72	2 283 556.32	7.7
34 Finanzaufwand	- 118 021 429.41	- 115 080 700.00	- 116 554 086.32	- 1 467 343.09	-1.3
340 Zinsaufwand	- 100 481 454.96	- 108 601 500.00	- 107 082 736.04	6 601 281.08	6.2
341 Realisierte Kursverluste	- 6 253 545.26	- 414 800.00	- 946 832.41	- 5 306 712.85	> 100.00
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 688 532.25	- 710 000.00	- 724 883.28	36 351.03	5.0
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 5 566 936.95	- 5 132 500.00	- 4 523 201.71	- 1 043 735.24	-23.1
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 3 686 910.70	- 20 000.00	- 1 423 231.37	- 2 263 679.33	> 100.00
349 Übriger Finanzaufwand	- 1 344 049.29	- 201 900.00	- 1 853 201.51	509 152.22	27.5
35 Einlagen in Fonds	- 35 807 124.38	- 22 275 000.00	- 35 993 698.67	186 574.29	0.5
350 Einlagen in Fonds des FK	- 35 807 124.38	- 22 275 000.00	- 35 993 698.67	186 574.29	0.5
351 Einlagen in Fonds des EK	-	-	-	-	n.a.
36 Transferaufwand	-5 872 130 317.80	-5 821 815 486.00	-5 707 484 189.04	- 164 646 128.76	-2.9
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 807 615.30	- 1 552 000.00	- 1 816 610.50	8 995.20	0.5
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 94 273 736.18	- 93 334 400.00	- 89 963 165.31	- 4 310 570.87	-4.8
362 Finanz- und Lastenausgleich	-1 694 442 980.00	-1 720 091 716.00	-1 661 097 068.00	- 33 345 912.00	-2.0
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-3 917 824 399.04	-3 835 981 655.00	-3 788 738 332.74	- 129 086 066.30	-3.4
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 25 341.95	- 100 000.00	- 48 576.95	23 235.00	47.8
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 20 000.00	- 2 000.00	- 337 500.01	317 500.01	94.1
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 163 486 888.11	- 170 711 715.00	- 165 379 733.63	1 892 845.52	1.1
369 Verschiedener Transferaufwand	- 249 357.22	- 42 000.00	- 103 201.90	- 146 155.32	> 100.00
37 Durchlaufende Beiträge	- 416 080 676.11	- 388 318 500.00	- 434 738 980.65	18 658 304.54	4.3
370 Durchlaufende Beiträge	- 416 080 676.11	- 388 318 500.00	- 434 738 980.65	18 658 304.54	4.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
4 Ertrag	15 591 000 167.15	15 235 862 119.42	15 245 365 016.73	345 635 150.42	2.3
40 Fiskalertrag	6 744 145 381.84	6 830 705 900.00	6 760 497 679.25	- 16 352 297.41	-0.2
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 818 234 184.28	4 807 000 000.00	4 735 591 969.13	82 642 215.15	1.7
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 311 463 986.05	1 456 000 000.00	1 424 440 722.95	- 112 976 736.90	-7.9
402 Übrige direkte Steuern	280 817 226.40	240 600 000.00	276 308 529.80	4 508 696.60	1.6
403 Besitz- und Aufwandssteuern	333 629 985.11	327 105 900.00	324 156 457.37	9 473 527.74	2.9
41 Regalien und Konzessionen	296 263 382.49	200 526 000.00	199 768 112.33	96 495 270.16	48.3
410 Regalien	2 605 890.00	2 713 000.00	2 603 236.35	2 653.65	0.1
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	202 773 526.00	116 500 000.00	116 905 413.00	85 868 113.00	73.5
412 Konzessionen und Patente	3 606 831.49	3 313 000.00	3 443 749.98	163 081.51	4.7
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	87 277 135.00	78 000 000.00	76 815 713.00	10 461 422.00	13.6
42 Entgelte	3 033 338 059.31	2 980 075 860.00	2 994 885 357.59	38 452 701.72	1.3
420 Ersatzabgaben	5 945 265.10	6 250 000.00	7 264 870.00	- 1 319 604.90	-18.2
421 Gebühren für Amtshandlungen	295 736 053.94	306 511 400.00	313 563 722.26	- 17 827 668.32	-5.7
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 366 337 638.23	1 312 174 618.00	1 329 448 637.55	36 889 000.68	2.8
423 Schul- und Kursgelder	158 455 061.89	156 008 900.00	154 784 201.38	3 670 860.51	2.4
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	923 770 425.01	904 842 712.00	903 790 330.77	19 980 094.24	2.2
425 Erlös aus Verkäufen	120 448 370.70	122 551 618.00	120 872 017.69	- 423 646.99	-0.4
426 Rückerstattungen	68 320 943.86	78 035 712.00	72 653 257.04	- 4 332 313.18	-6.0
427 Bussen	69 433 422.12	70 867 300.00	68 661 321.85	772 100.27	1.1
429 Übrige Entgelte	24 890 878.46	22 833 600.00	23 846 999.05	1 043 879.41	4.4
43 Verschiedene Erträge	362 360 107.01	315 756 602.00	364 055 357.59	- 1 695 250.58	-0.5
430 Verschiedene betriebliche Erträge	269 088 886.53	268 878 439.00	260 397 863.33	8 691 023.20	3.3
431 Aktivierung Eigenleistung	11 139 234.03	14 105 070.61	13 840 814.25	- 2 701 580.22	-19.5
432 Bestandesveränderung	3 314 344.76	- 1 000.00	2 533 494.34	780 850.42	30.8
439 Übrige Erträge	78 817 641.69	32 774 092.39	87 283 185.67	- 8 465 543.98	-9.7
44 Finanzertrag FV + VV	477 724 350.35	429 106 599.00	515 322 791.09	- 37 598 440.74	-7.3
440 Zinsertrag FV	28 044 052.75	33 003 600.00	41 402 887.14	- 13 358 834.39	-32.3
441 Realisierte Gewinne FV	24 664 174.65	2 117 700.00	12 772 015.21	11 892 159.44	93.1
442 Beteiligungsertrag FV	484 732.75	113 000.00	563 056.41	- 78 323.66	-13.9
443 Liegenschaftenertrag FV	25 109 038.13	24 457 100.00	24 460 355.97	648 682.16	2.7
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	36 540 268.86	2 000 000.00	93 972 658.84	- 57 432 389.98	-61.1
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	68 916 491.20	59 450 200.00	68 889 169.30	27 321.90	0.0
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	243 226 349.65	269 106 000.00	229 789 194.64	13 437 155.01	5.8
447 Liegenschaftenertrag VV	40 180 909.38	36 895 919.00	37 587 402.97	2 593 506.41	6.9
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 339 527.36	1 605 080.00	4 241 079.16	98 448.20	2.3
449 Übriger Finanzertrag	6 218 805.62	358 000.00	1 644 971.45	4 573 834.17	> 100.00
45 Entnahmen aus Fonds	86 640 085.42	134 619 385.00	78 540 360.35	8 099 725.07	10.3
450 Entnahme aus Fonds des FK	37 531 756.73	85 684 385.00	27 390 861.78	10 140 894.95	37.0
451 Entnahme aus Fonds des EK	49 108 328.69	48 935 000.00	51 149 498.57	- 2 041 169.88	-4.0
46 Transferertrag	4 174 448 124.62	3 956 742 273.42	3 897 556 384.26	276 891 740.36	7.1
460 Anteile an Erträgen Dritter	1 045 773 937.04	888 252 000.00	879 222 224.06	166 551 712.98	18.9
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	449 840 443.50	423 221 093.00	437 977 499.54	11 862 943.96	2.7
462 Finanz- und Lastenausgleich	837 143 532.00	837 143 375.00	790 690 487.00	46 453 045.00	5.9
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 796 204 861.21	1 766 034 189.00	1 744 541 935.63	51 662 925.58	3.0
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	40 920 729.12	35 599 400.00	40 655 978.16	264 750.96	0.7
469 Verschiedener Transferertrag	4 564 621.75	6 492 216.42	4 468 259.87	96 361.88	2.2
47 Durchlaufende Beiträge	416 080 676.11	388 329 500.00	434 738 974.27	- 18 658 298.16	-4.3
470 Durchlaufende Beiträge	416 080 676.11	388 329 500.00	434 738 974.27	- 18 658 298.16	-4.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Investitionseinnahmen	144 417 126.99	104 880 500.00	362 931 358.71	- 218 514 231.72	-60.2
Investitionsausgaben	-1 005 920 210.94	-1 010 732 600.00	- 770 377 142.85	- 235 543 068.09	-30.6
Saldo	- 861 503 083.95	- 905 852 100.00	- 407 445 784.14	- 454 057 299.81	> 100.00
Investitionsrechnung					
5 Investitionsausgaben	-1 005 920 210.94	-1 010 732 600.00	- 770 377 142.85	- 235 543 068.09	-30.6
50 Sachanlagen	- 720 264 017.81	- 666 411 000.00	- 525 428 135.84	- 194 835 881.97	-37.1
500 Grundstücke	- 2 518 654.00	- 794 000.00	- 20 752 128.85	18 233 474.85	87.9
501 Strassen	- 123 333 547.63	- 109 955 000.00	- 79 289 710.18	- 44 043 837.45	-55.5
502 Wasserbau	- 13 077 035.02	- 19 660 000.00	- 17 937 977.61	4 860 942.59	27.1
503 Übriger Tiefbau	- 2 584 629.68	- 3 040 000.00	- 1 420 507.28	- 1 164 122.40	-82.0
504 Hochbauten	- 452 786 569.64	- 631 501 000.00	- 267 384 297.50	- 185 402 272.14	-69.3
505 Waldungen	- 194 229.65	- 215 000.00	- 285 175.90	90 946.25	31.9
506 Mobilien	- 125 769 352.19	- 171 346 000.00	- 138 358 338.52	12 588 986.33	9.1
509 Übrige Sachanlagen	-	270 100 000.00	-	-	n.a.
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 510 594.70	-	- 585 821.95	75 227.25	12.8
512 Wasserbau auf Rechnung Dritter	-	-	- 53 056.70	53 056.70	100.0
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 179 289.50	-	- 161 101.95	- 18 187.55	-11.3
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 331 305.20	-	- 371 663.30	40 358.10	10.9
52 Immaterielle Anlagen	- 28 862 042.03	- 45 326 300.00	- 34 833 110.11	5 971 068.08	17.1
520 Software	- 28 862 042.03	- 45 026 300.00	- 34 419 110.11	5 557 068.08	16.1
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs- Markenrechte	-	- 300 000.00	- 414 000.00	414 000.00	100.0
54 Darlehen	- 14 559 381.95	- 15 900 000.00	- 8 131 828.23	- 6 427 553.72	-79.0
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	- 5 392 000.00	-	-	- 5 392 000.00	n.a.
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 100 000.00	- 10 500 000.00	- 1 467 488.23	1 367 488.23	93.2
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 8 732 570.00	- 4 500 000.00	- 5 941 140.00	- 2 791 430.00	-47.0
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	-	- 100 000.00	-	-	n.a.
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 334 811.95	- 800 000.00	- 723 200.00	388 388.05	53.7
55 Beteiligungen	- 419 855.78	-	- 449 040.80	29 185.02	6.5
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	- 207 148.00	-	-	- 207 148.00	n.a.
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 49 930.00	-	- 381 503.00	331 573.00	86.9
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	- 160 000.00	-	- 50 000.00	- 110 000.00	> 100.00
558 Beteiligungen im Ausland	- 2 777.78	-	- 17 537.80	14 760.02	84.2
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 209 119 515.02	- 246 805 800.00	- 168 018 748.56	- 41 100 766.46	-24.5
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 19 186 000.00	- 19 186 000.00	- 16 135 000.00	- 3 051 000.00	-18.9
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 81 680 710.25	- 90 223 800.00	- 80 096 941.30	- 1 583 768.95	-2.0
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 73 222 447.35	- 91 900 000.00	- 33 996 585.00	- 39 225 862.35	> 100.00
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 8 330 131.40	- 7 850 000.00	- 6 085 183.24	- 2 244 948.16	-36.9
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 24 863 478.62	- 32 696 000.00	- 28 173 648.77	3 310 170.15	11.7
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 1 836 747.40	- 4 950 000.00	- 3 531 390.25	1 694 642.85	48.0
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32 184 803.65	- 36 289 500.00	- 32 930 457.36	745 653.71	2.3
570 Durchl. I. B. an den Bund	-	-	-	-	n.a.
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 10 647 100.05	- 3 451 500.00	- 11 216 830.36	569 730.31	5.1
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 421 254.00	-	- 195 100.00	- 226 154.00	> 100.00
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 2 670 206.00	- 2 438 000.00	- 1 473 990.50	- 1 196 215.50	-81.2
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 2 820 965.10	- 5 000 000.00	- 3 054 897.50	233 932.40	7.7
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 15 625 278.50	- 25 400 000.00	- 16 989 639.00	1 364 360.50	8.0

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
6 Investitionseinnahmen	144 417 126.99	104 880 500.00	362 931 358.71	- 218 514 231.72	-60.2
60 Übertragung von Sachanlagen	12 574 474.28	100 000.00	925 024.26	11 649 450.02	> 100.00
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	8 818 450.00	-	6 400.00	8 812 050.00	> 100.00
601 Übertragung VV in FV Strassen	18 499.00	-	461 170.00	- 442 671.00	-96.0
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	3 523 816.79	-	216 000.00	3 307 816.79	> 100.00
606 Übertragung VV in FV Mobilien	213 708.49	100 000.00	241 454.26	- 27 745.77	-11.5
61 Rückerstattungen	510 594.70	-	585 821.95	- 75 227.25	-12.8
612 Rückerstattungen Wasserbau	-	-	53 056.70	- 53 056.70	-100.0
614 Rückerstattungen Hochbau	179 289.50	-	161 101.95	18 187.55	11.3
616 Rückerstattungen Mobilien	331 305.20	-	371 663.30	- 40 358.10	-10.9
62 Abgang immaterielle Anlagen	322 300.08	-	73 112.98	249 187.10	> 100.00
620 Abgang Software	322 300.08	-	73 112.98	249 187.10	> 100.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	39 506 287.41	39 497 000.00	53 262 798.40	- 13 756 510.99	-25.8
630 I.B. vom Bund	32 124 090.66	31 077 000.00	47 974 166.75	- 15 850 076.09	-33.0
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	302 667.90	2 000 000.00	9 896.05	292 771.85	> 100.00
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	3 042 011.17	6 420 000.00	3 378 018.30	- 336 007.13	-9.9
634 I.B. von öff. Unternehmungen	155 738.15	-	557 295.00	- 401 556.85	-72.1
635 I.B. von priv. Unternehmungen	436 176.20	-	814 911.80	- 378 735.60	-46.5
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	3 304 452.38	-	370 258.50	2 934 193.88	> 100.00
637 I.B. von priv. Haushalten	141 150.95	-	158 252.00	- 17 101.05	-10.8
64 Rückzahlung von Darlehen	58 455 983.87	28 784 000.00	272 577 653.96	- 214 121 670.09	-78.6
640 Rückz. Darl. Bund	-	4 020 000.00	-	-	n.a.
642 Rückz. Darl. Gemeinden	1 602 360.00	-	28 808 951.00	- 27 206 591.00	-94.4
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	7 102 882.22	9 428 800.00	220 519 824.00	- 213 416 941.78	-96.8
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	7 286 585.65	7 687 500.00	15 210 422.00	- 7 923 836.35	-52.1
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	42 000 473.00	6 847 700.00	7 313 766.00	34 686 707.00	> 100.00
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	463 683.00	800 000.00	724 690.96	- 261 007.96	-36.0
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	13 875.00	-	339 537.80	- 325 662.80	-95.9
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	-	-	300 000.00	- 300 000.00	-100.0
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	125.00	-	39 537.80	- 39 412.80	-99.7
658 Übertr. Bet. Ausland	13 750.00	-	-	13 750.00	n.a.
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	848 808.00	210 000.00	2 236 952.00	- 1 388 144.00	-62.1
662 Rückzlg. I.B. Gemeinde	-	-	1 828 846.00	- 1 828 846.00	-100.0
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	843 100.00	-	37 300.00	805 800.00	> 100.00
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	-	200 000.00	365 319.00	- 365 319.00	-100.0
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	5 708.00	10 000.00	5 487.00	221.00	4.0
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	32 184 803.65	36 289 500.00	32 930 457.36	- 745 653.71	-2.3
670 Durchl. I.B. Bund	28 745 470.65	35 689 500.00	30 204 257.90	- 1 458 787.25	-4.8
672 Durchl. I.B. Gemeinde	3 439 333.00	600 000.00	2 726 199.46	713 133.54	26.2

