

Forensisches Institut Zürich (FOR)

Jahresrechnung 2023 - Einzelabschluss

Bilanz per 31. Dezember 2023

| Beträge in CHF | 31.12.2022 | 31.12.2023 | Δ absolut | Δ in % | Anhang |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|--------|
| Finanzvermögen | 4'258'974 | 3'902'760 | -356'214 | -8.4 | |
| Forderungen | 3'665'026 | 3'202'063 | -462'963 | -12.6 | 1 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 481'261 | 603'763 | 122'502 | 25.5 | 2 |
| Vorräte | 112'687 | 96'933 | -15'754 | -14.0 | 3 |
| Verwaltungsvermögen | 3'709'484 | 4'661'135 | 951'651 | 25.7 | |
| Sachanlagen | 3'704'926 | 4'656'577 | 951'651 | 25.7 | 4 |
| Beteiligungen | 4'558 | 4'558 | 0 | 0.0 | 5 |
| Total AKTIVEN | 7'968'458 | 8'563'895 | 595'437 | 7.5 | |
| Fremdkapital | -7'968'458 | -8'563'895 | -595'437 | -7.5 | |
| Laufende Verbindlichkeiten | -7'296'683 | -8'056'601 | -759'918 | -10.4 | 6 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | -262'914 | -80'881 | 182'033 | 69.2 | 7 |
| Kurzfristige Rückstellungen | -277'121 | -239'028 | 38'093 | 13.7 | 8 |
| Langfristige Rückstellungen | -131'739 | -187'384 | -55'645 | -42.2 | 8 |
| Eigenkapital | 0 | 0 | 0 | 0.0 | |
| Total PASSIVEN | -7'968'458 | -8'563'895 | -595'437 | -7.5 | |

Erfolgsrechnung 1. Januar bis 31. Dezember 2023

| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % | Anhang |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------|
| Personalaufwand Zivilangestellte FOR | 10'763'100 | 11'479'642 | 716'542 | 6.7 | 10 |
| Personalleistung Kapo-Angehörige FOR | 11'020'523 | 11'283'897 | 263'374 | 2.4 | 10 |
| Personalleistung Stapo-Angehörige FOR | 3'172'499 | 3'158'725 | -13'774 | -0.4 | 10 |
| Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand | 13'928'969 | 16'418'137 | 2'489'167 | 17.9 | 11 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 727'573 | 803'633 | 76'060 | 10.5 | 4 |
| Übriger Transferaufwand | 260'699 | 25'406 | -235'293 | -90.3 | 12 |
| Betrieblicher Aufwand | 39'873'364 | 43'169'439 | 3'296'075 | 8.3 | |
| Entgelte | -2'177'752 | -1'967'888 | 209'864 | -9.6 | 13 |
| Verschiedene Erträge | -51'317 | -183'659 | -132'342 | 257.9 | 14 |
| Transferertrag | -37'656'644 | -41'044'788 | -3'388'143 | 9.0 | |
| - Entschädigungen Bund | -2'621'527 | -2'521'874 | 99'653 | -3.8 | 15 |
| - Entschädigung Kantone | -11'759 | -760'150 | -748'391 | 6'364.5 | 16 |
| - Kostenbeitrag Stadt Zürich (1/3) | -10'659'699 | -12'587'588 | -1'927'888 | 18.1 | 17 |
| - Erfolgswirksame Netto-Einbringung Aktiven/Passiven Stadt bzw. Stadtpolizei Zürich | -2'484'627 | 0 | 2'484'627 | -100.0 | 18 |
| - Kostenbeitrag Kanton Zürich (2/3) | -21'319'399 | -25'175'176 | -3'855'777 | 18.1 | 17 |
| - Erfolgswirksame Netto-Einbringung Aktiven/Passiven Kanton bzw. Kantonspolizei Zürich | -559'633 | 0 | 559'633 | -100.0 | 18 |
| Betrieblicher Ertrag | -39'885'713 | -43'196'335 | -3'310'621 | 8.3 | |
| Betriebsergebnis | -12'350 | -26'896 | -14'546 | 117.8 | |
| Finanzaufwand | 24'610 | 28'507 | 3'897 | 15.8 | 19 |
| Finanzertrag | -12'260 | -1'611 | 10'649 | -86.9 | 20 |
| Finanzergebnis | 12'350 | 26'896 | 14'546 | 117.8 | |
| JAHRESERGEBNIS | 0 | 0 | 0 | 0.0 | |

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Rechtsform

Das Forensische Institut Zürich (FOR) ist seit dem 1. Januar 2022 eine selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt des Kantons Zürich. Träger der Anstalt sind der Kanton Zürich und die Stadt Zürich.

