



Kanton Zürich
Regierungsrat

Geschäftsbericht 2016

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/2016



Finanzbericht

Inhaltsverzeichnis

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

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	68

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	51
35. Ausgerichtete Investitionsbeiträge	58
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	63
42. Übrige langfristige Verbindlichkeiten	63
43. Rückstellungen	64
44. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate und Stiftungen)	66
45. Fonds im Eigenkapital (ohne Legate und Stiftungen)	67
46. Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	67
47. Vorsorgeverpflichtungen nach Swiss GAAP FER 16	68
48. Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	69
49. Absicherungsgeschäfte	71
50. Eventualforderungen	72
51. Eventualverbindlichkeiten	73
52. Ausgabenbewilligungen	74
53. Zahlungsverpflichtungen	78
54. Rechtsgültig zugesicherte Beiträge	80
55. Gewährleistungen	81
56. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung	82
57. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Organisationen	84
58. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	84

Erfolgsrechnung

Mio. Franken	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16		Anhang Ziffer
				Δ abs.	Δ %	
Fiskalertrag	6 760	6 834	6 448	312	4.8	1
Regalien und Konzessionen	200	199	326	- 127	- 38.8	3
Entgelte	2 995	2 925	2 915	80	2.7	4
Verschiedene Erträge	364	288	299	65	21.8	5
Entnahmen aus Fonds	79	132	30	48	> 100.0	6
Transferertrag	3 898	3 817	3 817	81	2.1	7
Durchlaufende Beiträge	435	648	634	- 199	- 31.4	8
Betrieblicher Ertrag	14 730	14 844	14 469	261	1.8	
Personalaufwand	-5 087	-5 165	-5 100	13	0.3	9
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-2 958	-3 013	-2 943	- 15	- 0.5	10
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 516	- 491	- 524	9	1.6	11
Einlagen in Fonds	- 36	- 7	- 57	21	36.7	12
Transferaufwand	-5 707	-5 701	-5 380	- 328	- 6.1	13
Durchlaufende Beiträge	- 435	- 648	- 634	199	31.4	8
Betrieblicher Aufwand	-14 739	-15 024	-14 638	- 101	- 0.7	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 9	- 181	- 169	160	94.6	
Finanzertrag Finanzvermögen	173	70	120	53	44.1	14
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	342	309	249	93	37.4	15
Finanzertrag	515	379	369	146	39.6	
Zinsaufwand	- 107	- 117	- 134	27	20.0	16
Anderer Finanzaufwand	- 9	- 13	- 48	39	80.4	17
Finanzaufwand	- 117	- 130	- 182	66	36.0	
Finanzergebnis	399	249	187	212	> 100.0	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	246	-	- 105	352	> 100.0	
Jahresergebnis Fonds/ Legate im Eigenkapital	143	-	123	20	16.2	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	390	69	18	372	> 100.0	
Total Ertrag	15 245	15 223	14 838	407	2.7	
Total Aufwand	-14 856	-15 154	-14 820	- 35	- 0.2	

Finanzbericht
Konsolidierte Rechnung

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Differenz R 15/16		Anhang Ziffer
			Δ abs.	Δ %	
Umlaufvermögen	4 950	4 795	155	3.2	
Finanzvermögen¹⁾	4 950	4 795	155	3.2	
Flüssige Mittel	750	784	- 34	- 4.3	18
Forderungen	3 163	2 875	288	10.0	19
Kurzfristige Finanzanlagen	133	137	- 4	- 2.7	22
Aktive Rechnungsabgrenzungen	838	940	- 101	- 10.8	20
Vorräte und angefangene Arbeiten	66	59	6	11.0	21
Anlagevermögen	15 492	15 585	- 93	- 0.6	
Finanzvermögen¹⁾	1 238	1 102	136	12.3	
Finanzanlagen	105	105	- 0	- 0.1	22/23/24/25
Sachanlagen	1 132	997	136	13.6	26
Immaterielle Anlagen	-	-	-	-	27
Verwaltungsvermögen	14 255	14 483	- 229	- 1.6	
Sachanlagen	7 914	7 884	30	0.4	28
Immaterielle Anlagen	101	96	5	5.4	29
Kurzfristige Darlehen	27	45	- 18	- 40.1	30/31
Langfristige Darlehen	486	731	- 245	- 33.5	30/31
Beteiligungen	3 043	3 044	- 0	- 0.0	32/33/34
Investitionsbeiträge	2 683	2 684	- 1	- 0.0	35/36
Total Aktiven	20 442	20 380	62	0.3	
Fremdkapital	-11 711	-12 002	291	2.4	
Kurzfristiges Fremdkapital	-5 607	-4 636	- 971	- 21.0	
Laufende Verbindlichkeiten	-1 528	-1 504	- 25	- 1.6	37
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 859	- 959	- 900	- 93.8	38/41
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 876	-1 811	- 65	- 3.6	39
Kurzfristige Rückstellungen	- 344	- 362	19	5.1	43
Langfristiges Fremdkapital	-6 104	-7 366	1 262	17.1	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 880	-5 027	1 147	22.8	40/41
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 696	- 703	7	1.0	42
Langfristige Rückstellungen	- 660	- 772	112	14.5	43
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 868	- 864	- 4	- 0.4	44/46
Eigenkapital	-8 731	-8 378	- 353	- 4.2	
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 246	105	- 352	> 100.0	
Fonds/Legate im Eigenkapital	-2 504	-2 412	- 92	- 3.8	45
Übriges Eigenkapital	-5 981	-6 072	91	1.5	
Total Passiven	-20 442	-20 380	- 62	- 0.3	
¹⁾ Total Finanzvermögen (FV)	6 188	5 897	291	4.9	