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Aktiven	20 743 044 006.42	20 442 164 353.70	300 879 652.72	1.5
Passiven	-20 743 044 006.42	-20 442 164 353.70	- 300 879 652.72	-1.5
1 Aktiven	20 743 044 006.42	20 442 164 353.70	300 879 652.72	1.5
10 Finanzvermögen	6 354 703 882.08	6 187 562 596.30	167 141 285.78	2.7
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	740 789 644.46	749 763 359.18	- 8 973 714.72	-1.2
1000 Kasse	3 658 329.01	3 535 058.42	123 270.59	3.5
1001 Post	118 893 632.10	67 308 291.59	51 585 340.51	76.6
1002 Bank	617 894 985.41	678 564 735.16	- 60 669 749.75	-8.9
1003 Geldmarktanlagen bis 90 Tage	-	-	-	n.a.
1004 Debit- und Kreditkarten	294 502.61	294 658.21	- 155.60	-0.1
1009 übrige flüssige Mittel	48 195.33	60 615.80	- 12 420.47	-20.5
101 Forderungen FV	3 160 225 536.72	3 162 556 039.23	- 2 330 502.51	-0.1
1010 Ford. aus Lief. und Leist. Dritter	724 976 462.49	597 143 444.68	127 833 017.81	21.4
1011 Kontokorrente mit Dritten	26 190 214.79	52 858 077.35	- 26 667 862.56	-50.5
1012 Fiskalforderungen	2 343 896 925.68	2 406 531 837.31	- 62 634 911.63	-2.6
1013 Anzahlungen an Dritte	847 021.84	1 562 909.84	- 715 888.00	-45.8
1014 Transferforderungen	17 572 672.89	13 577 859.70	3 994 813.19	29.4
1015 Interne Kontokorrente	- 752 884.65	310 333.90	- 1 063 218.55	> 100.00
1016 Vorschüsse für vorl. Verwaltungsausgaben	577 889.37	6 067 185.60	- 5 489 296.23	-90.5
1019 Übrige Forderungen	46 917 234.31	84 504 390.85	- 37 587 156.54	-44.5
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	139 832 862.15	133 441 992.15	6 390 870.00	4.8
1020 Kurzfristige Darlehen	130 645 961.15	131 011 557.15	- 365 596.00	-0.3
1022 Verzinsliche Anlagen	8 673 551.00	1 891 271.00	6 782 280.00	> 100.00
1029 Übrige kurzfristigen Finanzanlagen	513 350.00	539 164.00	- 25 814.00	-4.8
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	1 016 181 090.48	838 403 492.60	177 777 597.88	21.2
1040 Aktive Abgr. Personalaufwand	313 148.26	503 951.96	- 190 803.70	-37.9
1041 Aktive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	43 732 412.90	39 844 302.34	3 888 110.56	9.8
1042 Aktive Abgr. Fiskalertrag	218 470 070.88	113 024 668.15	105 445 402.73	93.3
1043 Aktive Abgr. Transfers der ER	449 256 893.31	403 769 661.01	45 487 232.30	11.3
1044 Aktive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	3 224 158.76	2 075 320.05	1 148 838.71	55.4
1045 Aktive Abgr. ü. betriebl. Aufwand/Ertrag	251 451 728.00	246 191 031.08	5 260 696.92	2.1
1046 Aktive Abgr. Investitionsrechnung	14 039 939.78	2 982 000.00	11 057 939.78	> 100.00
1049 Aktive Abgr. Erfolgsrechnung	35 692 738.59	30 012 558.01	5 680 180.58	18.9
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	70 936 626.74	65 682 438.79	5 254 187.95	8.0
1060 Handelswaren	30 115 374.19	29 291 572.27	823 801.92	2.8
1061 Roh- und Hilfsmaterial	22 085 195.89	20 969 154.62	1 116 041.27	5.3
1062 Halb- und Fertigfabrikate	8 490 194.42	9 146 895.64	- 656 701.22	-7.2
1063 Angefangene Arbeiten	10 245 862.24	6 274 816.26	3 971 045.98	63.3
107 Finanzanlagen FV	120 567 872.90	105 275 743.25	15 292 129.65	14.5
1070 Beteiligungen FV	40 299 671.11	19 957 173.37	20 342 497.74	> 100.00
1071 Verzinsliche Anlagen	66 470 471.10	72 666 424.32	- 6 195 953.22	-8.5
1072 Langfristige Forderungen	4 212 669.30	4 586 631.74	- 373 962.44	-8.2
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	9 585 061.39	8 065 513.82	1 519 547.57	18.8
108 Sachanlagen FV	1 106 170 248.63	1 132 439 531.10	- 26 269 282.47	-2.3
1080 Grundstücke FV	414 513 816.77	419 227 982.07	- 4 714 165.30	-1.1
1084 Gebäude FV	690 972 531.86	712 864 119.03	- 21 891 587.17	-3.1
1086 Mobilien FV	683 900.00	347 430.00	336 470.00	96.8
1087 Anlagen im Bau FV	-	-	-	n.a.
1089 Übrige Sachanlagen FV	-	-	-	n.a.
10897 Immaterielle Anlagen FV	-	-	-	n.a.
10897 Immaterielle Anlagen FV	-	-	-	n.a.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
14 Verwaltungsvermögen	14 388 340 124.34	14 254 601 757.40	133 738 366.94	0.9
140 Sachanlagen VW	8 045 823 904.40	7 914 353 448.73	131 470 455.67	1.7
1400 Grundstücke VW	1 316 849 422.40	1 324 516 558.80	- 7 667 136.40	-0.6
1401 Strassen	1 184 726 364.72	1 109 005 233.45	75 721 131.27	6.8
1402 Wasserbau	221 209 520.44	196 536 574.55	24 672 945.89	12.6
1403 Übrige Tiefbauten	3 323 998.36	3 366 743.36	- 42 745.00	-1.3
1404 Hochbauten	4 095 195 652.72	4 166 555 979.79	- 71 360 327.07	-1.7
1405 Waldungen	15 887 585.80	15 629 207.00	258 378.80	1.7
1406 Mobilien	495 591 933.02	541 771 169.58	- 46 179 236.56	-8.5
1407 Anlagen im Bau	713 039 425.94	556 971 981.20	156 067 444.74	28.0
1409 Übrige Sachanlagen	1.00	1.00	-	-
142 Immaterielle Anlagen VW	102 029 762.71	100 870 707.26	1 159 055.45	1.1
1420 Software	71 059 734.30	64 092 139.78	6 967 594.52	10.9
1421 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	414 000.00	414 000.00	-	-
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	30 556 028.41	36 364 567.48	- 5 808 539.07	-16.0
1429 Übrige immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.
143 Kurzfristige Darlehen VW	21 405 758.80	26 740 951.61	- 5 335 192.81	-20.0
1430 Kurzfristige Darlehen VW	21 405 758.80	26 740 951.61	- 5 335 192.81	-20.0
144 Darlehen VW	447 725 766.75	486 288 517.81	- 38 562 751.06	-7.9
1440 Darlehen an Bund	4 899 007.66	-	4 899 007.66	n.a.
1442 Darlehen an Gemeinde	18 863 723.00	15 074 083.00	3 789 640.00	25.1
1444 Darlehen an öffentliche Unternehmen	251 350 467.01	258 164 795.23	- 6 814 328.22	-2.6
1445 Darlehen an private Unternehmen	95 033 758.70	88 687 860.00	6 345 898.70	7.2
1446 Darlehen an priv. Organisationen	77 153 232.00	123 875 261.00	- 46 722 029.00	-37.7
1447 Darlehen an private Haushalte	425 578.38	486 518.58	- 60 940.20	-12.5
145 Beteiligungen	3 043 758 781.28	3 043 372 800.50	385 980.78	0.0
1454 Beteiligung an öff. Unternehmen	2 520 951 648.00	2 520 744 500.00	207 148.00	0.0
1455 Beteiligung an priv. Unternehmen	522 427 775.00	522 397 970.00	29 805.00	0.0
1456 Beteiligung an priv. Org. ohne Erwerb	343 300.00	183 300.00	160 000.00	87.3
1458 Beteiligung im Ausland	36 058.28	47 030.50	- 10 972.22	-23.3
146 Investitionsbeiträge	2 727 596 150.40	2 682 975 331.49	44 620 818.91	1.7
1461 I.B. an Kantone	563 900.00	619 824.00	- 55 924.00	-9.0
1462 I.B. an Gemeinden	963 463 130.10	965 590 422.80	- 2 127 292.70	-0.2
1464 I.B. an öff. Unternehmen	1 103 669 155.96	1 119 446 625.45	- 15 777 469.49	-1.4
1465 I.B. an priv. Unternehmen	37 737 870.00	37 208 076.00	529 794.00	1.4
1466 I.B. an priv. Organisationen	194 079 477.77	192 322 078.34	1 757 399.43	0.9
1467 I.B. an priv. Haushalte	-	-	-	n.a.
1469 I.B. Altbestand und AiB	428 082 616.57	367 788 304.90	60 294 311.67	16.4
2 Passiven	-20 743 044 006.42	-20 442 164 353.70	- 300 879 652.72	-1.5
20 Fremdkapital	-11 790 639 185.42	-11 711 210 808.49	- 79 428 376.93	-0.7
200 Laufende Verbindlichkeiten	-1 634 179 997.48	-1 528 342 778.77	- 105 837 218.71	-6.9
2000 Verb. aus Lief. und Leist. von Dritten	- 633 417 891.96	- 643 607 734.26	10 189 842.30	1.6
2001 Kontokorrente mit Dritten	- 223 989 268.16	- 116 352 879.66	- 107 636 388.50	-92.5
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 233 026 116.27	- 195 910 126.12	- 37 115 990.15	-18.9
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	- 43 036 002.24	- 44 132 922.08	1 096 919.84	2.5
2005 Interne Kontokorrente	- 123 883 897.19	- 191 965 322.46	68 081 425.27	35.5
2006 Depotgelder und Kautionen	- 103 418 713.87	- 102 866 656.07	- 552 057.80	-0.5
2009 Übrige laufende Verpflichtungen	- 273 408 107.79	- 233 507 138.12	- 39 900 969.67	-17.1
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 759 047 934.40	-1 858 689 481.99	99 641 547.59	5.4
2010 Kurzfr. Verb. geg. Finanzintermediären	-1 480 000 000.00	- 630 000 000.00	- 850 000 000.00	> 100.00
2011 Verb. geg. Gemeinwesen u. -zweckverbände	-	-	-	n.a.
2012 Kurzfr. Verb. geg. kon. Einheiten	-	-	-	n.a.
2014 Kurzfr. Anteil langfr. Verbindlichkeiten	- 267 023 530.00	-1 215 930 444.82	948 906 914.82	78.0
2015 Kurzfr. Anteil langfr. Leasingverb.	- 9 747 831.68	- 9 529 753.30	- 218 078.38	-2.3
2016 Derivative Finanzinstrumente	- 2 276 568.24	- 3 229 283.87	952 715.63	29.5
2019 Übrige kurzfr. Finanzverb. geg. Dritten	- 4.48	-	- 4.48	n.a.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	-2 021 715 152.44	-1 876 173 565.09	- 145 541 587.35	-7.8
2040 Passive Abgr. Personalaufwand	- 12 786 972.87	- 14 133 205.09	1 346 232.22	9.5
2041 Passive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	- 50 236 004.08	- 44 695 421.09	- 5 540 582.99	-12.4
2042 Passive Abgr. Fiskalertrag	- 317 427 614.30	- 318 117 414.00	689 799.70	0.2
2043 Passive Abgr. Transfers der ER	- 862 294 225.95	- 858 839 408.97	- 3 454 816.98	-0.4
2044 Passive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	- 26 793 022.48	- 27 008 249.95	215 227.47	0.8
2045 Passive Abgr. ü. betrieblicher Ertrag	- 315 507 236.93	- 301 455 752.61	- 14 051 484.32	-4.7
2046 Passive Abgr. Investitionsrechnung	- 138 210 141.88	- 65 233 827.90	- 72 976 313.98	> 100.00
2049 Passive Abgr. Erfolgsrechnung	- 298 459 933.95	- 246 690 285.48	- 51 769 648.47	-21.0
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 432 136 288.87	- 343 650 961.28	- 88 485 327.59	-25.7
2050 Kurzfr. Rückst. aus Mehrl. des Personals	- 159 106 921.58	- 149 066 693.96	- 10 040 227.62	-6.7
2051 Kurzfr. Rückst. f.a. Ansp. des Personals	- 17 094 663.89	- 14 820 949.19	- 2 273 714.70	-15.3
2052 Kurzfr. Rückst. für Prozesse	- 75 632 088.95	- 42 089 205.00	- 33 542 883.95	-79.7
2053 Rückst. für nicht versicherte Schäden	- 4 428 499.55	- 3 629 600.00	- 798 899.55	-22.0
2055 Rückst. ü. betriebliche Tätigkeiten	- 12 893 767.87	- 9 793 500.00	- 3 100 267.87	-31.7
2056 Kurzfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 42 114 691.30	- 84 937 461.80	42 822 770.50	50.4
2057 Kurzfr. Rückst. für Finanzaufwand	-	-	-	n.a.
2059 Übrige kurzfr. Rückstellungen	- 120 865 655.73	- 39 313 551.33	- 81 552 104.40	> 100.00
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 573 476 189.70	-4 576 401 062.85	2 924 873.15	0.1
2060 Hypotheken	- 500 000.00	- 500 000.00	-	-
2062 Kassascheine	- 406 890 999.00	- 453 913 333.00	47 022 334.00	10.4
2063 Staatsanleihen	-3 074 594 010.00	-2 798 516 201.00	- 276 077 809.00	-9.9
2064 Darlehen	- 259 426 752.06	- 480 420 372.28	220 993 620.22	46.0
2067 Leasingverträge	- 138 120 297.00	- 146 645 639.27	8 525 342.27	5.8
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	- 688 999 558.69	- 690 414 000.36	1 414 441.67	0.2
2069 Übrige langfr. Finanzverbindlichkeiten	- 4 944 572.95	- 5 991 516.94	1 046 943.99	17.5
208 Langfristige Rückstellungen	- 503 404 938.28	- 660 051 877.89	156 646 939.61	23.7
2081 Rückst. langfr. Ansprüche des Personals	- 71 245 198.24	- 68 181 728.89	- 3 063 469.35	-4.5
2082 Langfr. Rückstellungen für Prozesse	- 20 000.00	- 120 000.00	100 000.00	83.3
2083 Langfr. Rückst. n. versicherte Schäden	- 10 708 658.50	- 7 437 305.50	- 3 271 353.00	-44.0
2085 Langfr. Rückst. ü. btr. Tätigkeiten	- 43 395 420.00	- 41 043 604.00	- 2 351 816.00	-5.7
2086 Langfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 240 670 365.45	- 276 767 159.80	36 096 794.35	13.0
2088 Langfr. Rückst. der Investitionsrechnung	- 101 628.00	- 101 628.00	-	-
2089 ü. langfr. Rückst. der Erfolgsrechnung	- 137 263 668.09	- 266 400 451.70	129 136 783.61	48.5
209 Fonds im Fremdkapital	- 866 678 684.25	- 867 901 080.62	1 222 396.37	0.1
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	- 493 309 272.69	- 509 838 143.31	16 528 870.62	3.2
2092 Verbindl. gegenüber Legaten u. Stift. FK	- 79 100 827.95	- 77 221 714.54	- 1 879 113.41	-2.4
2093 Verbindl. gegenüber Drittmitteln im FK	- 294 268 583.61	- 280 841 222.77	- 13 427 360.84	-4.8
29 Eigenkapital	-8 952 404 821.00	-8 730 953 545.21	- 221 451 275.79	-2.5
291 Fonds im Eigenkapital	-2 603 408 096.02	-2 503 830 989.45	- 99 577 106.57	-4.0
2910 Fonds im Eigenkapital	-2 562 096 842.72	-2 462 553 694.58	- 99 543 148.14	-4.0
2911 Legate und Stiftungen ohne R.P. EK	- 41 311 253.30	- 41 277 294.87	- 33 958.43	-0.1
292 Rücklagen	- 44 688 070.66	- 46 450 298.43	1 762 227.77	3.8
2920 Rücklagen des Globalbudgetbereiche	- 44 688 070.66	- 46 450 298.43	1 762 227.77	3.8
296 Neubewertungsreserven	1 959 135.00	2 485 272.00	- 526 137.00	-21.2
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumente	1 959 135.00	2 485 272.00	- 526 137.00	-21.2
298 Übriges Eigenkapital	- 482 475 327.21	- 353 677 329.95	- 128 797 997.26	-36.4
2980 Einbehaltene Gewinne gem.§ 50 Abs.3 FCV	- 482 475 327.21	- 353 677 329.95	- 128 797 997.26	-36.4
2989 Übriges Eigenkapital	-	-	-	n.a.
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-5 823 792 462.11	-5 829 480 199.38	5 687 737.27	0.1
2990 Jahresergebnis	- 218 671 370.28	- 246 346 125.93	27 674 755.65	11.2
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-5 605 121 091.83	-5 583 134 073.45	- 21 987 018.38	-0.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2017 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