Die Geschäftsleitung des FOR hat die Jahresrechnung zuhanden des Institutsrates erstellt, welcher sie zuhanden des Regierungsrates und des Stadtrates von Zürich verabschiedet. Diese verabschieden die Jahresrechnung und leiten sie an den Kantonsrat bzw. den Gemeinderat von Zürich weiter.

Das Institut untersteht der Finanzaufsicht der kantonalen Finanzkontrolle.

Es wird als selbständige Anstalt im zentralen Finanzsystem der kantonalen Finanzverwaltung im Konsolidierungskreis 3 als Leistungsgruppe und Buchungskreis 9350 geführt.

Grundlagen

Die Jahresrechnung des FOR beruht auf dem Gesetz über Controlling und Rechnungslegung vom 9. Januar 2006 (CRG) und dessen Ausführungserlassen. Dabei gelangen die Grundsätze der Rechnungslegung – mit wenigen Ausnahmen – von den International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) zur Anwendung. Verfolgt wird der Grundsatz der tatsächengetreuen Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage mit einem periodengerechten Ausweis aller Aufwendungen und Erträge (true and fair view).

Das vom Institutsrat erlassene Finanzreglement des FOR kann Abweichungen vom CRG vorsehen, soweit es die besonderen Verhältnisse des Instituts erfordern.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Allgemeines

Die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze richten sich nach dem Handbuch für Rechnungslegung des Kantons Zürich (HBR). Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung der Vermögenswerte und Verbindlichkeiten. Die betriebsnotwendigen Aktiven werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert, während die Passiven in der Regel zu Nominalwerten erfasst werden.

Für die folgenden ausgewählten Positionen der Bilanz gelten die nachfolgenden Grundsätze:

Forderungen

Forderungen werden zu Nominalwerten ausgewiesen. Für zweifelhafte Forderungen werden Wertberichtigungen vorgenommen.

Vorräte

Für die Vorräte wird jährlich eine Inventur durchgeführt. Die Bewertung erfolgt zum niedrigeren Wert aus Anschaffungs- oder Herstellungskosten und dem realisierbaren Nettoverkaufswert.

Sachanlagen

Die Aktivierungsgrenze für Einzelanlagen beträgt CHF 50'000, für immaterielle Anlagen CHF 200'000. Massgebend sind die Gesamtkosten eines Projektes beziehungsweise eines Beschaffungsgeschäftes. Fahrzeuge werden im FOR immer aktiviert. Die Bilanzierung erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und allfälliger Wertminderungen. Die Abschreibungen erfolgen linear über den Zeitraum der geschätzten Nutzungsdauer.

Laufende Verbindlichkeiten

Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist. Die Bilanzierung erfolgt zum Nominalwert.

Rückstellungen

Rückstellungen werden vorgenommen, wenn ein vergangenes Ereignis zu einer gegenwärtigen Verpflichtung geführt hat, ein Mittelabfluss wahrscheinlich ist und dieser zuverlässig ermittelt werden kann.

Eventualforderungen und -verbindlichkeiten

Per Ende Berichtsjahr sind keine Eventualforderungen oder -verbindlichkeiten des FOR bekannt.

Finanzielle Zusicherungen (Commitments)

Der Institutsrat beschloss als oberstes Organ des Forensischen Instituts Zürich am 19.10.2022 jährlich wiederkehrende Ausgaben von ca. CHF 3 Mio. für DNA-Analysen von Proben und Spuren (§ 38 Abs. 4 lit. b FCV). Diese werden jährlich abgerechnet.