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16	
			Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	390	18	372	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 274	615	- 889	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	102	- 400	502	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 6	- 1	- 6	> 100.0
+/- Abschreibungen und Auflösung pass. Investitionsbeiträge	641	642	- 1	- 0.2
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	> 100.0
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	1	43	- 41	- 96.7
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanp. FV (nicht realisiert)	- 94	- 49	- 45	- 90.1
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	25	- 69	94	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	89	- 31	120	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 130	- 80	- 51	- 63.8
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 46	27	- 73	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	- 1	1	- 2	> 100.0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	696	714	- 18	- 2.5
- Ausgaben Sachanlagen	- 525	- 469	- 56	- 12.0
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 1	- 0	- 0	> 100.0
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 35	- 38	3	7.9
- Ausgaben Darlehen	- 8	- 27	19	69.6
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 500	500	99.9
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 168	- 177	9	5.0
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 33	- 38	5	13.9
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	1	1	0	24.6
+ Einnahmen Rückerstattungen	1	0	0	> 100.0
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	3.6
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	53	26	27	> 100.0
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	273	100	172	> 100.0
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	0	0	0	> 100.0
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	2	2	0	6.4
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	33	38	- 5	- 13.9
Saldo Investitionsrechnung	- 407	-1 081	674	62.3
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 1	- 1	- 0	- 24.6
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	6	-	6	n.a.
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	8	11	- 3	- 28.0
+/- Übrige, nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	- 24	- 34	10	28.4
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 419	-1 105	686	62.1
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	96	2	94	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	- 141	16	- 156	> 100.0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 463	-1 087	624	57.4
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	233	- 373	605	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme kurzfr. Finanzverbindlichkeiten	900	- 260	1 159	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassettscheine	0	- 0	0	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	-1 196	- 496	- 700	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme langfr. Finanzverbindlichkeiten	29	- 44	73	> 100.0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 266	- 799	533	66.7
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	784	1 956	-1 172	- 59.9
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	- 34	-1 172	1 138	97.1
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	750	784	- 34	- 4.3

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 2015	2 234.74	38.32	43.35	- 1.90	270.52	- 224.83	5 990.86	8 351.05
Verteilung Jahresergebnis	-	-	7.79	-	59.62	224.83	- 292.24	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	15.46	-	-	-	-	-	-	15.46
Verwendung Rücklagen	-	-	- 4.08	-	-	-	4.08	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	- 0.69	- 5.30	-	- 0.38	- 6.37
Total direkt im Eigenkapital verbuchte Ver- änderungen	15.46	-	3.71	- 0.69	54.32	224.83	- 288.55	9.09
Jahresergebnis	123.00	0.25	-	-	-	- 105.33	-	17.92
Total Veränderungen im Eigenkapital	138.46	0.25	3.71	- 0.69	54.32	119.51	- 288.55	27.01
Stand 31. Dezember 2015	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 ²⁾	-	-	-	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

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

²⁾ Bereinigung der Zuordnung von Drittmitteln aus der Einführung vom CRG beim Universitätsspital Zürich (1.1 Mio. Franken) über die Gewinnanteile gemäss § 50 FCV sowie Umgliederung der mit der Rechnung 2015 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung des Kantonsspital Winterthur (3.5 Mio. Franken) von den Gewinnanteile gemäss § 50 FCV in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre des Stammhauses. Zudem erstmalige Erfassung des Depotguthabens für Haftpflichtfälle bei der Zürich Versicherung mit dem Saldo per 1. Januar 2009 (13.3 Mio. Franken) in der Gesundheitsdirektion 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 +89.4 Mio. Franken

- +113.8 Jahresergebnis des Strassenfonds.
- +22.0 Jahresergebnis des Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die Zürcher Kantonalbank.
- +4.4 Jahresergebnis des Flughafenfonds.
- +0.8 Jahresergebnis des Natur- und Heimatschutzfonds.
- 51.1 Entnahme aus dem Verkehrsfonds.
- 0.3 Jahresergebnis des Sonderabfallfonds.
- 0.1 Jahresergebnis des Tierseuchenfonds.
- 0.1 Jahresergebnis des Wildschadenfonds.

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Eigenkapital +2.7 Mio. Franken

- +2.7 Jahresergebnis der 24 Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit.

Rücklagen -0.6 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.

- +4.9 Zunahme um die vom Kantonsrat aus der Rechnung 2015 bewilligten Rücklagen.
- 5.5 Abnahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.