	Aufwand Total	Personal- aufwand	Sach- aufwand	Laufende Beiträge öffentliche Haushalte	Laufende Beiträge Private	Verrech- nungen und übriger Aufwand	Netto- belastung (-) Nettoertrag (+)
Total	18 913 682	5 240 376	3 037 442	5 607 131	2 408 647	2 620 086	367 357
Allgemeine Verwaltung	537 816	229 583	159 455	9 697	14 305	124 775	- 219 692
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1 519 156	955 440	343 468	9 767	1 813	208 668	- 548 178
Rechtsprechung	430 250	237 759	131 646	-	-	60 845	- 281 691
Strafvollzug	245 361	110 736	69 863	2 496	1 740	60 526	- 180 517
Allgemeines Rechtswesen	138 700	96 151	22 850	4 556	40	15 102	- 9 544
Polizei	585 100	450 568	84 515	150	-	49 866	- 408 980
Strassenverkehrsamt	74 697	44 813	20 789	1 384	-	7 711	346 597
Militärische Verteidigung	19 899	8 818	5 436	20	33	5 591	- 6 713
Zivile Verteidigung	23 490	5 778	7 838	1 161	-	8 713	- 8 150
übrige Sicherheit	1 660	817	530	-	-	313	821
Bildung	4 257 804	2 357 861	578 003	363 999	272 130	685 812	-2 299 970
Obligatorische Schule	470 309	294 355	21 882	69 163	62 609	22 300	- 427 199
Berufliche Grundbildung	847 653	280 669	62 821	207 982	175 398	120 783	- 391 249
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	501 603	312 466	35 742	2 061	5 287	146 048	- 358 170
übriges Bildungswesen	104 618	65 191	13 008	4 781	2 449	19 188	- 74 501
Universität	1 466 212	854 924	288 480	15 582	14 135	293 091	- 610 412
Fachhochschulen	867 408	550 256	156 070	64 428	12 251	84 402	- 438 439
Kultur und Freizeit	292 021	35 627	21 913	5 930	212 578	15 972	- 236 271
Gesundheit	3 526 980	1 344 566	731 571	623 786	406 962	420 096	-1 458 488
Soziale Wohlfahrt	2 379 123	158 834	54 648	778 004	1 318 419	69 218	-1 266 695
Krankheit und Unfall	830 757	-	-	5 977	820 932	3 847	- 357 176
AHV / IV	749 312	8 812	4 993	409 059	321 463	4 986	- 508 556
übrige	799 054	150 022	49 656	362 968	176 024	60 385	- 400 964
Verkehr	1 578 439	69 227	1 063 960	320 012	6 252	118 988	- 603 941
Kantonsstrassen	271 999	39 487	130 835	21 012	-	80 665	- 235 827
Nationalstrassen	52 409	14 844	28 214	-	-	9 350	- 4 818
übrige Strassen	77	-	-	-	77	-	- 77
öffentlicher Verkehr	1 225 801	6 476	896 619	298 760	4 597	19 349	- 342 044
übriger Verkehr	28 154	8 420	8 292	241	1 578	9 623	- 21 175
Umweltschutz und Raumordnung	145 681	47 035	30 820	22 174	11 924	33 728	- 91 951
Volkswirtschaft	258 946	38 083	19 071	24 127	162 888	14 777	125 869
Land- und Forstwirtschaft	226 642	25 372	13 250	15 089	160 667	12 263	- 55 662
übrige	32 305	12 710	5 821	9 038	2 221	2 514	181 531
Finanzen und Steuern	4 417 716	4 120	34 532	3 449 635	1 375	928 053	6 966 674
Steuern und Einnahmenanteile	112 157	-	29 453	82 703	-	-	7 355 201
Finanzausgleich	1 700 549	-	-	1 700 268	-	280	- 863 405
Vermögens- und Schuldenverwaltung	136 096	-	4 791	-	-	131 305	278 467
Nicht aufgeteilte Posten	2 468 914	4 120	288	1 666 663	1 375	796 467	196 411

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 aufzuteilende Posten» zugeordnet.

Diese Position beinhaltet auch alle Legate und Stiftungen.

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2017 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Fr. 1000
Aufgaben

	Ausgaben	Sachgüter	Darlehen, Beteiligungen	Investitions- beiträge öffentliche Haushalte	Investitions- Beiträge Private	Nettoin- vestitionen (-)
Total	1 008 385	749 637	14 979	187 623	56 147	- 861 503
Allgemeine Verwaltung	132 653	132 653	-	-	-	- 130 269
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	53 079	52 205	-	826	48	- 49 885
Rechtsprechung	4 658	4 658	-	-	-	- 4 566
Strafvollzug	12 844	12 844	-	-	-	- 10 672
Allgemeines Rechtswesen	456	456	-	-	-	- 456
Polizei	25 117	25 117	-	-	-	- 25 061
Strassenverkehrsamt	2 799	2 799	-	-	-	- 2 799
Militärische Verteidigung	6 331	6 331	-	-	-	- 6 331
Zivile Verteidigung	874	-	-	826	48	-
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-
Bildung	239 596	228 689	508	5 331	5 068	- 231 816
Obligatorische Schule	10 779	2 659	335	2 937	4 849	- 10 317
Berufliche Grundbildung	31 872	31 653	-	-	219	- 28 620
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	57 866	57 866	-	-	-	- 57 617
übriges Bildungswesen	324	324	-	-	-	- 324
Universität	103 031	100 544	93	2 395	-	- 100 564
Fachhochschulen	35 723	35 643	80	-	-	- 34 374
Kultur und Freizeit	16 791	9 209	40	1 109	6 433	- 13 200
Gesundheit	178 341	177 770	-	571	-	- 121 020
Soziale Wohlfahrt	30 327	691	14 125	-	15 512	- 20 224
Krankheit und Unfall	-	-	-	-	-	-
AHV / IV	14 624	225	-	-	14 399	- 14 624
übrige	15 703	466	14 125	-	1 113	- 5 600
Verkehr	301 130	129 914	-	171 216	-	- 279 915
Kantonsstrassen	126 851	126 851	-	-	-	- 107 180
Nationalstrassen	20 807	1 621	-	19 186	-	- 20 666
übrige Strassen	45 372	-	-	45 372	-	- 45 372
öffentlicher Verkehr	108 099	1 441	-	106 658	-	- 106 697
übriger Verkehr	-	-	-	-	-	-
Umweltschutz und Raumordnung	24 396	17 604	-	6 792	-	- 6 491
Volkswirtschaft	32 073	902	307	1 778	29 086	- 9 445
Land- und Forstwirtschaft	9 210	995	100	-	8 114	- 6 881
übrige	22 863	- 93	207	1 778	20 972	- 2 564
Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	762
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-	-	-
Finanzausgleich	-	-	-	-	-	-
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	-	-	-	-	762
Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-	-	-

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

Mehrjahresvergleiche

Verwaltungsrechnung seit 1960

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

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Fr. 1000 Jahr	Erfolgsrechnung Aufwand	Erfolgsrechnung Ertrag	Erfolgsrechnung Saldo ¹⁾	Investitionsrechnung Ausgaben	Investitionsrechnung Einnahmen	Investitionsrechnung Nettoinvestitionen
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
2017	15 223 643	15 591 000	367 357	1 005 920	144 417	861 503

¹⁾ + Ertragsüberschuss/ – Aufwandsüberschuss

²⁾ Rechnung 2008 restated

Bemerkungen:

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

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

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Aufwand der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017
3 Aufwand	- 14 226 798	- 14 413 945	- 14 820 361	- 14 855 799	- 15 223 643
30 Personalaufwand	- 4 727 960	- 4 958 625	- 5 100 269	- 5 086 779	- 5 240 376
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 56 604	- 56 673	- 69 972	- 70 097	- 69 816
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	- 2 539 385	- 2 611 496	- 2 679 182	- 2 725 534	- 2 778 753
302 Löhne Lehrkräfte	- 1 412 521	- 1 450 054	- 1 478 087	- 1 470 417	- 1 470 630
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 17 130	- 20 115	- 15 821	- 11 236	- 11 722
304 Zulagen	- 21 299	- 21 509	- 21 552	- 23 243	- 23 276
305 Arbeitgeberbeiträge	- 616 691	- 664 705	- 775 740	- 719 348	- 843 331
306 Arbeitgeberleistungen	- 21 038	- 89 880	- 12 222	- 20 539	8 628
309 Übriger Personalaufwand	- 43 291	- 44 194	- 47 693	- 46 363	- 51 476
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	- 2 856 763	- 2 943 690	- 2 943 087	- 2 958 332	- 3 035 766
310 Material- und Warenaufwand	- 536 948	- 546 465	- 558 787	- 567 498	- 580 317
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 87 461	- 87 778	- 89 412	- 93 884	- 89 310
312 Ver- und Entsorgung	- 69 645	- 68 030	- 68 354	- 66 789	- 61 831
313 Dienstleistungen und Honorare	- 1 519 766	- 1 557 933	- 1 520 797	- 1 537 324	- 1 575 393
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 207 717	- 214 003	- 218 499	- 200 856	- 210 279
315 Unterhalt von Anlagen	- 109 450	- 112 605	- 117 806	- 118 766	- 119 334
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 171 681	- 186 997	- 200 116	- 193 678	- 206 647
317 Spesenentschädigung	- 40 794	- 41 822	- 41 199	- 42 195	- 42 284
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 95 002	- 101 622	- 82 317	- 82 006	- 95 112
319 Übriger Betriebsaufwand	- 18 299	- 26 436	- 45 801	- 55 333	- 55 259
33 Abschreibungen VV	- 483 320	- 531 250	- 524 418	- 515 918	- 505 462
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 457 455	- 503 685	- 493 650	- 486 323	- 478 152
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 25 865	- 27 565	- 30 768	- 29 594	- 27 311
34 Finanzaufwand	- 163 540	- 142 166	- 182 223	- 116 554	- 118 021
340 Zinsaufwand	- 134 592	- 122 642	- 133 830	- 107 083	- 100 481
341 Realisierte Kursverluste	- 16 217	- 1 711	- 1 740	- 947	- 6 254
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 609	- 815	- 695	- 725	- 689
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 8 651	- 13 502	- 3 005	- 4 523	- 5 567
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 2 336	- 2 488	- 42 629	- 1 423	- 3 687
349 Übriger Finanzaufwand	- 1 134	- 1 008	- 325	- 1 853	- 1 344
35 Einlagen in Fonds	- 90 893	- 59 164	- 56 843	- 35 994	- 35 807
350 Einlagen in Fonds des FK	- 55 525	- 41 409	- 41 382	- 35 994	- 35 807
351 Einlagen in Fonds des EK	- 35 368	- 17 755	- 15 460	-	-
36 Transferaufwand	- 5 246 448	- 5 145 992	- 5 379 964	- 5 707 484	- 5 872 130
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 561	- 1 563	- 1 565	- 1 817	- 1 808
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 94 988	- 93 674	- 87 827	- 89 963	- 94 274
362 Finanz- und Lastenausgleich	- 1 728 666	- 1 600 581	- 1 616 898	- 1 661 097	- 1 694 443
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	- 3 267 050	- 3 293 061	- 3 516 704	- 3 788 738	- 3 917 824
364 Wertberichtigung Darlehen VV	- 49	- 77	- 65	- 49	- 25
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 50	- 0	- 2	- 338	- 20
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 153 712	- 156 830	- 156 861	- 165 380	- 163 487
369 Verschiedener Transferaufwand	- 372	- 206	- 42	- 103	- 249
37 Durchlaufende Beiträge	- 657 873	- 633 058	- 633 556	- 434 739	- 416 081
370 Durchlaufende Beiträge	- 657 873	- 633 058	- 633 556	- 434 739	- 416 081

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Ertrag der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017
4 Ertrag	14 189 208	14 290 983	14 838 277	15 245 365	15 591 000
40 Fiskalertrag	6 247 377	6 306 370	6 448 178	6 760 498	6 744 145
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 611 179	4 486 530	4 591 880	4 735 592	4 818 234
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 098 122	1 205 144	1 282 416	1 424 441	1 311 464
402 Übrige direkte Steuern	224 796	299 704	250 433	276 309	280 817
403 Besitz- und Aufwandssteuern	313 280	314 992	323 449	324 156	333 630
41 Regalien und Konzessionen	200 029	85 589	326 271	199 768	296 263
410 Regalien	2 831	2 694	2 607	2 603	2 606
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	116 503	–	233 568	116 905	202 774
412 Konzessionen und Patente	3 474	3 466	5 392	3 444	3 607
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	77 221	79 428	84 704	76 816	87 277
42 Entgelte	2 641 740	2 805 376	2 915 289	2 994 885	3 033 338
420 Ersatzabgaben	7 857	10 430	7 876	7 265	5 945
421 Gebühren für Amtshandlungen	311 357	302 180	321 447	313 564	295 736
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 099 331	1 229 748	1 267 103	1 329 449	1 366 338
423 Schul- und Kursgelder	143 763	147 636	148 338	154 784	158 455
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	805 404	839 582	877 949	903 790	923 770
425 Erlös aus Verkäufen	131 658	124 024	128 991	120 872	120 448
426 Rückerstattungen	78 917	82 828	76 113	72 653	68 321
427 Bussen	62 155	68 101	65 675	68 661	69 433
429 Übrige Entgelte	1 296	848	21 797	23 847	24 891
43 Verschiedene Erträge	330 268	319 627	298 965	364 055	362 360
430 Verschiedene betriebliche Erträge	254 694	257 819	252 459	260 398	269 089
431 Aktivierung Eigenleistung	12 608	13 135	11 040	13 841	11 139
432 Bestandesveränderung	– 1 856	– 3 136	– 112	2 533	3 314
439 Übrige Erträge	64 822	51 810	35 578	87 283	78 818
44 Finanzertrag FV + VV	444 137	454 416	369 256	515 323	477 724
440 Zinsertrag FV	47 169	43 137	40 754	41 403	28 044
441 Realisierte Gewinne FV	4 907	10 602	6 206	12 772	24 664
442 Beteiligungsertrag FV	519	548	563	563	485
443 Liegenschaftenertrag FV	24 204	22 893	23 259	24 460	25 109
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	7 876	4 213	49 430	93 973	36 540
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	37 639	54 727	37 748	68 889	68 916
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	274 895	270 558	165 861	229 789	243 226
447 Liegenschaftenertrag VV	31 858	34 339	36 149	37 587	40 181
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	3 670	5 465	3 931	4 241	4 340
449 Übriger Finanzertrag	11 400	7 934	5 354	1 645	6 219
45 Entnahmen aus Fonds	20 113	32 092	30 116	78 540	86 640
450 Entnahme aus Fonds des FK	20 113	32 092	30 116	27 391	37 532
451 Entnahme aus Fonds des EK	–	–	–	51 149	49 108
46 Transferertrag	3 647 672	3 654 455	3 816 646	3 897 556	4 174 448
460 Anteile an Erträgen Dritter	780 470	815 746	898 316	879 222	1 045 774
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	363 015	391 127	420 960	437 977	449 840
462 Finanz- und Lastenausgleich	800 656	743 174	735 421	790 690	837 144
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 656 490	1 660 062	1 718 929	1 744 542	1 796 205
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	46 151	41 847	39 674	40 656	40 921
469 Verschiedener Transferertrag	890	2 498	3 346	4 468	4 565
47 Durchlaufende Beiträge	657 873	633 058	633 556	434 739	416 081
470 Durchlaufende Beiträge	657 873	633 058	633 556	434 739	416 081

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Ausgaben der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017
5 Investitionsausgaben	- 896 798	- 1 017 864	- 1 249 180	- 770 377	- 1 005 920
50 Sachanlagen	- 619 146	- 711 710	- 469 095	- 525 428	- 720 264
500 Grundstücke	- 101 899	- 5 701	- 1 243	- 20 752	- 2 519
501 Strassen	- 87 239	- 87 262	- 96 932	- 79 290	- 123 334
502 Wasserbau	- 9 202	- 3 698	- 13 805	- 17 938	- 13 077
503 Übriger Tiefbau	- 308	- 1 567	- 2 069	- 1 421	- 2 585
504 Hochbauten	- 245 423	- 395 859	- 222 926	- 267 384	- 452 787
505 Waldungen	- 168	- 213	- 336	- 285	- 194
506 Mobilien	- 174 821	- 217 411	- 131 784	- 138 358	- 125 769
509 Übrige Sachanlagen	- 85	-	- 1	-	-
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 173	- 1 248	- 265	- 586	- 511
512 Wasserbau auf Rechnung Dritter	-	- 41	- 10	- 53	-
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 44	- 23	- 60	- 161	- 179
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 129	- 946	- 195	- 372	- 331
519 Übrige Sachanlagen auf Rechnung Dritter	-	- 239	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	- 26 003	- 35 102	- 37 826	- 34 833	- 28 862
520 Software	- 26 003	- 35 102	- 37 826	- 34 419	- 28 862
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	-	-	-	- 414	-
54 Darlehen	- 12 106	- 12 387	- 26 708	- 8 132	- 14 559
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	-	- 3 407	- 1 043	-	- 5 392
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 8 791	- 4 912	- 3 063	- 1 467	- 100
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 2 157	- 3 424	- 16 900	- 5 941	- 8 733
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	- 500	-	- 5 250	-	-
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 658	- 643	- 452	- 723	- 335
55 Beteiligungen	-	- 21 138	- 500 090	- 449	- 420
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	-	-	- 500 018	-	- 207
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	-	- 21 138	- 38	- 382	- 50
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	-	-	- 33	- 50	- 160
558 Beteiligungen im Ausland	-	-	- 1	- 18	- 3
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 208 015	- 197 149	- 176 948	- 168 019	- 209 120
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 739	- 862	- 3 912	- 16 135	- 19 186
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 52 457	- 54 049	- 64 171	- 80 097	- 81 681
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 116 151	- 102 476	- 63 380	- 33 997	- 73 222
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 5 827	- 5 499	- 7 737	- 6 085	- 8 330
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 29 896	- 31 146	- 34 529	- 28 174	- 24 863
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 2 945	- 3 117	- 3 218	- 3 531	- 1 837
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 31 354	- 39 130	- 38 248	- 32 930	- 32 185
571 Durchl. I. B. Kantone u. Konkordate	- 168	- 130	-	-	-
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 3 979	- 4 445	- 8 698	- 11 217	- 10 647
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 2 268	- 3 425	- 2 607	- 195	- 421
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 1 380	- 1 571	- 1 857	- 1 474	- 2 670
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 1 453	- 3 854	- 7 205	- 3 055	- 2 821
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 22 107	- 25 705	- 17 880	- 16 990	- 15 625