Per Ende Berichtsjahr sind keine weiteren finanziellen Zusicherungen des FOR bekannt.

Nahestehende Personen und Einheiten

Offenzulegen sind sämtliche wesentlichen Transaktionen mit nahestehenden Personen und Einheiten, welche nicht zu Marktkonditionen durchgeführt wurden, inklusive der Art der Beziehung und der Transaktionen sowie die diesen Transaktionen zu Grunde liegenden Bedingungen. Im Berichtsjahr liegen keine solchen Transaktionen vor.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, die zu einer Berichtigung der Aktiv- oder Passivposten sowie einer Offenlegung im Anhang führen würden (Schwellenwert CHF 200'000).

Abweichungen und Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen

Die Jahresrechnung des FOR entspricht mit folgenden Ausnahmen dem CRG:

- Auf die Darstellung einer Geldflussrechnung wird verzichtet, da das Cash-Management und die Abwicklung des Zahlungsverkehrs durch die Finanzverwaltung des Kantons Zürich erfolgt. Die Veränderung dieser Mittelbestände widerspiegelt sich in einem Kontokorrent mit dem Kanton. Das FOR verfügt über keine Flüssigen Mittel (Kasse, Post- und Bankkonten). Eine Geldflussrechnung mit dem Fonds Flüssige Mittel wäre deshalb irreführend.
- Auf die Erstellung eines Eigenkapitalnachweises wird verzichtet. Die Rechnung des FOR soll ausgeglichen sein. Um dieses Ziel zu erreichen, werden die Kostenbeiträge des Kantons Zürich und der Stadt Zürich so berechnet, dass der jährliche Aufwand kostendeckend finanziert werden kann. Dadurch wird auch die Erzielung eines Verlustes oder eines Gewinnes und damit die Bildung von Eigenkapital bewusst verhindert.

In der aktuellen Berichtsperiode wurden keine Änderungen der allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden vorgenommen.

Annahmen und Schätzungen

Die Rechnungslegung nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit bringt es mit sich, dass die verwendeten Werte nicht bei allen Geschäftsvorfällen auf exakten Berechnungen basieren, son-

dern bestmöglich geschätzt werden müssen. Davon betroffen sind beim FOR die aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen, die Rückstellungen und die Anlagebewertung (Abschreibungen aufgrund geschätzter Nutzungsdauer gemäss HBR).

Ausweis Vorsorgeverpflichtungen

Die zivilen Mitarbeitenden werden grundsätzlich bei der Personalvorsorge des Kantons Zürich (BVK) versichert. Die bei der Errichtung des Instituts übernommenen zivilen Mitarbeitenden sind bei der bisherigen Pensionskasse versichert geblieben.

Von der Kantonspolizei Zürich ins FOR übergetretene Mitarbeitende sind somit bei der BVK, jene von der Stadtpolizei Zürich bei der Pensionskasse der Stadt Zürich (PKZH) verblieben.

Bei einem Deckungsgrad der BVK von weniger als 90 % ist das FOR verpflichtet, entsprechende Rückstellungen in der Jahresrechnung zu tätigen. Da der Deckungsgrad der BVK per Ende Berichtsjahr 102.9 % beträgt, sind in der Jahresrechnung keine Rückstellungen für Sanierungen berücksichtigt.

Bei der PKZH gilt diese Verpflichtung für das FOR bei einem Deckungsgrad von weniger als 100 %. Da der Deckungsgrad der PKZH per Ende Berichtsjahr 119.4 % beträgt, sind in der Jahresrechnung ebenfalls keine Rückstellungen für die Sanierung berücksichtigt.

Finanzielles Risikomanagement

Marktrisiken

Marktrisiken umfassen Zinsänderungsrisiken, Währungsrisiken und sonstige Preisrisiken. Das Zinsänderungsrisiko des FOR beschränkt sich auf die interne Verzinsung des durchschnittlich gebundenen Verwaltungsvermögens, da das Liquiditäts- und Finanzmanagement des Instituts von der Finanzverwaltung wahrgenommen wird. Im Berichtsjahr lag der intern verrechnete Zinssatz bei 0,75 %. Mangels wesentlicher Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten per Ende Berichtsjahr besteht für das FOR kein Fremdwährungsrisiko.

Per Ende Berichtsjahr sind keine Preisrisiken bekannt.

Ausfallrisiko

Die finanziellen Vermögenswerte des FOR, welche die Forderungen (v. a. Kostenbeiträge Kanton und Stadt Zürich gemäss § 4 und § 15 Vereinbarung FOR), Rechnungsabgrenzungen sowie Beteiligungen umfassen, unterliegen einem Ausfallrisiko.

Alle finanziellen Vermögenswerte werden periodisch überwacht und wenn nötig wertberichtigt. Die Forderungen und aktiven Rechnungsabgrenzungen bestehen praktisch ausschliesslich gegenüber dem Bund, dem Kanton und der Stadt Zürich sowie anderen Behörden, weshalb aus Sicht FOR kein Ausfallrisiko vorliegen dürfte. Die Beteiligung des FOR an der Genossenschaft Täscht in 8307 Effretikon (Versuchs- und Schulungsanlage) ist betragsmässig unwesentlich (Anlagevermögen CHF 4'558).

Liquiditätsrisiko

Die liquiden Mittel des FOR werden von der Finanzverwaltung bewirtschaftet und verwaltet. Unter der Annahme, dass der Kanton Zürich auch in Zukunft liquide ist, besteht für das Institut kein Liquiditätsrisiko.

Internes Kontrollsystem

Das FOR hat aufgrund der Vorgaben des Kantons ein Internes Kontrollsystem (IKS) eingerichtet, das die wesentlichen finanzrelevanten Risiken abdeckt und den Anforderungen des CRG entspricht.

Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Bilanz

| 1 Forderungen | | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Beträge in CHF | | | | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter | 2'336'306 | 2'995'920 | 659'614 | 28.2 |
| Interne Kontokorrente (Kanton Zürich) | 1'328'719 | 206'143 | -1'122'577 | -84.5 |
| Forderungen | 3'665'026 | 3'202'063 | -462'963 | -12.6 |
| Altersgliederung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | | | |
| | | | | |
| Beträge in CHF | 31.12.2022 | 31.12.2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Nicht überfällig | 2'332'299 | 2'970'994 | 638'695 | 27.4 |
| 1-30 Tage überfällig | 4'007 | 24'926 | 20'919 | 522.1 |
| 31-60 Tage überfällig | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 61-90 Tage überfällig | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| Über 90 Tage überfällig | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| Forderungen | 2'336'306 | 2'995'920 | 659'614 | 28.2 |

| 2 Aktive Rechnungsabgrenzungen | | | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Beträge in CHF | | | | |
| Personalaufwand | 860 | 0 | -860 | -100.0 |
| Bund | 185'000 | 185'000 | 0 | 0.0 |
| Gemeinden | 40'862 | 139'588 | 98'726 | 241.6 |
| Übriger betrieblicher Aufwand/Ertrag | 254'539 | 279'176 | 24'637 | 9.7 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 481'261 | 603'763 | 122'502 | 25.5 |

| 3 Vorräte | | | | |
|--|----------------|---------------|----------------|--------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Beträge in CHF | | | | |
| Verbrauchsmaterial | 112'687 | 96'933 | -15'754 | -14.0 |
| für kriminal- und unfalltechnische Spurensicherung | | | | |

4 Sachanlagen

| Beträge in CHF | Hochbauten | Hochbauten im Bau | Mobilien | Mobilien im Bau | Total |
|--|----------------|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Anschaffungskosten | | | | | |
| Stand per 1.1.2023 | 100'985 | 0 | 5'438'413 | 19'495 | 5'558'893 |
| Zugänge | | 46'416 | 1'577'626 | 131'242 | 1'755'284 |
| Abgänge/Übertragungen ins Finanzvermögen | | | -329'665 | | -329'665 |
| Umgliederungen | | | 19'495 | -19'495 | 0 |
| Stand per 31.12.2023 | 100'985 | 46'416 | 6'705'869 | 131'242 | 6'984'512 |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | |
| Stand per 1.1.2023 | -842 | 0 | -1'853'125 | 0 | -1'853'967 |
| Abschreibungen Berichtsjahr | -10'099 | | -793'534 | | -803'633 |
| Abgänge/Übertragungen ins Finanzvermögen | | | 329'665 | | 329'665 |
| Stand per 31.12.2023 | -10'941 | 0 | -2'316'994 | 0 | -2'327'935 |
| Nettobuchwert per 31.12.2023 | 90'044 | 46'416 | 4'388'875 | 131'242 | 4'656'577 |