Finanzbericht
Beilagen zum Finanzbericht

Einnahmen der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016	Rechnung 2017
6 Investitionseinnahmen	294 067	577 162	167 945	362 931	144 417
60 Übertragung von Sachanlagen	11 222	733	742	925	12 574
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	7 921	78	129	6	8 818
601 Übertragung VV in FV Strassen	1 650	92	272	461	18
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	1 603	98	–	216	3 524
605 Übertragung VV in FV Waldungen	–	–	75	–	–
606 Übertragung VV in FV Mobilien	48	464	266	241	214
61 Rückerstattungen	129	1 248	265	586	511
612 Rückerstattungen Wasserbau	–	41	10	53	–
614 Rückerstattungen Hochbau	–	23	60	161	179
616 Rückerstattungen Mobilien	129	946	195	372	331
619 Rückerstattungen übrige Sachanlagen	–	239	–	–	–
62 Abgang immaterielle Anlagen	181	240	71	73	322
620 Abgang Software	181	240	71	73	322
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	39 171	73 127	26 245	53 263	39 506
630 I.B. vom Bund	27 855	61 112	20 339	47 974	32 124
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	72	399	4	10	303
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	5 339	4 746	5 122	3 378	3 042
634 I.B. von öff. Unternehmungen	349	3 167	88	557	156
635 I.B. von priv. Unternehmungen	319	486	355	815	436
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	5 098	3 000	11	370	3 304
637 I.B. von priv. Haushalten	139	217	326	158	141
64 Rückzahlung von Darlehen	211 160	460 376	100 269	272 578	58 456
640 Rückz. Darl. Bund	414	–	3 008	–	–
642 Rückz. Darl. Gemeinden	40 246	2 930	14 302	28 809	1 602
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	139 750	80 388	29 514	220 520	7 103
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	15 646	307 678	22 902	15 210	7 287
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	14 258	68 681	29 977	7 314	42 000
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	846	700	567	725	464
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	–	243	2	340	14
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	–	–	–	300	–
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	–	243	2	40	0
658 Übertr. Bet. Ausland	–	–	–	–	14
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	850	2 064	2 103	2 237	849
662 Rückzlg. I.B. Gemeinde	–	148	1 829	1 829	–
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	42	356	–	37	843
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	802	1 548	270	365	–
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	6	13	5	5	6
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	31 354	39 130	38 248	32 930	32 185
670 Durchl. I.B. Bund	30 912	31 975	38 248	30 204	28 745
672 Durchl. I.B. Gemeinde	442	7 155	–	2 726	3 439

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	per 31.12.2013	per 31.12.2014	per 31.12.2015	per 31.12.2016	per 31.12.2017
1 Aktiven	20 828 716	21 361 317	20 380 068	20 442 164	20 743 044
10 Finanzvermögen	6 590 997	7 297 939	5 896 744	6 187 563	6 354 704
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	1 425 641	1 955 715	783 778	749 763	740 790
101 Forderungen FV	3 049 351	3 494 378	2 875 045	3 162 556	3 160 226
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	180 192	141 707	137 106	133 442	139 833
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	571 283	539 586	939 602	838 403	1 016 181
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	61 244	58 617	59 189	65 682	70 937
107 Finanzanlagen FV	284 029	96 434	105 428	105 276	120 568
108 Sachanlagen FV	1 019 258	1 011 501	996 596	1 132 440	1 106 170
14 Verwaltungsvermögen	14 237 720	14 063 378	14 483 325	14 254 602	14 388 340
140 Sachanlagen VV	7 716 008	7 917 259	7 884 003	7 914 353	8 045 824
142 Immaterielle Anlagen VV	76 489	86 916	95 667	100 871	102 030
143 Kurzfristige Darlehen VV	73 292	64 001	44 675	26 741	21 406
144 Darlehen VV	1 219 157	785 585	731 292	486 289	447 726
145 Beteiligungen	2 522 620	2 543 514	3 043 601	3 043 373	3 043 759
146 Investitionsbeiträge	2 630 153	2 666 103	2 684 087	2 682 975	2 727 596
2 Passiven	- 20 828 716	- 21 361 317	- 20 380 068	- 20 442 164	- 20 743 044
20 Fremdkapital	- 12 374 766	- 13 010 269	- 12 002 014	- 11 711 211	- 11 790 639
200 Laufende Verbindlichkeiten	- 1 683 595	- 1 572 433	- 1 503 637	- 1 528 343	- 1 634 180
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 1 439 749	- 1 218 060	- 959 117	- 1 858 689	- 1 759 048
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	- 1 589 217	- 1 872 816	- 1 810 753	- 1 876 174	- 2 021 715
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 432 291	- 378 319	- 362 158	- 343 651	- 432 136
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 5 070 658	- 6 275 784	- 5 730 290	- 4 576 401	- 4 573 476
208 Langfristige Rückstellungen	- 1 311 395	- 835 171	- 771 813	- 660 052	- 503 405
209 Fonds im Fremdkapital	- 847 860	- 857 686	- 864 247	- 867 901	- 866 679
29 Eigenkapital	- 8 453 950	- 8 351 048	- 8 378 054	- 8 730 954	- 8 952 405
291 Fonds im Eigenkapital	- 2 155 405	- 2 273 058	- 2 411 761	- 2 503 831	- 2 603 408
292 Rücklagen	- 39 220	- 43 351	- 47 062	- 46 450	- 44 688
296 Neubewertungsreserven	- 543	1 903	2 589	2 485	1 959
298 Übriges Eigenkapital	- 215 658	- 270 518	- 324 839	- 353 677	- 482 475
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	- 6 043 124	- 5 766 023	- 5 596 981	- 5 829 480	- 5 823 792

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2014–2017 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Fr. 1000 Aufgaben	2017	2016	2015	Aufwand 2014	2017	Nettobelastung (-) / Nettoertrag (+)		
						2016	2015	2014
Total	18 913 682	18 466 068	18 390 338	17 898 590	367 357	389 566	17 916	- 122 962
Allgemeine Verwaltung	537 816	558 348	596 769	534 946	- 219 692	- 237 118	- 274 456	- 291 160
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1 519 156	1 511 005	1 486 640	1 477 073	- 548 178	- 534 717	- 509 665	- 524 076
Rechtsprechung	430 250	422 962	409 147	411 572	- 281 691	- 274 261	- 258 382	- 262 801
Strafvollzug	245 361	243 079	232 931	226 572	- 180 517	- 178 597	- 170 887	- 173 486
Allgemeines Rechtswesen	138 700	137 938	137 797	132 356	- 9 544	5 425	6 275	7 983
Polizei	585 100	587 007	584 905	583 544	- 408 980	- 411 302	- 409 741	- 408 548
Strassenverkehrsamt	74 697	71 957	70 732	68 635	346 597	340 229	339 055	329 215
Militärische Verteidigung	19 899	20 145	20 725	27 623	- 6 713	- 10 086	- 10 372	- 7 639
Zivile Verteidigung	23 490	25 896	28 421	24 890	- 8 150	- 7 131	- 6 499	- 9 582
übrige Sicherheit	1 660	2 022	1 983	1 880	821	1 007	886	781
Bildung	4 257 804	4 136 035	4 421 429	4 333 196	-2 299 970	-2 278 349	-2 321 989	-2 327 526
Obligatorische Schule	470 309	474 495	471 968	470 954	- 427 199	- 419 183	- 421 471	- 424 451
Berufliche Grundbildung	847 653	792 361	804 298	790 274	- 391 249	- 378 246	- 399 701	- 402 645
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	501 603	457 839	449 859	423 564	- 358 170	- 365 448	- 361 781	- 368 524
übriges Bildungswesen	104 618	105 841	101 864	105 067	- 74 501	- 74 592	- 69 948	- 71 816
Universität	1 466 212	1 449 767	1 620 506	1 586 412	- 610 412	- 603 872	- 621 046	- 609 428
Fachhochschulen	867 408	855 733	972 933	956 925	- 438 439	- 437 010	- 448 042	- 450 662
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	292 021	283 026	257 947	247 774	- 236 271	- 229 056	- 205 951	- 200 853
Gesundheit	3 526 980	3 335 321	3 225 333	3 110 165	-1 458 488	-1 332 239	-1 339 557	-1 302 563
Soziale Wohlfahrt	2 379 123	2 393 516	2 200 902	2 168 345	-1 266 695	-1 306 023	-1 200 226	-1 216 046
Krankheit und Unfall	830 757	851 656	808 505	741 942	- 357 176	- 405 257	- 385 110	- 340 135
AHV / IV	749 312	766 141	743 547	817 880	- 508 556	- 530 104	- 513 061	- 586 582
übrige	799 054	775 719	648 850	608 524	- 400 964	- 370 661	- 302 055	- 289 329
Verkehr	1 578 439	1 547 052	1 441 019	1 439 776	- 603 941	- 586 254	- 536 952	- 528 870
Kantonsstrassen	271 999	304 855	314 904	313 571	- 235 827	- 270 923	- 278 403	- 272 883
Nationalstrassen	52 409	46 798	48 032	48 208	- 4 818	1 708	- 1 167	174
übrige Strassen	77	705	656	105	- 77	- 705	- 656	- 105
öffentlicher Verkehr	1 225 801	1 169 950	1 050 569	1 047 408	- 342 044	- 298 332	- 237 640	- 235 378
übriger Verkehr	28 154	24 744	26 858	30 484	- 21 175	- 18 002	- 19 086	- 20 679
Umweltschutz und Raumordnung	145 681	172 527	162 624	167 637	- 91 951	- 122 845	- 113 437	- 116 493
Volkswirtschaft	258 946	256 252	251 490	250 893	125 869	39 757	160 408	- 72 237
Land- und Forstwirtschaft	226 642	224 089	217 799	219 291	- 55 662	- 55 888	- 50 570	- 50 313
übrige	32 305	32 163	33 691	31 602	181 531	95 645	210 977	- 21 923
Finanzen und Steuern	4 417 716	4 272 987	4 346 186	4 168 785	6 966 674	6 976 410	6 359 741	6 456 861
Steuern und Einnahmenanteile	112 157	102 269	108 814	114 905	7 355 201	7 223 943	6 921 123	6 700 957
Finanzausgleich	1 700 549	1 669 113	1 626 380	1 609 310	- 863 405	- 878 422	- 890 960	- 866 136
Vermögens- und Schuldenverwaltung	136 096	128 927	204 799	172 899	278 467	340 675	109 834	225 730
Nicht aufgeteilte Posten	2 468 914	2 372 678	2 406 193	2 271 671	196 411	290 215	219 744	396 310

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 aufzuteilende Posten» zugeordnet.

Diese Position beinhaltet auch alle Legate und Stiftungen.

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

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2014–2017 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Fr. 1000 Aufgaben	2017	2016	2015	Ausgaben 2014	2017	Nettoausgaben (-) / Nettoeinnahmen (+) 2016	2015	2014
Total	1 008 385	772 800	1 251 394	1 021 959	- 861 503	- 407 446	-1 081 235	- 440 701
Allgemeine Verwaltung	132 653	59 336	51 980	50 545	- 130 269	- 58 663	- 52 376	- 49 828
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	53 079	50 793	59 932	69 933	- 49 885	- 42 957	- 53 410	- 59 099
Rechtsprechung	4 658	11 132	7 742	8 445	- 4 566	- 11 132	- 7 722	- 8 476
Strafvollzug	12 844	11 022	14 134	18 000	- 10 672	- 6 197	- 10 616	- 15 669
Allgemeines Rechtswesen	456	4 674	7 844	3 555	- 456	- 3 164	- 6 241	- 3 555
Polizei	25 117	20 116	22 917	26 763	- 25 061	- 19 409	- 22 870	- 22 115
Strassenverkehrsamt	2 799	1 322	1 150	479	- 2 799	- 1 322	- 1 150	- 479
Militärische Verteidigung	6 331	1 609	3 444	4 175	- 6 331	- 1 609	- 3 444	- 4 114
Zivile Verteidigung	874	918	2 700	8 516	-	- 123	- 1 367	- 4 690
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-	-
Bildung	239 596	196 528	156 919	338 837	- 231 816	- 176 239	- 146 475	- 295 316
Obligatorische Schule	10 779	10 234	9 677	12 860	- 10 317	- 9 510	- 9 112	- 12 162
Berufliche Grundbildung	31 872	30 511	23 066	22 840	- 28 620	- 30 511	- 23 066	- 19 720
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	57 866	28 884	20 334	10 396	- 57 617	- 28 837	- 20 334	- 10 396
übriges Bildungswesen	324	761	386	750	- 324	- 761	- 386	- 750
Universität	103 031	104 177	83 612	110 956	- 100 564	- 92 842	- 77 179	- 102 182
Fachhochschulen	35 723	21 962	19 844	181 035	- 34 374	- 13 777	- 16 399	- 150 105
Kultur und Freizeit	16 791	11 568	15 385	13 149	- 13 200	- 8 715	- 11 009	- 6 152
Gesundheit	178 341	155 202	153 132	192 169	- 121 020	104 744	- 80 028	- 87 237
Soziale Wohlfahrt	30 327	26 018	30 625	31 543	- 20 224	- 15 352	- 20 758	- 21 954
AHV / IV	14 624	15 325	16 118	20 661	- 14 624	- 15 325	- 16 118	- 20 661
übrige	15 703	10 693	14 507	10 882	- 5 600	- 27	- 4 640	- 1 293
Verkehr	301 130	209 761	218 829	233 788	- 279 915	- 186 079	- 194 627	133 383
Kantonsstrassen	126 851	81 020	93 934	92 203	- 107 180	- 62 311	- 80 686	- 79 900
Nationalstrassen	20 807	18 502	9 887	7 813	- 20 666	- 17 507	- 7 584	- 1 720
übrige Strassen	45 372	52 486	45 702	40 131	- 45 372	- 52 486	- 45 702	- 40 131
öffentlicher Verkehr	108 099	57 753	69 305	93 641	- 106 697	- 53 775	- 60 654	- 42 669
übriger Verkehr	-	-	-	-	-	-	-	297 802
Umweltschutz und Raumordnung	24 396	27 163	20 687	12 972	- 6 491	- 11 631	- 15 859	- 9 035
Volkswirtschaft	32 073	36 004	543 097	78 538	- 9 445	- 12 823	- 516 590	- 45 665
Land- und Forstwirtschaft	9 210	11 632	15 058	14 722	- 6 881	- 8 096	- 9 879	- 10 630
übrige	22 863	24 372	528 040	63 816	- 2 564	- 4 727	- 506 710	- 35 035
Finanzen und Steuern	-	427	808	486	762	269	9 896	201
Steuern und Einnahmenanteile	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanzausgleich	-	427	808	486	-	- 427	- 808	- 486
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	-	-	-	762	696	10 704	688
Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung

Mio. Franken + Zunahme, – Abnahme flüssige Mittel	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Fiskalertrag	6 744	6 760
Regalien, Konzessionen, SNB-Ausschüttung	296	200
Entgelte	3 033	2 995
Verschiedene Erträge	362	364
Transferzahlungen (netto)	–1 698	–1 810
Personalaufwand	–5 240	–5 087
Sach- und Betriebsaufwand	–3 036	–2 958
Korrektur Geldflusswirksamkeit	32	– 167
Finanzergebnis	360	399
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	854	696
 Geldfluss aus Investitionstätigkeit	 – 761	 – 463
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	– 99	900
Abnahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassascheine	– 47	0
Zunahme Staatsanleihen (Vorjahr: Abnahme)	276	–1 196
Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten (Vorjahr: Zunahme)	– 232	29
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	– 102	– 266
 Veränderung flüssige Mittel	 – 9	 – 34

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit

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

Erfolgsrechnung Franken	R 2017	Bilanz Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Totalisierung aller Legate und Stiftungen						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	322 304	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	26 779 206	29 319 519	-2 540 313	-8.7
Finanzerträge	2 826 018	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	80 424 942	78 930 235	1 494 707	1.9
Total Erträge	3 148 322	Sachanlagen	8 984 000	8 345 933	638 067	7.6
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-3 503 919	übrige Aktiven	427 601	439 777	- 12 175	-2.8
Finanzaufwand	- 124 587	Total Aktiven	116 615 749	117 035 463	- 419 714	-0.4
Total Aufwand	-3 628 505	übrige Passiven	- 597 573	- 537 104	- 60 469	-11.3
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	- 480 183	Fondsbestand	-116 018 176	-116 498 359	480 183	0.4
- davon Finanzerfolg	2 701 431	Total Passiven	-116 615 749	-117 035 463	419 714	0.4

Erfolgsrechnung Franken	R 2017	Bilanz Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Direktion der Justiz und des Innern						
9803 Fonds für einen wohltätigen Zweck						
Akten-Nr. 8200 Vermächtnis von Karl Theodor Fierz-Zollinger in Zürich und weitere Zuwendungen zur Hilfe an Straffällige und ihre Familien, welche sich in wirtschaftlicher Not befinden. RRB Nrn. 1209/1905 und 3117/1972						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	135 267	99 156	36 112	36.4
Finanzerträge	9 354	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	846 061	872 846	- 26 785	-3.1
Total Erträge	9 354	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 987	übrige Aktiven	4 722	5 682	- 960	-16.9
Finanzaufwand	-	Total Aktiven	986 050	977 684	8 367	0.9
Total Aufwand	- 987	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	8 367	Fondsbestand	- 986 050	- 977 684	- 8 367	-0.9
- davon Finanzerfolg	9 354	Total Passiven	- 986 050	- 977 684	- 8 367	-0.9

9804 Hilfskasse der Angestellten der JVA Pöschwies						
Akten-Nr. 8211 Verordnung über die kantonale Strafanstalt vom 12. Februar 1975, §§ 80 und 81						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	56 791	44 628	12 163	27.3
Finanzerträge	1 067	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	214 853	226 235	- 11 382	-5.0
Total Erträge	1 067	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 273	übrige Aktiven	1 029	1 016	13	1.3
Finanzaufwand	-	Total Aktiven	272 673	271 879	794	0.3
Total Aufwand	- 273	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	794	Fondsbestand	- 272 673	- 271 879	- 794	-0.3
- davon Finanzerfolg	1 067	Total Passiven	- 272 673	- 271 879	- 794	-0.3

Erfolgsrechnung Franken	R 2017	Bilanz Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
Sicherheitsdirektion						
9805 Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei Zürich						
Akten-Nr. 8300 Vergabung von ungenannter Seite zur Unterstützung bedürftiger Angehöriger der Kantonspolizei Zürich und ihrer Hinterlassenen. RRB Nrn. 5619/1969 und 1901/1977						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	111 413	121 655	- 10 242	-8.4
Finanzerträge	12 411	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 386 494	1 365 568	20 926	1.5
Total Erträge	12 411	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 1 508	übrige Aktiven	8 707	8 488	219	2.6
Finanzaufwand	-	Total Aktiven	1 506 614	1 495 710	10 903	0.7
Total Aufwand	- 1 508	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	10 903	Fondsbestand	-1 506 614	-1 495 710	- 10 903	-0.7
- davon Finanzerfolg	12 411	Total Passiven	-1 506 614	-1 495 710	- 10 903	-0.7

9806 Fonds zur Unterstützung schweizerischer Wehrmänner						
Akten-Nr. 8400 Schenkung des zürcherischen Hilfsvereins schweizerischer Wehrmänner zur Unterstützung der Familien von Wehrmännern, der militärischen Weiterausbildung und der Orientierung der Stellungspflichtigen. RRB Nrn. 3673/1920 und 3504/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	32 049	59 579	- 27 530	-46.2
Finanzerträge	1 701	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	200 620	171 760	28 860	16.8
Total Erträge	1 701	Sachanlagen	-	-	-	-
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 234	übrige Aktiven	914	778	137	17.6
Finanzaufwand	-	Total Aktiven	233 583	232 116	1 467	0.6
Total Aufwand	- 234	übrige Passiven	-	-	-	-
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 467	Fondsbestand	- 233 583	- 232 116	- 1 467	-0.6
- davon Finanzerfolg	1 701	Total Passiven	- 233 583	- 232 116	- 1 467	-0.6

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	R 2017	Bilanz Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
9807 Fonds zur Förderung der bewaffneten Kadettenkorps im Kanton Zürich						
Akten-Nr. 8410 Vermögen der am 1. Februar 1962 aufgelösten Stiftung «Fonds des Freiwilligen Militärischen Vorunterrichtes» der Kantonsschule Zürich.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	7 097	8 397	– 1 300	–15.5
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 300	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	7 097	8 397	– 1 300	–15.5
Total Aufwand	– 1 300	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 300	Fondsbestand	– 7 097	– 8 397	1 300	15.5
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 7 097	– 8 397	1 300	15.5

Erfolgsrechnung Franken	R 2017	Bilanz Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
----------------------------	--------	-------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Finanzdirektion

9810 Eva Maria Ehrlich-Fonds

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	613 695	897 667	– 283 972	–31.6
Finanzerträge	59 648	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	6 173 700	5 836 705	336 995	5.8
Total Erträge	59 648	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 835	übrige Aktiven	40 589	40 799	– 210	–0.5
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	6 827 984	6 775 171	52 813	0.8
Total Aufwand	– 6 835	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	52 813	Fondsbestand	–6 827 984	–6 775 171	– 52 813	–0.8
– davon Finanzerfolg	59 648	Total Passiven	–6 827 984	–6 775 171	– 52 813	–0.8

9811 Hilfsfonds für das Staatspersonal

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	30 806	83 141	– 52 336	–62.9
Finanzerträge	2 328	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	239 031	184 912	54 119	29.3
Total Erträge	2 328	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 272	übrige Aktiven	1 551	1 279	272	21.3
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	271 388	269 332	2 056	0.8
Total Aufwand	– 272	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 056	Fondsbestand	– 271 388	– 269 332	– 2 056	–0.8
– davon Finanzerfolg	2 328	Total Passiven	– 271 388	– 269 332	– 2 056	–0.8

9812 Schmid-Wörner-Stiftung

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	99 856	80 211	19 646	24.5
Finanzerträge	3 568	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	444 347	468 421	– 24 074	–5.1
Total Erträge	3 568	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 8 048	übrige Aktiven	3 273	3 324	– 51	–1.5
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	547 476	551 956	– 4 480	–0.8
Total Aufwand	– 8 048	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 4 480	Fondsbestand	– 547 476	– 551 956	4 480	0.8
– davon Finanzerfolg	3 568	Total Passiven	– 547 476	– 551 956	4 480	0.8

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	46 862	44 691	2 171	4.9
Finanzerträge	2 163	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	106 448	106 610	– 162	–0.2
Total Erträge	2 163	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 154	übrige Aktiven	909	909	0	0.0
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	154 219	152 210	2 009	1.3
Total Aufwand	– 154	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 009	Fondsbestand	– 154 219	– 152 210	– 2 009	–1.3
– davon Finanzerfolg	2 163	Total Passiven	– 154 219	– 152 210	– 2 009	–1.3

Erfolgsrechnung Franken	R 2017	Bilanz Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
----------------------------	--------	-------------------	-------------------	-------------------	--------	--------------------------

Gesundheitsdirektion

9817 Fonds für wissenschaftliche Zwecke im Interesse der Heilung von Geisteskrankheiten

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	131 634	154 291	– 22 658	–14.7
Finanzerträge	1 231	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	561 897	588 707	– 26 810	–4.6
Total Erträge	1 231	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 50 748	übrige Aktiven	3 314	3 363	– 49	–1.5
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	696 845	746 361	– 49 517	–6.6
Total Aufwand	– 50 748	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 49 517	Fondsbestand	– 696 845	– 746 361	49 517	6.6
– davon Finanzerfolg	1 231	Total Passiven	– 696 845	– 746 361	49 517	6.6

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %	
9818 Fonds für Kranke des Universitätsspitals Zürich						
Akten-Nr. 8710 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Kranke sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von andern zugefügt werden. Zusammenlegung von:						
– Vereinigte Fonds für Kranke des Universitätsspitals Zürich, RRB Nr. 1211/1932						
– Eduard Alexander Schneeli-Stiftung						
– August Abegg-Fonds für die Unterstützung von Patienten der Universitäts-Augenklinik						
– Oberrichter Dr. Hans Kem-Fonds für ein Freibett im Universitätsspital Zürich. RRB Nrn. 4982/1979 und 3159/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	749 616	656 494	93 122	14.2
Finanzerträge	35 614	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	3 315 302	3 477 010	– 161 708	–4.7
Total Erträge	35 614	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 104 094	übrige Aktiven	24 874	24 876	– 2	–0.0
Finanzaufwand	– 108	Total Aktiven	4 089 792	4 158 379	– 68 587	–1.6
Total Aufwand	– 104 202	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 68 587	Fondsbestand	–4 089 792	–4 158 379	68 587	1.6
– davon Finanzerfolg	35 506	Total Passiven	–4 089 792	–4 158 379	68 587	1.6
9819 Fonds für das Personal des Universitätsspitals Zürich						
Akten-Nr. 8711 Für hilfsbedürftiges, gegenwärtiges und ehemaliges Personal und hilfsbedürftige Familienangehörige solchen Personals; für die Förderung, insbesondere die Fortbildung des Personals, für die Finanzierung von Personalanlässen, für die Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die dem Personal von Patienten zugefügt werden. Zusammenlegung des Fonds für das Pflegepersonal des Universitätsspitals Zürich und des Wilhelm Friedrich Weilenmann-Fonds. RRB Nrn. 4982/1979, 3159/1980 und 226/1986						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	586 028	514 545	71 483	13.9
Finanzerträge	16 144	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	2 054 323	2 112 215	– 57 892	–2.7
Total Erträge	16 144	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 655	übrige Aktiven	12 408	12 509	– 101	–0.8
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	2 652 759	2 639 269	13 489	0.5
Total Aufwand	– 2 655	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	13 489	Fondsbestand	–2 652 759	–2 639 269	– 13 489	–0.5
– davon Finanzerfolg	16 144	Total Passiven	–2 652 759	–2 639 269	– 13 489	–0.5
9820 Dr. Max und Marie Alpiger-Fonds						
Akten-Nr. 8712 Vermächtnis von Fräulein Marie Alpiger zugunsten des Universitätsspitals Zürich für gemeinnützige Zwecke, unter anderem zur Beschaffung von Büchern für die Patientenbibliothek. RRB Nrn. 1410/1942 und 3159/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	80 646	59 331	21 315	35.9
Finanzerträge	338	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	42 232	63 280	– 21 048	–33.3
Total Erträge	338	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 123	übrige Aktiven	415	467	– 52	–11.1
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	123 293	123 078	215	0.2
Total Aufwand	– 123	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	215	Fondsbestand	– 123 293	– 123 078	– 215	–0.2
– davon Finanzerfolg	338	Total Passiven	– 123 293	– 123 078	– 215	–0.2
9821 Fonds für Kranke des Kantonsspitals Winterthur						
Akten-Nr. 8720 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Kranke sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von andern zugefügt werden. Zusammenlegung von:						
– Vereinigte Fonds für Kranke des Kantonsspitals Winterthur, RRB Nr. 1211/1932						
– Carl Roth-Stiftung, RRB Nrn. 4982/1979 und 1359/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	407	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	801 850	745 205	56 645	7.6
Finanzerträge	26 860	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	3 175 609	3 279 316	– 103 707	–3.2
Total Erträge	27 267	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 75 987	übrige Aktiven	22 002	23 660	– 1 658	–7.0
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	3 999 461	4 048 181	– 48 720	–1.2
Total Aufwand	– 75 987	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 48 720	Fondsbestand	–3 999 461	–4 048 181	48 720	1.2
– davon Finanzerfolg	26 860	Total Passiven	–3 999 461	–4 048 181	48 720	1.2
9822 Fonds für das Pflegepersonal des Kantonsspitals Winterthur (Marta-Weiss-Fonds)						
Akten-Nr. 8721 Für die Unterstützung von hilfsbedürftigem Personal und hilfsbedürftigen Angehörigen des Personals. Für die Fortbildung des Personals, die Finanzierung von Personalanlässen und die Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die dem Personal von Patienten zugefügt werden. RRB Nr. 3159/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 027	40 169	1 858	4.6
Finanzerträge	1 826	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	186 929	187 190	– 261	–0.1
Total Erträge	1 826	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 230	übrige Aktiven	816	817	– 1	–0.1
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	229 772	228 176	1 596	0.7
Total Aufwand	– 230	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 596	Fondsbestand	– 229 772	– 228 176	– 1 596	–0.7
– davon Finanzerfolg	1 826	Total Passiven	– 229 772	– 228 176	– 1 596	–0.7
9823 Fonds für Kranke der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich						
Akten-Nr. 8730 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Patienten sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von anderen zugefügt werden. RRB Nrn. 3159/1980 und 1265/2011						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	336 989	189 447	147 541	77.9
Finanzerträge	14 030	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 670 840	1 886 730	– 215 890	–11.4
Total Erträge	14 030	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 85 234	übrige Aktiven	9 976	12 831	– 2 855	–22.3
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	2 017 805	2 089 009	– 71 204	–3.4
Total Aufwand	– 85 234	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 71 204	Fondsbestand	–2 017 805	–2 089 009	71 204	3.4
– davon Finanzerfolg	14 030	Total Passiven	–2 017 805	–2 089 009	71 204	3.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %	
9824 Fonds für das Personal der Psychiatrischen Universitätsklinik Zürich						
Akten-Nr. 8731 Für die Unterstützung von hilfsbedürftigem Personal und hilfsbedürftigen Angehörigen des Personals. Für die Fortbildung des Personals, die Finanzierung von Personalanlässen und die Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die dem Personal von Patienten zugefügt werden. RRB Nr. 3159/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	162 632	158 050	4 582	2.9
Finanzerträge	1 287	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	265 685	309 585	– 43 900	–14.2
Total Erträge	1 287	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 40 656	übrige Aktiven	2 609	2 660	– 51	–1.9
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	430 926	470 295	– 39 369	–8.4
Total Aufwand	– 40 656	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 39 369	Fondsbestand	– 430 926	– 470 295	39 369	8.4
– davon Finanzerfolg	1 287	Total Passiven	– 430 926	– 470 295	39 369	8.4

9826 Fonds für Kranke der IPW Klinik Schosstal						
Akten-Nr. 8740 Für hilfs- und betreuungsbedürftige stationäre und ambulante Kranke sowie für die Unterstützung von Angehörigen von Kranken. Deckung nicht anderweitig gedeckter Schäden, die Kranken von andern zugefügt werden. RRB Nr. 3159/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	209 886	177 864	32 022	18.0
Finanzerträge	6 765	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	737 280	763 440	– 26 160	–3.4
Total Erträge	6 765	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 953	übrige Aktiven	4 606	4 656	– 50	–1.1
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	951 772	945 960	5 812	0.6
Total Aufwand	– 953	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	5 812	Fondsbestand	– 951 772	– 945 960	– 5 812	–0.6
– davon Finanzerfolg	6 765	Total Passiven	– 951 772	– 945 960	– 5 812	–0.6

9828 Fonds für das Kinderheim Brüschtal, Männedorf						
Akten-Nr. 8750 Vermächtnis von Robert Ernst, von Winterthur, für Zwecke des Kinderheims. RRB Nr. 3159/1980						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	108 244	105 938	2 306	2.2
Finanzerträge	879	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	147 386	149 070	– 1 684	–1.1
Total Erträge	879	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 257	übrige Aktiven	1 253	1 253	0	0.0
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	256 883	256 261	622	0.2
Total Aufwand	– 257	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	622	Fondsbestand	– 256 883	– 256 261	– 622	–0.2
– davon Finanzerfolg	879	Total Passiven	– 256 883	– 256 261	– 622	–0.2

9898 Stiftung ZInEP						
Akten-Nr. 9898 Schenkung zur Realisierung des Zürcher Impulsprogramms zur nachhaltigen Entwicklung in der Psychiatrie. Annahmeerklärung der Gesundheitsdirektion vom 4. November 2008						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	121 275	250 004	– 128 729	–51.5
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 121 107	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 3	Total Aktiven	121 275	250 004	– 128 729	–51.5
Total Aufwand	– 121 110	übrige Passiven	–	– 7 619	7 619	100.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 121 110	Fondsbestand	– 121 275	– 242 385	121 110	50.0
– davon Finanzerfolg	– 3	Total Passiven	– 121 275	– 250 004	128 729	51.5

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 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	139 408	210 671	– 71 263	–33.8
Finanzerträge	62 847	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	6 292 990	6 287 660	5 330	0.1
Total Erträge	62 847	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 130 807	übrige Aktiven	39 435	43 341	– 3 906	–9.0
Finanzaufwand	– 1 880	Total Aktiven	6 471 833	6 541 672	– 69 840	–1.1
Total Aufwand	– 132 687	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 69 840	Fondsbestand	– 6 471 833	– 6 541 672	69 840	1.1
– davon Finanzerfolg	60 967	Total Passiven	– 6 471 833	– 6 541 672	69 840	1.1

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	247 748	192 546	55 202	28.7
Finanzerträge	47 218	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 734 536	1 767 854	– 33 318	–1.9
Total Erträge	47 218	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 14 875	übrige Aktiven	8 179	7 898	281	3.6
Finanzaufwand	– 10 174	Total Aktiven	1 990 463	1 968 298	22 165	1.1
Total Aufwand	– 25 049	übrige Passiven	– 1 978	– 1 982	4	0.2
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	22 169	Fondsbestand	– 1 988 485	– 1 966 316	– 22 169	–1.1
– davon Finanzerfolg	37 044	Total Passiven	– 1 990 463	– 1 968 298	– 22 165	–1.1

9831 Helene Bieber-Fonds						
Akten-Nr. 8903 Vermächtnis von Frau Helene Bieber, von Castagnola, zugunsten der Universität Zürich, insbesondere zur Förderung besonderer Forschungen. RRB Nr. 2579/1971						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	39 699	29 797	9 902	33.2
Finanzerträge	8 445	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	684 105	686 290	– 2 185	–0.3
Total Erträge	8 445	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 728	übrige Aktiven	3 507	3 507	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	727 312	719 595	7 717	1.1
Total Aufwand	– 728	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	7 717	Fondsbestand	– 727 312	– 719 595	– 7 717	–1.1
– davon Finanzerfolg	8 445	Total Passiven	– 727 312	– 719 595	– 7 717	–1.1