5 Beteiligungen

| Beträge in CHF | 31.12.2022 | 31.12.2023 | Δ absolut | Δ in % |
|---|--------------|--------------|-----------|------------|
| Anteilscheine an Genossenschaft | 4'558 | 4'558 | 0 | 0.0 |
| Versuchs- und Schulungsanlage Tätsch, Effretikon Schulungs- und Sprenggelände Anzahl Rechte: 174 von 693 Anteilscheinen (25%) | | | | |

6 Laufende Verbindlichkeiten

| Beträge in CHF | 31.12.2022 | 31.12.2023 | Δ absolut | Δ in % |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Verbindlichk. aus Lieferungen und Leistungen Dritter | -2'131'353 | -3'047'207 | -915'854 | -43.0 |
| Kontokorrente mit Dritten | -101'650 | -247'447 | -145'797 | -143.4 |
| Interne Kontokorrente (Kanton Zürich) | -5'063'680 | -4'761'948 | 301'732 | 6.0 |
| Laufende Verbindlichkeiten | -7'296'683 | -8'056'601 | -759'918 | -10.4 |

7 Passive Rechnungsabgrenzungen

| Beträge in CHF | 31.12.2022 | 31.12.2023 | Δ absolut | Δ in % |
|--|-----------------|----------------|----------------|-------------|
| Personalaufwand | -3'418 | -2'959 | 460 | 13.4 |
| Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand | -76'454 | -22'954 | 53'500 | 70.0 |
| Übriger betrieblicher Ertrag | -183'041 | -54'968 | 128'074 | 70.0 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | -262'914 | -80'881 | 182'033 | 69.2 |

| 8 Rückstellungen für Personal | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--|----------|---|---|----------|
| Beträge in CHF | Kurzfristige Rückstellungen | | | Langfristige Rückstellungen | | |
| | Mehrleistungen Personal | Vorsorgeverpflichtungen (Überbrückungszuschüsse) | Total | Vorsorgeverpflichtungen (Lebensarbeitszeit) | Vorsorgeverpflichtungen (Überbrückungsrenten) | Total |
| Stand 1.1.2023 | -273'680 | -3'442 | -277'121 | -131'739 | 0 | -131'739 |
| Bildung/Erhöhung | | -13'757 | | -26'980 | -28'665 | |
| Auflösung/Verwendung | 51'851 | | | | | |
| Umbuchungen | | | | | | |
| Stand 31.12.2023 | -221'829 | -17'199 | -239'028 | -158'719 | -28'665 | -187'384 |

Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Erfolgsrechnung

10 Personalaufwand und Personalleistungen

| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
|--|-------------------|-------------------|----------------|------------|
| Personalaufwand Zivilangestellte FOR | 10'763'100 | 11'479'642 | 716'542 | 6.7 |
| Personalleistung Kapo-Angehörige FOR | 11'020'523 | 11'283'897 | 263'374 | 2.4 |
| Personalleistung Stapo-Angehörige FOR | 3'172'499 | 3'158'725 | -13'774 | -0.4 |
| Personalaufwand und Personalleistungen des Institutspersonals | 24'956'122 | 25'922'264 | 966'142 | 3.9 |

Personalaufwand Zivilangestellte FOR

| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
|--|-------------------|-------------------|----------------|------------|
| Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 8'641'581 | 9'149'757 | 508'176 | 5.9 |
| Verpflegungszulagen | 101'025 | 104'290 | 3'265 | 3.2 |
| Arbeitgeberbeiträge | 1'827'326 | 1'985'539 | 158'214 | 8.7 |
| Arbeitgeberleistungen | 10'325 | 57'330 | 47'005 | 455.3 |
| Übriger Personalaufwand | 182'843 | 182'725 | -118 | -0.1 |
| Personalaufwand Zivilangestellte FOR | 10'763'100 | 11'479'642 | 716'542 | 6.7 |

Der Personalaufwand der Zivilangestellten wird in der Lohnbuchhaltung des FOR verarbeitet. Die Personalleistungen der ins FOR abkommandierten Korpsangehörigen kauft das FOR von der Kantonspolizei und Stadtpolizei Zürich ein. Deren Lohnverarbeitung erfolgt durch die Polizeikorps.

11 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand

| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Material- und Warenaufwand | 436'761 | 488'092 | 51'331 | 11.8 |
| Nicht aktivierbare Anlagen | 565'220 | 615'850 | 50'630 | 9.0 |
| Nebenkosten Mietermodell | 637'240 | 1'301'295 | 664'055 | 104.2 |
| Dienstleistungen und Honorare (v. a. IC-Dienstleistungen IKT, DNA, Sonderleistungen PJZ) | 7'863'074 | 8'511'003 | 647'929 | 8.2 |
| Baulicher Unterhalt | 131'573 | 26'747 | -104'826 | -79.7 |
| Unterhalt von Anlagen | 97'969 | 186'766 | 88'797 | 90.6 |
| Mieten | 4'126'233 | 5'176'080 | 1'049'847 | 25.4 |
| Spesenentschädigungen | 70'901 | 112'305 | 41'404 | 58.4 |
| Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand | 13'928'969 | 16'418'137 | 2'489'167 | 17.9 |

12 Übriger Transferaufwand

| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
|---|----------------|---------------|-----------------|--------------|
| Entschädigung an Stadtpolizei Zürich für Miete (Übergangsjahr 2022) und für Parkierfläche | 252'941 | 21'406 | -231'535 | -91.5 |
| Entschädigung an Stadtpolizei Zürich für Dienstleistungen (Schiesstraining, Polizei-/Betriebspsychologie, etc.) | 7'758 | 4'000 | -3'758 | -48.4 |
| Übriger Transferaufwand | 260'699 | 25'406 | -235'293 | -90.3 |

| 13 Entgelte | | | | |
|---|-------------------|-------------------|----------------|------------|
| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Schul- und Kursgelder | -10'410 | -26'003 | -15'593 | -149.8 |
| Benützungsgebühren und Dienstleistungen | -2'158'494 | -1'920'811 | 237'683 | 11.0 |
| Erlös aus Verkäufen | -6'831 | -16'334 | -9'503 | -139.1 |
| Rückerstattungen | -2'017 | -4'740 | -2'723 | -135.0 |
| Entgelte | -2'177'752 | -1'967'888 | 209'864 | 9.6 |

| 14 Verschiedene Erträge | | | | |
|---|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Verschiedene Erträge | -51'317 | -183'659 | -132'342 | -257.9 |
| für Dienstleistungen gegenüber der Kantonspolizei Zürich (v. a. Ausweisuntersuchungen, Bearbeitung und Verwertung von Daten aus VBZ-Überwachungen sowie Betäubungsmittel-Untersuchungen für Asservate-Stelle) und die Lehrtätigkeit an der Zürcher Polizeischule (ZHPS) | | | | |

| 15 Entschädigungen Bund | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------|------------|
| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Entschädigungen Bund | -2'621'527 | -2'521'874 | 99'653 | 3.8 |
| für Leistungen im Bereich Sprengstoff und Pyrotechnik, Ausweisschriften, Referenzzentrum Designerdrogen, Betäubungsmitteluntersuchungen von Zollproben | | | | |

| 16 Entschädigung Kantone | | | | |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Entschädigungen Kantone | -11'759 | -760'150 | -748'391 | -6'364.5 |
| 2022: IKAPOL-Einsätze des Zürcher Entschärfungsdienstes 2023: Zusätzlich Entschärfungswesen KKJPD (Neukontierung; Saldoneutrale Ertragsverschiebung aus Anhang 13 Entgelte) und neue Dienstleistung als Schweizerische Zentralstelle zur Auswertung von Schusswaffenspuren (ZSAS) | | | | |