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken		per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
9832 Fonds für ein Dozenten-Gästehaus der Universität Zürich						
Akten-Nr. 8904 Vermächtnis von alt Oberstdivisionär Dr. Karl Brunner für Beiträge an Angehörige der Universität oder Institutionen der Studentenschaft in Härtefällen. RRB Nr. 4220/1974						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	21 443	18 937	2 506	13.2
Finanzerträge	1 120	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	201 685	203 295	– 1 610	–0.8
Total Erträge	1 120	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 224	übrige Aktiven	752	752	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	223 880	222 984	896	0.4
Total Aufwand	– 224	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	896	Fondsbestand	– 223 880	– 222 984	– 896	–0.4
– davon Finanzerfolg	1 120	Total Passiven	– 223 880	– 222 984	– 896	–0.4
9833 Fonds für ein Studentenheim an der Universität Zürich						
Akten-Nr. 8905 Vereinigung der für die Gründung eines Studentenheims an der Universität Zürich zur Verfügung stehenden Beträge. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 11. Dezember 1922						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	98 440	56 990	41 450	72.7
Finanzerträge	284	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	50 957	92 170	– 41 213	–44.7
Total Erträge	284	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 150	übrige Aktiven	138	241	– 103	–42.8
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	149 535	149 402	134	0.1
Total Aufwand	– 150	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	134	Fondsbestand	– 149 535	– 149 402	– 134	–0.1
– davon Finanzerfolg	284	Total Passiven	– 149 535	– 149 402	– 134	–0.1
9834 Frieda Magdalena Cattaruzza-Fonds						
Akten-Nr. 8908 Vermächtnis von Frau Frieda Magdalena Cattaruzza an die Augenklinik des Universitätsspitals Zürich zur Unterstützung von Auszubildenden auf dem Gebiet der Augenheilkunde und Augen Chirurgie. RRB Nr. 1673/1997						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	2 978	37 936	– 34 958	–92.2
Finanzerträge	577	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	69 351	– 69 351	–100.0
Total Erträge	577	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 105 100	übrige Aktiven	–	357	– 357	–100.0
Finanzaufwand	– 143	Total Aktiven	2 978	107 644	– 104 667	–97.2
Total Aufwand	– 105 243	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 104 667	Fondsbestand	– 2 978	– 107 644	104 667	97.2
– davon Finanzerfolg	433	Total Passiven	– 2 978	– 107 644	104 667	97.2
9835 Nelly Stolz-Legat						
Akten-Nr. 8909 Vermächtnis von Frau Nelly Stolz-Nocker für Forschungszwecke der Neurologischen Klinik der Universität Zürich. RRB Nr. 3065/1988						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	49 257	22 570	26 687	118.2
Finanzerträge	3 779	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	491 281	514 681	– 23 401	–4.5
Total Erträge	3 779	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 544	übrige Aktiven	3 227	3 278	– 52	–1.6
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	543 765	540 530	3 235	0.6
Total Aufwand	– 544	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 235	Fondsbestand	– 543 765	– 540 530	– 3 235	–0.6
– davon Finanzerfolg	3 779	Total Passiven	– 543 765	– 540 530	– 3 235	–0.6
9836 Fonds für medizinische Forschungen						
Akten-Nr. 8910 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nr. 1211/1932: – Karl Rieser- und Heinrich Paur-Fonds zur Förderung medizinwissenschaftlicher Forschung und Vermächtnisse von Dr. med. H. und Frau D. Hürlimann-Perini, Otto Josef Hirschmann, Martha Klara Grossmann und Hans Otto Schorn-Furrer – Fonds für die Krebsforschung an der Universität Zürich, gestiftet durch Daniel Jenny in Ennenda, und Vermächtnisse von A. Hürlimann-Hirzel, Adolf Alexander, Luise Dilger, Emil Otto Berthele, Edith Kusch-Neumann und Renée Weil-Schlesinger – Dr. Stierlin-Preis RRB Nr. 1151/1956 – Zuwendung von Edith Kusch-Neumann für die Forschung auf dem Gebiet der Augenheilkunde.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	140 573	108 985	31 588	29.0
Finanzerträge	22 141	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	3 169 925	3 182 494	– 12 569	–0.4
Total Erträge	22 141	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 3 332	übrige Aktiven	18 355	18 816	– 461	–2.4
Finanzaufwand	– 250	Total Aktiven	3 328 853	3 310 295	18 559	0.6
Total Aufwand	– 3 582	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	18 559	Fondsbestand	– 3 328 853	– 3 310 295	– 18 559	–0.6
– davon Finanzerfolg	21 891	Total Passiven	– 3 328 853	– 3 310 295	– 18 559	–0.6
9837 Fonds für das Pharmakologische Institut der Universität Zürich						
Akten-Nr. 8911 Schenkung von Prof. Dr. Max Cloetta zur Anschaffung wissenschaftlicher Zeitschriften. RRB Nr. 1915/1937						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	19 443	21 040	– 1 597	–7.6
Finanzerträge	2 422	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	308 261	309 152	– 891	–0.3
Total Erträge	2 422	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 4 910	übrige Aktiven	1 919	1 919	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	329 623	332 112	– 2 488	–0.7
Total Aufwand	– 4 910	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 2 488	Fondsbestand	– 329 623	– 332 112	2 488	0.7
– davon Finanzerfolg	2 422	Total Passiven	– 329 623	– 332 112	2 488	0.7
9838 Fonds für wissenschaftliche Untersuchungen am Gerichtsmedizinischen Institut (Heinrich Zangger-Legat)						
Akten-Nr. 8912 Schenkung von zwei Versicherungsgesellschaften zum Ausbau des Gerichtsmedizinischen Instituts sowie Legat von Fräulein Gina Zangger für denselben Zweck. RRB Nrn. 3408/1936 und 1181/1982						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	14 485	14 585	– 100	–0.7
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	14 485	14 585	– 100	–0.7
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 14 485	– 14 585	100	0.7
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 14 485	– 14 585	100	0.7

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken		per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
9840 Dr. med. Eugen Schurter-Fonds						
Akten-Nr. 8914 Vermächtnis von Dr. med. Eugen Schurter in Pfäffikon zur Förderung der Bibliothek des Universitätsspitals. RRB Nr. 3493/1959						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	35 970	30 358	5 612	18.5
Finanzerträge	4 785	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	301 510	302 675	– 1 165	–0.4
Total Erträge	4 785	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 338	übrige Aktiven	1 432	1 432	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	338 912	334 465	4 447	1.3
Total Aufwand	– 338	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	4 447	Fondsbestand	– 338 912	– 334 465	– 4 447	–1.3
– davon Finanzerfolg	4 785	Total Passiven	– 338 912	– 334 465	– 4 447	–1.3
9841 Marguerita Edith Bitterlin-Legat						
Akten-Nr. 8915 Vermächtnis von Frau Marguerita Edith Bitterlin-Wydler in Zumikon zugunsten verschiedener Institute und Kliniken der Universität Zürich für Forschungen auf dem Gebiet der Parkinson'schen Krankheit und der Krebskrankheiten. RRB Nr. 3214/1987						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	75 458	33 047	42 411	128.3
Finanzerträge	19 204	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 785 600	1 809 947	– 24 347	–1.3
Total Erträge	19 204	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 876	übrige Aktiven	13 442	14 780	– 1 338	–9.1
Finanzaufwand	– 602	Total Aktiven	1 874 499	1 857 774	16 726	0.9
Total Aufwand	– 2 478	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	16 726	Fondsbestand	–1 874 499	–1 857 774	– 16 726	–0.9
– davon Finanzerfolg	18 602	Total Passiven	–1 874 499	–1 857 774	– 16 726	–0.9
9842 Stehr-Boldt-Fonds der Universität Zürich						
Akten-Nr. 8916 Schenkung von Sanitätsrat Dr. Alfred Stehr zur Veröffentlichung der hinterlassenen wissenschaftlichen Arbeit des Donators und zur Durchführung von Preisausschreiben durch die Universität auf dem vom Donator gepflegten Forschungsgebiet.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	148 767	140 332	8 434	6.0
Finanzerträge	18 192	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	964 111	962 142	1 969	0.2
Total Erträge	18 192	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 112	übrige Aktiven	5 854	5 541	313	5.6
Finanzaufwand	– 6 375	Total Aktiven	1 118 731	1 108 015	10 716	1.0
Total Aufwand	– 7 488	übrige Passiven	– 1 112	– 1 101	– 11	–1.0
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	10 705	Fondsbestand	–1 117 618	–1 106 914	– 10 705	–1.0
– davon Finanzerfolg	11 817	Total Passiven	–1 118 731	–1 108 015	– 10 716	–1.0
9843 Rosalia-Legat						
Akten-Nr. 8917 Sammlung italienischer Staatsangehöriger für die Behandlung von unbemittelten italienischen Staatsangehörigen, vorzugsweise Kindern, in der Abteilung Kieferkrankheiten und Kieferchirurgie des Zahnärztlichen Institutes der Universität Zürich. RRB Nr. 3278/1988						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	71 449	60 924	10 526	17.3
Finanzerträge	73	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	40 672	51 088	– 10 416	–20.4
Total Erträge	73	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 112	übrige Aktiven	134	371	– 237	–63.8
Finanzaufwand	– 88	Total Aktiven	112 256	112 383	– 127	–0.1
Total Aufwand	– 200	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 127	Fondsbestand	– 112 256	– 112 383	127	0.1
– davon Finanzerfolg	– 15	Total Passiven	– 112 256	– 112 383	127	0.1
9844 Ida de Pottère-Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère-Stiftung						
Akten-Nr. 8918 Schenkung von Dr. jur. Erik de Pottère zur Förderung der Krebsforschung an der Universität Zürich. RRB Nr. 244/1964						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	26 488	7 968	18 520	232.4
Finanzerträge	18 569	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	277 380	319 870	– 42 490	–13.3
Total Erträge	18 569	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 42 305	übrige Aktiven	636	737	– 101	–13.7
Finanzaufwand	– 334	Total Aktiven	304 504	328 574	– 24 070	–7.3
Total Aufwand	– 42 639	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 24 070	Fondsbestand	– 304 504	– 328 574	24 070	7.3
– davon Finanzerfolg	18 235	Total Passiven	– 304 504	– 328 574	24 070	7.3
9845 Schenkung Artan-Stiftung						
Akten-Nr. 8919 Schenkung der Artan-Stiftung in Vaduz zwecks Ausrichtung von Stipendien an Absolventen der Medizinischen Fakultät. RRB Nr. 2327/1996						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	51 003	50 975	28	0.1
Finanzerträge	106	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	47 535	47 557	– 22	–0.0
Total Erträge	106	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	140	140	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	98 678	98 672	6	0.0
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	6	Fondsbestand	– 98 678	– 98 672	– 6	–0.0
– davon Finanzerfolg	106	Total Passiven	– 98 678	– 98 672	– 6	–0.0
9846 Rousseau-Preis der Universität Zürich						
Akten-Nr. 8920 Gegründet durch Prof. Dr. Ernst Bovet für Semesterpreise an sich besonders auszeichnende ordentliche Mitglieder des Romanischen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 3149/1922						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	50 336	51 708	– 1 372	–2.7
Finanzerträge	39	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	17 013	16 702	311	1.9
Total Erträge	39	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	67 348	68 410	– 1 062	–1.6
Total Aufwand	– 1 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 1 062	Fondsbestand	– 67 348	– 68 410	1 062	1.6
– davon Finanzerfolg	39	Total Passiven	– 67 348	– 68 410	1 062	1.6