17 Berechnung Kostenbeiträge

| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Gesamt-Aufwand | 39'897'974 | 43'197'946 | 3'299'972 | 8.3 |
| Entgelte | -2'177'752 | -1'967'888 | 209'864 | 9.6 |
| Verschiedene Erträge | -51'317 | -183'659 | -132'342 | -257.9 |
| Finanzertrag | -12'260 | -1'611 | 10'649 | 86.9 |
| Transferertrag | -5'677'546 | -3'282'024 | 2'395'522 | 42.2 |
| - Entschädigungen Bund | -2'621'527 | -2'521'874 | 99'653 | 3.8 |
| - Entschädigung Kantone | -11'759 | -760'150 | -748'391 | -6'364.5 |
| - Erfolgswirksame Netto-Einbringung Aktiven/Passiven Stadt bzw. Stadtpolizei Zürich | -2'484'627 | 0 | 2'484'627 | 100.0 |
| - Erfolgswirksame Netto-Einbringung Aktiven/Passiven Kanton bzw. Kantonspolizei Zürich | -559'633 | 0 | 559'633 | 100.0 |
| Ertrag (ohne Kostenbeiträge) | -7'918'876 | -5'435'182 | 2'483'693 | 31.4 |
| Kostenbeiträge (Gesamt-Aufwand abzüglich Ertrag) | -31'979'098 | -37'762'763 | -5'783'665 | -18.1 |
| davon | | | | |
| Kostenbeitrag Stadt Zürich (1/3) | -10'659'699 | -12'587'588 | -1'927'888 | -18.1 |
| Kostenbeitrag Kanton Zürich (2/3) | -21'319'399 | -25'175'176 | -3'855'777 | -18.1 |
| JAHRESERGEBNIS | 0 | 0 | 0 | 0.0 |

18 Erfolgswirksame Einbringung von Aktiven und Passiven der Polizeikorps im 2022

| Beträge in CHF | Kantonspolizei | Stadtpolizei | FOR |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| Aktiven (bzw. Ertrag) | -808'908 | -2'629'838 | -3'438'746 |
| Vorräte | -60'856 | -54'425 | -115'281 |
| Anlagen und Fahrzeuge | -748'052 | -2'570'855 | -3'318'907 |
| Beteiligungen | 0 | -4'558 | -4'558 |
| Passiven (bzw. Ertragsminderung) | 249'274 | 145'211 | 394'485 |
| Mehrleistungen Personal | 134'575 | 145'211 | 279'786 |
| Lebensarbeitszeit | 114'699 | 0 | 114'699 |
| | | | 0 |
| Erfolgswirksame Netto-Einbringung Polizeikorps (Aktiven abzüglich Passiven) | -559'633 | -2'484'627 | -3'044'261 |
| Die erfolgswirksame Einbringung von Aktiven und Passiven im Jahr 2022 war einmalig. | | | |

19 Finanzaufwand

| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
|---|---------------|---------------|--------------|-------------|
| Zinsaufwand | 6 | -158 | -163 | -2'898.8 |
| Realisierte Kursverluste Finanzvermögen | 1'829 | 1'494 | -335 | -18.3 |
| Zinsen Verwaltungsvermögen | 22'775 | 27'171 | 4'396 | 19.3 |
| Finanzaufwand | 24'610 | 28'507 | 3'897 | 15.8 |

| 20 Finanzertrag | | | | |
|--|----------------|---------------|---------------|-------------|
| | | | | |
| Beträge in CHF | 2022 | 2023 | Δ absolut | Δ in % |
| Realisierte Gewinne Finanzvermögen | -12'260 | -1'611 | 10'649 | 86.9 |
| aus Verkauf Sachanlage Fahrzeug (2022) und übrigen realisierten Gewinnen | | | | |

Zürich, 8. April 2024

Leiter Zentrale Dienste

Direktor FOR

Vorsitzender Institutsrat

Urs Herbstrith

Thomas Ottiker

Beat Oppliger