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %	
9847 Dr. Oscar Reinhart-Fonds						
Akten-Nr. 8921 Schenkung von Dr.h.c. Oscar Reinhart in Winterthur zugunsten des Kunsthistorischen Seminars für Anschaffungen und Beiträge an Exkursionen. RRB Nrn. 1204/1952 und 4009/1966						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	82 943	71 235	11 709	16.4
Finanzerträge	998	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	95 697	106 438	– 10 741	–10.1
Total Erträge	998	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 179	übrige Aktiven	509	746	– 237	–31.8
Finanzaufwand	– 88	Total Aktiven	179 149	178 419	731	0.4
Total Aufwand	– 267	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	731	Fondsbestand	– 179 149	– 178 419	– 731	–0.4
– davon Finanzerfolg	910	Total Passiven	– 179 149	– 178 419	– 731	–0.4
9848 Hans Süsle-Fonds						
Akten-Nr. 8922 Vermächtnis von Johann Christian Süsle zur Unterstützung parapsychologischer Forschung. RRB Nr. 3219/1974						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	52 747	29 773	22 974	77.2
Finanzerträge	1 836	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	256 928	278 325	– 21 397	–7.7
Total Erträge	1 836	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 311	übrige Aktiven	1 022	1 073	– 52	–4.8
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	310 697	309 171	1 525	0.5
Total Aufwand	– 311	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 525	Fondsbestand	– 310 697	– 309 171	– 1 525	–0.5
– davon Finanzerfolg	1 836	Total Passiven	– 310 697	– 309 171	– 1 525	–0.5
9849 Wettstein-Fonds						
Akten-Nr. 8923 Gesammelt und der Universität geschenkt von alt Regierungsrat Dr.h.c. O. Wettstein zur Förderung des Journalistischen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 1382/1941						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	47 453	46 987	466	1.0
Finanzerträge	27	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	61 622	62 170	– 548	–0.9
Total Erträge	27	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 109	übrige Aktiven	304	304	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	109 379	109 461	– 82	–0.1
Total Aufwand	– 109	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 82	Fondsbestand	– 109 379	– 109 461	82	0.1
– davon Finanzerfolg	27	Total Passiven	– 109 379	– 109 461	82	0.1
9850 Legat Dr.h.c. Georges Bloch						
Akten-Nr. 8924 Schenkung von Georges Bloch für Beiträge an Publikationen sowie die Durchführung von Seminaren, Kolloquien und Tagungen, hauptsächlich zugunsten des Kunstgeschichtlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 3554/1984						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	2 659	22 191	– 19 532	–88.0
Finanzerträge	3	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	109 718	110 096	– 379	–0.3
Total Erträge	3	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 19 913	übrige Aktiven	151	151	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	112 528	132 439	– 19 910	–15.0
Total Aufwand	– 19 913	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 19 910	Fondsbestand	– 112 528	– 132 439	19 910	15.0
– davon Finanzerfolg	3	Total Passiven	– 112 528	– 132 439	19 910	15.0
9851 Meyer-Keyser-Legat						
Akten-Nr. 8925 Vermächtnis von Prof. Dr. Arnold Meyer-Keyser für wissenschaftliche Zwecke an der Universität. Regulativ vom 16. November 1916 (ZG 4, S. 397) und RRB Nr. 2720/1916						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	82 580	72 067	10 514	14.6
Finanzerträge	73	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	40 672	51 088	– 10 416	–20.4
Total Erträge	73	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 124	übrige Aktiven	134	371	– 237	–63.8
Finanzaufwand	– 88	Total Aktiven	123 387	123 526	– 139	–0.1
Total Aufwand	– 212	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 139	Fondsbestand	– 123 387	– 123 526	139	0.1
– davon Finanzerfolg	– 15	Total Passiven	– 123 387	– 123 526	139	0.1
9852 Tocquart-Fonds						
Akten-Nr. 8926 Vermächtnis von Frau Redda Marguerite Tocquart in Paris zur Ausrichtung eines «Prix Jacques de Bedriaga» an Studierende der Zoologie und der Botanik an der Universität Zürich. RRB Nr. 3875/1966						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	78 949	77 527	1 423	1.8
Finanzerträge	1 026	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	85 178	85 740	– 562	–0.7
Total Erträge	1 026	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 165	übrige Aktiven	565	565	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	164 692	163 832	861	0.5
Total Aufwand	– 165	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	861	Fondsbestand	– 164 692	– 163 832	– 861	–0.5
– davon Finanzerfolg	1 026	Total Passiven	– 164 692	– 163 832	– 861	–0.5
9853 Dr. Carl Fiedler-Stiftung						
Akten-Nr. 8927 Vermächtnis von Dr. Carl Fiedler für Beiträge an junge Gelehrte zur Erleichterung des Besuches zoologischer Meeresstationen. RRB Nr. 815/1894						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	30 075	30 175	– 100	–0.3
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	30 075	30 175	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 30 075	– 30 175	100	0.3
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 30 075	– 30 175	100	0.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken		per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
9854 Karl Hescheler-Stiftung						
Akten-Nr. 8928 Vermächtnis von Prof. Dr. Karl Hescheler. Die Erträge sind zur Hälfte zugunsten des Zoologischen Instituts und je zu einem Viertel zugunsten des Paläontologischen Instituts und Museums sowie des Zoologischen Museums der Universität Zürich zu verwenden. RRB Nrn. 3853/1948, 1734/1949 und 496/1986						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	25 319	24 750	569	2.3
Finanzerträge	7 232	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	736 637	740 880	– 4 243	–0.6
Total Erträge	7 232	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 906	übrige Aktiven	5 388	5 388	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	767 344	771 018	– 3 674	–0.5
Total Aufwand	– 10 906	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 3 674	Fondsbestand	– 767 344	– 771 018	3 674	0.5
– davon Finanzerfolg	7 232	Total Passiven	– 767 344	– 771 018	3 674	0.5
9855 Alfred Werner-Legat						
Akten-Nr. 8929 Vermächtnis von Fräulein Charlotte Werner zum Andenken an Professor Alfred Werner für chemische Forschungszwecke und Stipendien an schweizerische Chemiestudenten. RRB Nr. 3992/1981						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	196 602	502 861	– 306 258	–60.9
Finanzerträge	768 909	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	9 617 396	8 823 222	794 174	9.0
Total Erträge	768 909	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 276 785	übrige Aktiven	26 535	26 650	– 115	–0.4
Finanzaufwand	– 4 322	Total Aktiven	9 840 533	9 352 732	487 801	5.2
Total Aufwand	– 281 108	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	487 801	Fondsbestand	– 9 840 533	– 9 352 732	– 487 801	–5.2
– davon Finanzerfolg	764 586	Total Passiven	– 9 840 533	– 9 352 732	– 487 801	–5.2
9856 Orelli-Stiftung für die Universität						
Akten-Nr. 8930 Vermächtnis von Prof. Dr. Alois von Orelli in Zürich zur Förderung und Ausstattung der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät insbesondere des Juristischen Seminars. RRB Nr. 313/1892						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 448	18 189	24 259	133.4
Finanzerträge	5 963	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	387 335	408 380	– 21 045	–5.2
Total Erträge	5 963	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 801	übrige Aktiven	2 033	2 085	– 52	–2.5
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	431 816	428 654	3 162	0.7
Total Aufwand	– 2 801	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 162	Fondsbestand	– 431 816	– 428 654	– 3 162	–0.7
– davon Finanzerfolg	5 963	Total Passiven	– 431 816	– 428 654	– 3 162	–0.7
9857 Maria Lang-Heussi-Legat						
Akten-Nr. 8931 Vermächtnis von Frau Maria Lang-Heussi in Embrach zugunsten des Botanischen Gartens, Institut für systematische Botanik der Universität Zürich, für die botanische Forschung. RRB Nr. 2925/1989						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	53 599	72 091	– 18 492	–25.7
Finanzerträge	7 559	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	702 607	827 707	– 125 100	–15.1
Total Erträge	7 559	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 150 762	übrige Aktiven	4 971	5 209	– 238	–4.6
Finanzaufwand	– 628	Total Aktiven	761 176	905 006	– 143 830	–15.9
Total Aufwand	– 151 390	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 143 830	Fondsbestand	– 761 176	– 905 006	143 830	15.9
– davon Finanzerfolg	6 932	Total Passiven	– 761 176	– 905 006	143 830	15.9
9858 Dr. Edwin Frey-Fonds						
Akten-Nr. 8932 Vermächtnis von Frau Eugenie Frey-Schäfer in Zürich zum Andenken an ihren Sohn Dr. Edwin Frey zur Förderung betriebswirtschaftlicher Studien des Handelswissenschaftlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 2827/1965						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	26 445	45 972	– 19 528	–42.5
Finanzerträge	6 640	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	532 420	507 610	24 810	4.9
Total Erträge	6 640	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 254	übrige Aktiven	1 668	1 565	103	6.6
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	560 533	555 148	5 386	1.0
Total Aufwand	– 1 254	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	5 386	Fondsbestand	– 560 533	– 555 148	– 5 386	–1.0
– davon Finanzerfolg	6 640	Total Passiven	– 560 533	– 555 148	– 5 386	–1.0
9859 Karr-Legat						
Akten-Nr. 8933 Schenkung der Firma Karr & Cie. AG, Getreide und Ölsaaten, Zürich, zugunsten der wirtschaftswissenschaftlichen Abteilung der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät der Universität Zürich für die Volkswirtschaftliche Ausbildung afrikanischer Studenten. RRB Nr. 2305/1986						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	88 210	88 587	– 377	–0.4
Finanzerträge	39	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	17 013	16 702	311	1.9
Total Erträge	39	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 105	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	105 223	105 289	– 67	–0.1
Total Aufwand	– 105	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 67	Fondsbestand	– 105 223	– 105 289	67	0.1
– davon Finanzerfolg	39	Total Passiven	– 105 223	– 105 289	67	0.1
9860 Marie Louise Splinter-Legat						
Akten-Nr. 8934 Vermächtnis von Marie Louise Splinter-Hensel in Greifensee zugunsten der Naturwissenschaftlichen Fakultät der Universität Zürich für die Ausrichtung von Stipendien an junge Studenten auf dem Gebiet der Botanik. RRB Nr. 737/1989						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	16 175	14 513	1 662	11.5
Finanzerträge	1 457	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	245 062	245 530	– 468	–0.2
Total Erträge	1 457	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 263	übrige Aktiven	1 160	1 160	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	262 398	261 204	1 194	0.5
Total Aufwand	– 263	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 194	Fondsbestand	– 262 398	– 261 204	– 1 194	–0.5
– davon Finanzerfolg	1 457	Total Passiven	– 262 398	– 261 204	– 1 194	–0.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken		per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
9861 Vereinigte Fonds für die Veterinärchirurgische Klinik (Legate Bühler und Krauer)						
Akten-Nr. 8935 Vereinigung früher selbständiger Fonds zur Förderung von Forschungen an der Veterinärchirurgischen Klinik. RRB Nr. 5928/1972						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	37 362	36 562	800	2.2
Finanzerträge	860	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	41 060	41 100	– 40	–0.1
Total Erträge	860	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	250	250	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	78 672	77 912	760	1.0
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	760	Fondsbestand	– 78 672	– 77 912	– 760	–1.0
– davon Finanzerfolg	860	Total Passiven	– 78 672	– 77 912	– 760	–1.0
9862 Edith P. Fischer-Walking-Legat						
Akten-Nr. 8936 Vermächtnis von Frau Edith P. Fischer-Walking für die Verbesserung der diagnostischen und therapeutischen Einrichtungen des kantonalen Tierspitals. RRB Nr. 2936/1981						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	425 966	423 082	2 885	0.7
Finanzerträge	3 573	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	199 310	199 250	60	0.0
Total Erträge	3 573	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 628	übrige Aktiven	1 645	1 645	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	626 921	623 977	2 945	0.5
Total Aufwand	– 628	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 945	Fondsbestand	– 626 921	– 623 977	– 2 945	–0.5
– davon Finanzerfolg	3 573	Total Passiven	– 626 921	– 623 977	– 2 945	–0.5
9863 Betty Sassella-Keller-Legat						
Akten-Nr. 8937 Vermächtnis von Frau Betty Sassella-Keller zugunsten des Organisch-chemischen Institutes (OCI) für Forschung, Förderung von Mitarbeitern jeder Stufe und Förderung der zwischenmenschlichen Beziehungen innerhalb des OCI. RRB Nr. 4352/1985						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	39 199	16 945	22 254	131.3
Finanzerträge	2 306	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	398 473	420 236	– 21 764	–5.2
Total Erträge	2 306	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 867	übrige Aktiven	2 482	2 534	– 52	–2.0
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	440 154	439 715	439	0.1
Total Aufwand	– 1 867	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	439	Fondsbestand	– 440 154	– 439 715	– 439	–0.1
– davon Finanzerfolg	2 306	Total Passiven	– 440 154	– 439 715	– 439	–0.1
9864 Dr. Wilhelm Jerg-Legat						
Akten-Nr. 8938 Vermächtnis von Frau Ida Jerg zur Förderung des kulturellen und gesellschaftlichen Lebens, der musikwissenschaftlichen Forschung und von interdisziplinären Veranstaltungen an der Universität Zürich. RRB Nr. 930/1986						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	16 506	2 421	14 084	581.7
Finanzerträge	187	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	12 185	32 330	– 20 145	–62.3
Total Erträge	187	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 7 800	übrige Aktiven	–	52	– 52	–100.0
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	28 690	34 803	– 6 113	–17.6
Total Aufwand	– 7 800	übrige Passiven	– 1 500	–	– 1 500	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 7 613	Fondsbestand	– 27 190	– 34 803	7 613	21.9
– davon Finanzerfolg	187	Total Passiven	– 28 690	– 34 803	6 113	17.6
9865 Fonds zur Förderung der Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich						
Akten-Nr. 8940 Schenkung des Schweizerischen Chemie-Syndikates für Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich. RRB Nr. 263/1948						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	21 103	48 364	– 27 261	–56.4
Finanzerträge	3 068	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	270 852	240 940	29 912	12.4
Total Erträge	3 068	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 293	übrige Aktiven	1 238	1 115	124	11.1
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	293 193	290 419	2 775	1.0
Total Aufwand	– 293	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 775	Fondsbestand	– 293 193	– 290 419	– 2 775	–1.0
– davon Finanzerfolg	3 068	Total Passiven	– 293 193	– 290 419	– 2 775	–1.0
9866 Walter Imhof-Fonds						
Akten-Nr. 9866 Vermächtnis von Walter Imhof zugunsten der Kantonsschule Küsnacht für die Unterstützung von minderbemittelten Schülerinnen und Schülern sowie der Ausstattung des Neubaus. Verfügung der Bildungsdirektion und der Finanzdirektion vom 6. April 2011						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	360 249	350 191	10 058	2.9
Finanzerträge	8 690	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 267 401	1 275 860	– 8 459	–0.7
Total Erträge	8 690	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 34 239	übrige Aktiven	6 626	6 627	– 1	–0.0
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	1 634 276	1 632 678	1 598	0.1
Total Aufwand	– 34 239	übrige Passiven	– 27 147	–	– 27 147	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 25 548	Fondsbestand	– 1 607 129	– 1 632 678	25 548	1.6
– davon Finanzerfolg	8 690	Total Passiven	– 1 634 276	– 1 632 678	– 1 598	–0.1
9867 Fritz Rohrer-Fonds						
Akten-Nr. 8941 Stiftung von Fräulein Alice Rohrer zugunsten der Medizinischen Fakultät sowie des Kunstgeschichtlichen und des Musikwissenschaftlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 4703/1967						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	45 558	43 144	2 414	5.6
Finanzerträge	865	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	149 840	151 585	– 1 745	–1.2
Total Erträge	865	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 196	übrige Aktiven	493	493	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	195 892	195 223	669	0.3
Total Aufwand	– 196	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	669	Fondsbestand	– 195 892	– 195 223	– 669	–0.3
– davon Finanzerfolg	865	Total Passiven	– 195 892	– 195 223	– 669	–0.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %	
9868 Anna Feddersen-Wagner-Fonds						
Akten-Nr. 8942 Vermächtnis von Frau Dr. Anna Feddersen-Wagner für Forschungen auf dem Gebiet der Medizin und der Chemie an der Universität Zürich. RRB Nr. 2093/1952						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	53 077	29 559	23 518	79.6
Finanzerträge	1 821	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	219 940	241 860	– 21 920	–9.1
Total Erträge	1 821	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 275	übrige Aktiven	1 621	1 673	– 52	–3.1
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	274 638	273 092	1 546	0.6
Total Aufwand	– 275	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 546	Fondsbestand	– 274 638	– 273 092	– 1 546	–0.6
– davon Finanzerfolg	1 821	Total Passiven	– 274 638	– 273 092	– 1 546	–0.6
9869 Dr. Martha Pfister-Legat						
Akten-Nr. 8943 Vermächtnis von Fräulein Dr. Martha Pfister in Zürich für Anschaffungen und zur Förderung wissenschaftlicher Arbeiten von Dozenten und Studierenden der Theologischen und der philosophischen Fakultät II der Universität Zürich. RRB Nr. 3788/1967						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	48 280	48 380	– 100	–0.2
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	48 280	48 380	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 48 280	– 48 380	100	0.2
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 48 280	– 48 380	100	0.2
9870 Schenkung EPA / Neue Warenhaus AG						
Akten-Nr. 8944 Schenkung der EPA / Neue Warenhaus AG an das Archäologische Institut der Universität Zürich zum Andenken an Herrn Julius Weber-Locher. RRB Nr. 563/1990						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	13 392	13 492	– 100	–0.7
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	13 392	13 492	– 100	–0.7
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 13 392	– 13 492	100	0.7
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 13 392	– 13 492	100	0.7
9871 Issekutz-Fonds						
Akten-Nr. 8945 Schenkung von ungenannt sein wollenden Donatoren zum Andenken an den ungarischen Wirtschaftsrechtler Dr. Stefan Issekutz zwecks Preisvergaben für hervorragende Arbeiten im Bereich des Wirtschaftsrechts. RRB Nr. 323/1998						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	25 584	39 248	– 13 665	–34.8
Finanzerträge	45 509	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	677 946	625 605	52 342	8.4
Total Erträge	45 509	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 708	übrige Aktiven	3 638	3 515	124	3.5
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	707 168	668 368	38 801	5.8
Total Aufwand	– 6 708	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	38 801	Fondsbestand	– 707 168	– 668 368	– 38 801	–5.8
– davon Finanzerfolg	45 509	Total Passiven	– 707 168	– 668 368	– 38 801	–5.8
9872 Emma Louise Kessler-Fonds						
Akten-Nr. 8946 Vermächtnis von Frau Dr. med. Emma Louise Kessler an das Institut für Rechtsmedizin der Universität Zürich. Verwendungszweck: Anschaffung von Betriebsleistungen für Lehre und Forschung; Ausrichtung von Unterstützungsbeiträgen zur Förderung von Forschungs-Projekten des Institutes für Rechtsmedizin sowie Unterhalt der im Vermächtnis enthaltenen Liegenschaft. RRB Nr. 584/1998						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	107 373	1 928 503	– 1 821 129	–94.4
Finanzerträge	270 268	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	19 303 675	17 868 430	1 435 245	8.0
Total Erträge	270 268	Sachanlagen	863 500	863 500	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 652 362	übrige Aktiven	97 448	95 538	1 910	2.0
Finanzaufwand	– 1 880	Total Aktiven	20 371 997	20 755 971	– 383 974	–1.8
Total Aufwand	– 654 242	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 383 974	Fondsbestand	– 20 371 997	– 20 755 971	383 974	1.8
– davon Finanzerfolg	268 388	Total Passiven	– 20 371 997	– 20 755 971	383 974	1.8
9873 Legat zur Prämierung hervorragender wissenschaftlicher Arbeiten der Philosophischen Fakultät II						
Akten-Nr. 8948 Schenkung einer liechtensteinischen Stiftung zur Prämierung hervorragender wissenschaftlicher Arbeiten der Philosophischen Fakultät II. RRB Nr. 1215/1996						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 667	24 185	9 482	39.2
Finanzerträge	2 987	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	760 601	767 561	– 6 960	–0.9
Total Erträge	2 987	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 800	übrige Aktiven	4 671	5 269	– 598	–11.4
Finanzaufwand	– 264	Total Aktiven	798 938	797 015	1 923	0.2
Total Aufwand	– 1 064	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 923	Fondsbestand	– 798 938	– 797 015	– 1 923	–0.2
– davon Finanzerfolg	2 723	Total Passiven	– 798 938	– 797 015	– 1 923	–0.2
9874 Stipendienfonds der höheren Lehranstalten						
Akten-Nr. 8950 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nr. 2725/1920 und ergänzt durch RRB Nrn. 2720/1951 und 552/1956: – Stipendienfonds für höhere Lehranstalten – Jubiläumstipendienfonds der Universität – Luchsinger-Fonds – Reichenbach-Stipendienfonds – Unterstützungsfonds für Chemiestudierende – Dr. Emil Bindschedler-Fonds zum Andenken an Prof. Dr. Alfred Werner – Stipendienkasse der Universität Zürich. Verordnung über die Ausrichtung von Studienbeiträgen an Schüler und Studierende höherer Lehranstalten vom 6. Februar 1974						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 903 761	1 901 605	2 156	0.1
Finanzerträge	6 645	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	285 015	282 720	2 295	0.8
Total Erträge	6 645	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 194	übrige Aktiven	2 774	2 774	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	2 191 550	2 187 099	4 451	0.2
Total Aufwand	– 2 194	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	4 451	Fondsbestand	– 2 191 550	– 2 187 099	– 4 451	–0.2
– davon Finanzerfolg	6 645	Total Passiven	– 2 191 550	– 2 187 099	– 4 451	–0.2

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %	
9875 Von Schweizer'scher Stipendienfonds						
Akten-Nr. 8951 Vermächtnis des russischen Staatsrates G. von Schweizer zur Unterstützung eines hilfsbedürftigen Studierenden aus Stadt und Kanton Zürich. Reglement des Regierungsrates vom 11. Oktober 1873 / 7. Januar 1891						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	65 038	65 138	– 100	–0.2
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	65 038	65 138	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 65 038	– 65 138	100	0.2
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 65 038	– 65 138	100	0.2
9876 Jacques Huber-Fonds						
Akten-Nr. 8952 Vermächtnis von Frau Edith Margaretha Huber in Zürich für Beiträge an den Druck vorzüglicher Dissertationen von unbemittelten Studierenden der Universität Zürich. RRB Nr. 3063/1950						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	26 390	26 490	– 100	–0.4
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	26 390	26 490	– 100	–0.4
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 26 390	– 26 490	100	0.4
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 26 390	– 26 490	100	0.4
9877 Auslandschweizer-Studentenfonds des Vereins Zürcherischer Rechtsanwälte						
Akten-Nr. 8953 Schenkung des Vereins Zürcherischer Rechtsanwälte aus Anlass seines hundertjährigen Bestehens für Stipendien an Auslandschweizer, die in Zürich die Rechte studieren. RRB Nr. 2897/1976						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	24 263	24 363	– 100	–0.4
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	24 263	24 363	– 100	–0.4
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 24 263	– 24 363	100	0.4
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 24 263	– 24 363	100	0.4
9878 Sächsische Stiftung «Providentiae memor»						
Akten-Nr. 8954 Gegründet durch Dr. Peter Maximilian Krenkel in Dresden für Studierende der Theologischen Fakultät der Universität Zürich. RRB Nrn. 1416/1899 und 3807/1961						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	60 270	60 370	– 100	–0.2
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	60 270	60 370	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 60 270	– 60 370	100	0.2
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 60 270	– 60 370	100	0.2
9879 Scheller-Kunz-Stipendienfonds						
Akten-Nr. 8956 Vermächtnis von Frau Anna Christine Scheller-Kunz für Stipendien an Studierende der protestantischen Theologie. Erziehungsratsbeschluss Nr. 716/1932						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	55 672	55 772	– 100	–0.2
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	55 672	55 772	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 55 672	– 55 772	100	0.2
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 55 672	– 55 772	100	0.2
9880 Dr. Otto Schnabel-Fonds						
Akten-Nr. 8957 Schenkung der Erben von Dr. Otto Schnabel in Zürich und von Dr. med. Ilse Berta Maria Schnabel, alle Otto Schnabel-Bertha Gassmann-Fonds für Auslandssemester, die Drucklegung von guten Dissertationen oder die Fortsetzung des Studiums nach Abschluss der Doktor-Prüfung zugunsten Studierender der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät. RRB Nrn. 1552/1943, 1742/1969 und 2908/1975						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	21 718	22 315	– 597	–2.7
Finanzerträge	229	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	57 838	57 612	226	0.4
Total Erträge	229	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 600	übrige Aktiven	173	173	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	79 728	80 100	– 372	–0.5
Total Aufwand	– 600	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 372	Fondsbestand	– 79 728	– 80 100	372	0.5
– davon Finanzerfolg	229	Total Passiven	– 79 728	– 80 100	372	0.5
9881 Heini Suter-Fonds						
Akten-Nr. 8958 Schenkung der Eheleute K. Suter-Wehrli in Zürich zum Andenken an ihren Sohn Heini Suter zur Unterstützung bedürftiger Studierender der Medizin. RRB Nrn. 1799/1939 und 939/1943						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	67 226	67 326	– 100	–0.1
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	67 226	67 326	– 100	–0.1
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 67 226	– 67 326	100	0.1
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 67 226	– 67 326	100	0.1

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %	
9882 Fonds zur Förderung von Auslandsstudien in Allgemeiner neuerer Geschichte						
Akten-Nr. 8959 Schenkungen zur Förderung von Auslandsstudien in Allgemeiner neuerer Geschichte. RRB Nr. 2635/1968						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 973	2 073	– 100	–4.8
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	1 973	2 073	– 100	–4.8
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 1 973	– 2 073	100	4.8
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 1 973	– 2 073	100	4.8
9883 Dr. Phil Eugen Baumann-Fonds						
Akten-Nr. 8960 Legat von Dr. Eugen Baumann zur Unterstützung von unbemittelten tüchtigen Studierenden der Botanik an der Universität Zürich und für botanische Exkursionen. RRB Nrn. 2103/1935 und 471/1943						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	32 412	32 137	275	0.9
Finanzerträge	217	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	40 462	40 620	– 158	–0.4
Total Erträge	217	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	239	239	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	73 113	72 996	117	0.2
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	117	Fondsbestand	– 73 113	– 72 996	– 117	–0.2
– davon Finanzerfolg	217	Total Passiven	– 73 113	– 72 996	– 117	–0.2
9884 Ernst Strehler-Fonds						
Akten-Nr. 8961 Gegründet durch Theodor Strehler in Uster zum Andenken an seinen verstorbenen Bruder Ernst Strehler für schweizerische Schüler der kantonalen Handelsschule und Studierende der handelswissenschaftlichen Abteilung an der Universität Zürich. Reglement vom 17. September 1925 (ZG 4, S. 295); RRB Nr. 2762/1924						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	30 773	23 543	7 230	30.7
Finanzerträge	5 986	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	482 261	484 021	– 1 761	–0.4
Total Erträge	5 986	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 516	übrige Aktiven	2 763	2 763	– 0	–0.0
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	515 796	510 326	5 470	1.1
Total Aufwand	– 516	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	5 470	Fondsbestand	– 515 796	– 510 326	– 5 470	–1.1
– davon Finanzerfolg	5 986	Total Passiven	– 515 796	– 510 326	– 5 470	–1.1
9885 Fonds für Höheraufenthalte von Kantonsschülern						
Akten-Nr. 8962 Beitrag des Fonds für gemeinnützige Zwecke für Beiträge an Höheraufenthalte zürcherischer Kantonsschüler an alpine Mittelschulen. RRB Nr. 1445/1950						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	32 815	50 396	– 17 581	–34.9
Finanzerträge	1 520	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	278 113	259 415	18 698	7.2
Total Erträge	1 520	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 313	übrige Aktiven	1 310	1 220	90	7.4
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	312 238	311 031	1 207	0.4
Total Aufwand	– 313	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 207	Fondsbestand	– 312 238	– 311 031	– 1 207	–0.4
– davon Finanzerfolg	1 520	Total Passiven	– 312 238	– 311 031	– 1 207	–0.4
9886 Fonds für die Kantonsschule Zürich						
Akten-Nr. 8965 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nrn. 1211/1932 und 3270/1950: – Schulfestfonds – Unfall- und Sachschadenkasse – Wilhelm Fiedler'scher Zeichenfonds – Karl Göhrli-Fonds – Fonds für die Oberrealschule Zürich – Max Gröbli-Fonds						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	135 364	76 687	58 677	76.5
Finanzerträge	4 389	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	532 852	586 756	– 53 904	–9.2
Total Erträge	4 389	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 674	übrige Aktiven	4 616	5 674	– 1 058	–18.6
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	672 832	669 117	3 715	0.6
Total Aufwand	– 674	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	3 715	Fondsbestand	– 672 832	– 669 117	– 3 715	–0.6
– davon Finanzerfolg	4 389	Total Passiven	– 672 832	– 669 117	– 3 715	–0.6
9887 Schulseisefonds der Kantonsschule Zürich						
Akten-Nr. 8966 Gegründet durch ehemalige Angehörige der Gymnasialklasse 1865-71 und geöfnet von ehemaligen Schülern und weiteren Freunden der Kantonsschule für längere Schulreisen der oberen Klassen. RRB Nr. 899/1902						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 590	60 541	– 17 951	–29.7
Finanzerträge	2 292	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	199 105	179 003	20 102	11.2
Total Erträge	2 292	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 243	übrige Aktiven	769	870	– 101	–11.6
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	242 464	240 415	2 049	0.9
Total Aufwand	– 243	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	2 049	Fondsbestand	– 242 464	– 240 415	– 2 049	–0.9
– davon Finanzerfolg	2 292	Total Passiven	– 242 464	– 240 415	– 2 049	–0.9
9888 Karl Egli-Fonds für das Chemische Institut der Kantonsschule Zürich						
Akten-Nr. 8967 Schenkung von Frau Prof. Hedwig Egli-Baumann zum Andenken an Prof. Dr. Karl Egli für Anschaffungen des Chemischen Instituts der Kantonsschule Zürich. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 15. Juli 1920						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	34 773	34 873	– 100	–0.3
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	34 773	34 873	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 34 773	– 34 873	100	0.3
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 34 773	– 34 873	100	0.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken	per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %	
9889 Adolf Flunser-Fonds						
Akten-Nr. 8968 Legat von Direktor Adolf Flunser zur Unterstützung von intelligenten bedürftigen Schülern und zur Förderung des Kunsthaus- und Kunstausstellungsbesuches von Klassen der Oberrealschule Zürich. RRB Nr. 1239/1950						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	42 584	42 684	– 100	–0.2
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	42 584	42 684	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 42 584	– 42 684	100	0.2
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 42 584	– 42 684	100	0.2
9890 Berta Reiser-Fonds für die Kantonsschule Zürich						
Akten-Nr. 8969 Schenkung aus dem Nachlass von Fräulein Berta Reiser für Schüler in Fällen, in denen dem Staate keine oder nicht ausreichende Mittel zur Verfügung stehen. Verfügung der Erziehungsdirektion vom 15. Januar 1935						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 557	33 657	– 100	–0.3
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	33 557	33 657	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 33 557	– 33 657	100	0.3
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 33 557	– 33 657	100	0.3
9891 August Abegg-Fonds zur Förderung des Übungskontors der kantonalen Handelsschule Zürich						
Akten-Nr. 8975 Gegründet durch C. Abegg-Stockar und Frau Escher-Abegg zum Andenken an ihren Bruder August Abegg. RRB Nr. 2751/1925						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	39 903	39 103	800	2.0
Finanzerträge	860	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	41 060	41 100	– 40	–0.1
Total Erträge	860	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	250	250	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	81 213	80 453	760	0.9
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	760	Fondsbestand	– 81 213	– 80 453	– 760	–0.9
– davon Finanzerfolg	860	Total Passiven	– 81 213	– 80 453	– 760	–0.9
9892 Dr. Fritz Bek-Fonds zugunsten der kantonalen Handelsschule Zürich						
Akten-Nr. 8976 Schenkung von Dr. Friedrich Bek-Andreae in Bern für kulturelle Veranstaltungen und die Anschaffung von Unterrichtshilfen. RRB Nr. 3369/1971						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	102 530	109 555	– 7 024	–6.4
Finanzerträge	135 340	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 080 469	942 592	137 877	14.6
Total Erträge	135 340	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 4 266	übrige Aktiven	1 936	1 715	221	12.9
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	1 184 935	1 053 862	131 073	12.4
Total Aufwand	– 4 266	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	131 073	Fondsbestand	– 1 184 935	– 1 053 862	– 131 073	–12.4
– davon Finanzerfolg	135 340	Total Passiven	– 1 184 935	– 1 053 862	– 131 073	–12.4
9893 Huber-Fonds für die kantonalen Handelsschulen Zürich und Winterthur						
Akten-Nr. 8977 Vermächtnis von Johann Heinrich Huber an die beiden Lehranstalten. Die Erträge sind im Interesse der beiden Handelsschulen zu verwenden. RRB Nr. 1211/1932						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	36 420	36 520	– 100	–0.3
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	36 420	36 520	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 100	Fondsbestand	– 36 420	– 36 520	100	0.3
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 36 420	– 36 520	100	0.3
9895 Robert J.F. Schwarzenbach-Fonds						
Akten-Nr. 8991 Vermächtnis von Generalkonsul Robert J.F. Schwarzenbach in New York für Sammlung, Erwerb und Erhaltung von Helvetica. RRB Nr. 297/1930						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	15 746	12 553	3 194	25.4
Finanzerträge	1 538	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	361 700	363 735	– 2 035	–0.6
Total Erträge	1 538	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 379	übrige Aktiven	1 545	1 545	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	378 991	377 832	1 159	0.3
Total Aufwand	– 379	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	1 159	Fondsbestand	– 378 991	– 377 832	– 1 159	–0.3
– davon Finanzerfolg	1 538	Total Passiven	– 378 991	– 377 832	– 1 159	–0.3
9897 Ella Ganz-Murkowsky-Fonds						
Akten-Nr. 8993 Legat von Frau Ella Ganz-Murkowsky für Unterstützungs- und Ausbildungsbeiträge an benachteiligte Kinder und Jugendliche. RRB Nr. 2120/1998						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 848	38 178	– 4 330	–11.3
Finanzerträge	3 527	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	318 032	319 580	– 1 548	–0.5
Total Erträge	3 527	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 9 405	übrige Aktiven	2 535	2 535	– 0	–0.0
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	354 415	360 294	– 5 878	–1.6
Total Aufwand	– 9 405	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 5 878	Fondsbestand	– 354 415	– 360 294	5 878	1.6
– davon Finanzerfolg	3 527	Total Passiven	– 354 415	– 360 294	5 878	1.6

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2017 Franken		per 31.12.2017	per 31.12.2016	Δ abs.	Differenz R 16/17 Δ %
9899 Bertha Meierhofer-Fonds						
Akten-Nr. 9899 Schenkung von Frau Bertha Meierhofer-Brauchli zu Gunsten des Instituts für Hirnforschung zur Förderung von Forschung und Lehre am Zentrum für Neurowissenschaften. Reglement vom 27.11.2003 und RRB Nr. 1278/2012						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	22 718	39 134	– 16 416	–41.9
Finanzerträge	220 890	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	807 885	970 728	– 162 844	–16.8
Total Erträge	220 890	Sachanlagen	2 650 000	2 650 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 380 216	übrige Aktiven	1 250	1 795	– 545	–30.4
Finanzaufwand	– 20 479	Total Aktiven	3 481 852	3 661 656	– 179 804	–4.9
Total Aufwand	– 400 695	übrige Passiven	– 100 000	– 100 000	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 179 804	Fondsbestand	–3 381 852	–3 561 656	179 804	5.0
– davon Finanzerfolg	200 411	Total Passiven	–3 481 852	–3 661 656	179 804	4.9
9900 Gina Zangger-Schenkung						
Akten-Nr. 9900 Schenkung von Frau Gina Zangger im Andenken an Heinrich Zangger an das Institut für Rechtsmedizin zur Unterstützung von Gerichtsmedizinerinnen und Gerichtsmedizinern für Reisen zu Ausbildungszwecken und an Kongresse. Reglement vom 23.10.1996						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	150 980	150 965	15	0.0
Finanzerträge	15	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	15	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	–	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	150 980	150 965	15	0.0
Total Aufwand	–	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	15	Fondsbestand	– 150 980	– 150 965	– 15	–0.0
– davon Finanzerfolg	15	Total Passiven	– 150 980	– 150 965	– 15	–0.0
9901 Fonds ZHAW						
Akten-Nr. 9901 Legat des Rektorats und Departements Finanzen & Services der ZHAW; für die finanzielle Unterstützung von Studierenden der ZHAW, von Projekten mit fachlichem Bezug zur ZHAW sowie sozialen und kulturellen Veranstaltungen, die einen Bezug zur ZHAW aufweisen. Reglement vom 30. September 2011 ersetzt alle vorhergehende Reglemente						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	19 810	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	677 092	845 623	– 168 531	–19.9
Finanzerträge	62	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 278 745	1 258 704	20 041	1.6
Total Erträge	19 873	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 167 212	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 1 150	Total Aktiven	1 955 837	2 104 327	– 148 490	–7.1
Total Aufwand	– 168 363	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 148 490	Fondsbestand	–1 955 837	–2 104 327	148 490	7.1
– davon Finanzerfolg	– 1 088	Total Passiven	–1 955 837	–2 104 327	148 490	7.1
9912 Legat Sylvia Isobel Willener						
Akten-Nr. 9912 Vermächtnis von Frau Sylvia Isobel Willener zur finanziellen Unterstützung begabter Akademiker, die an wissenschaftlichen Forschungsprojekten der UZH beteiligt sind. Beschluss des Universitätsrats der Universität Zürich vom 23. Januar 2012						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	147 239	175 746	– 28 507	–16.2
Finanzerträge	25 640	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	25 640	Sachanlagen	1 900 000	1 900 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 54 147	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	2 047 239	2 075 746	– 28 507	–1.4
Total Aufwand	– 54 147	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	– 28 507	Fondsbestand	–2 047 239	–2 075 746	28 507	1.4
– davon Finanzerfolg	25 640	Total Passiven	–2 047 239	–2 075 746	28 507	1.4
9913 Gerda Zeltner Legat						
Die am 2. Oktober 2015 verstorbene Frau Gerda Zeltner setzte die philosophischen 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	72 776	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	13 647	–	13 647	–
Finanzerträge	642 749	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	10 000	– 10 000	–100.0
Total Erträge	715 524	Sachanlagen	3 570 500	2 932 433	638 067	21.8
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 37 515	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	– 75 729	Total Aktiven	3 584 147	2 942 433	641 714	21.8
Total Aufwand	– 113 244	übrige Passiven	– 465 836	– 426 402	– 39 434	–9.2
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	602 280	Fondsbestand	–3 118 312	–2 516 031	– 602 280	–23.9
– davon Finanzerfolg	567 019	Total Passiven	–3 584 147	–2 942 433	– 641 714	–21.8
9920 Fonds Stipendien Tanz ZHdK						
Akten-Nr. 9920 Legat der Tanz Akademie Zürich (taZ) für die Unterstützung von bedürftigen Studierenden an der taZ mit hervorragenden Leistungen und grossem Entwicklungspotential. Reglement vom 12. Oktober 2010						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	229 311	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	610 030	543 675	66 355	12.2
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	–	–	–
Total Erträge	229 311	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 162 956	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	610 030	543 675	66 355	12.2
Total Aufwand	– 162 956	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	66 355	Fondsbestand	– 610 030	– 543 675	– 66 355	–12.2
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 610 030	– 543 675	– 66 355	–12.2
9921 Unterstützungsfonds ZHdK						
Akten-Nr. 9921 Gewährung von zinslosen Darlehen für die Diplomstudiengänge und die Vorbildung (Propädeutikum) an der ZHdK. Reglement vom 9. September 2009, ergänzt am 20. Oktober 2009						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	–	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	78 797	82 797	– 4 000	–4.8
Finanzerträge	–	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 000	12 000	4 000	33.3
Total Erträge	–	Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	–	übrige Aktiven	–	–	–	–
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	94 797	94 797	–	–
Total Aufwand	–	übrige Passiven	–	–	–	–
Jahreserfolg (Veränderung Fondsbestand)	–	Fondsbestand	– 94 797	– 94 797	–	–
– davon Finanzerfolg	–	Total Passiven	– 94 797	– 94 797	–	–

Impressum

Herausgeberin

Staatskanzlei des Kantons Zürich, 8090 Zürich

Fotos Umschlag

André Roth und Marc Schmid, Zürich

Druck

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale kdmz

Auflage

550

Internet

www.gb.zh.ch

Weitere Informationen

info@sk.zh.ch

Bezugsquelle

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale kdmz
Art.-Nr. 680392

ISSN-Nummer

ISSN 2504-4737