Reserven aus Absicherungsgeschäften +0.1 Mio. Franken

- +0.1 Marktwertänderung der Zinsswaps des Kantonsspitals Winterthur.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Gewinnanteile gemäss § 50 FCV +28.8 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.

- +31.3 Zunahme der einbehaltenen Gewinnanteile der selbstständigen Anstalten. Dieser Zuwachs resultiert aus der Summe der vom Kantonsrat aus der Rechnung 2015 bewilligten neuen Gewinnanteile abzüglich der von den Anstalten verwendeten Gewinnanteile.
- +1.1 Bereinigung der Zuordnung von Drittmitteln aus der Einführung vom CRG beim Universitätsspital Zürich.
- 3.5 Abnahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2015 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung vom Kantonsspital Winterthur ins Stammhaus.

Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel +351.7 Mio. Franken

- +105.3 Das Vorjahresergebnis wird auf in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, die Rücklagen oder die Gewinnanteile gemäss § 50 FCV umgebucht.
- +246.4 Zusammen mit den Jahresergebnissen der gesetzlichen Fonds sowie der Legate und Stiftungen im Eigenkapital ergibt sich ein Gesamtergebnis 2016 von +389.6 Mio. Franken.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre -119.2 Mio. Franken

- +13.3 Erstmalige Erfassung des Depotguthabens für Haftpflichtfälle bei der Zürich Versicherung mit dem Saldo per 1. Januar 2009 (13.3 Mio. Franken) in der Gesundheitsdirektion über die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (übriges Eigenkapital).
- +5.5 Zunahme um die aufgelösten bzw. beanspruchten Rücklagen.
- +3.5 Zunahme aufgrund der Umgliederung der mit der Rechnung 2015 vom Kantonsrat bewilligten Gewinnverwendung vom Kantonsspital Winterthur ins Stammhaus.
- 141.5 Abnahme durch die Umbuchung des Vorjahresergebnisses, das nicht den Rücklagen oder den Gewinnanteilen gemäss § 50 FCV zugewiesen wurde.

Total Eigenkapital +352.9 Mio. Franken

- +389.6 Zunahme durch das Jahresergebnis 2016.
- +14.5 Zunahme durch sonstige Transaktionen.
- 51.1 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 2016 hat das Handbuch für Rechnungslegung (HBR) 2016 vom 13. März 2015 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				
The Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities (Rahmenkonzept für die Finanzberichterstattung von Einheiten des öffentlichen Sektors)	Oktober 2014	*	Geschäftsjahr 2018 ¹⁾	Oktober 2014
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⁾	1.1.2017
IPSAS 34 Separate Financial Statements (Einzelabschlüsse)	Januar 2015	*, ***	Geschäftsjahr 2018 ¹⁾	1.1.2017
IPSAS 35 Consolidated Financial Statements (Konsolidierte Abschlüsse)	Januar 2015	** , ***	Geschäftsjahr 2018 ¹⁾	1.1.2017
IPSAS 36 Investments in Associates and Joint Ventures (Anteile an assoziierten Einheiten und Joint Ventures)	Januar 2015	** , ****	Geschäftsjahr 2018 ¹⁾	1.1.2017
IPSAS 37 Joint Arrangements (Gemeinsame Vereinbarungen)	Januar 2015	*, ****	Geschäftsjahr 2018 ¹⁾	1.1.2017
IPSAS 38 Disclosure of Interests in Other Entities (Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmen)	Januar 2015	*	Geschäftsjahr 2018 ¹⁾	1.1.2017
IPSAS 39 Employee Benefits (Leistungen an Arbeitnehmer)	Juli 2016	**	Geschäftsjahr 2018 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⁾	1.1.2015
– Improvements to IPSASs 2015 (Verbesserungen der IPSAS 2015)	April 2016	*	Geschäftsjahr 2018 ¹⁾	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.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Neuerungen in der Berichterstattung 2016

Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen:

Mittelschul- und Berufsbildungsamt

Die geleisteten Beiträge für ausserkantonale Lernende und Studierende werden ab 2016 periodengerecht und damit leistungsbezogen über das entsprechende Schuljahr verteilt. Bisher wurden die geleisteten Beiträge vollständig zum Beginn des Schuljahres erfolgswirksam verbucht. Die Umstellung führt zu einer einmaligen Entlastung der Erfolgsrechnung im Mittelschul- und Berufsbildungsamt von 7 Mio. Franken. Auf eine Anpassung der Vorjahresangaben in der konsolidierten Rechnung wurde verzichtet.

Bildungsdirektion

Die durchlaufenden Grundbeiträge des Bundes an die Universität Zürich und die Fachhochschulen werden ab dem Berichtsjahr nicht mehr als durchlaufende Beiträge in der Bildungsdirektion gebucht, sondern direkt an die Universität Zürich und die Fachhochschulen weitergeleitet und dort als Ertrag vereinnahmt.

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

AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft

Die bisherige Regelung, dass Renaturierung nur dann aktivierbar ist, wenn sie dem Hochwasserschutz dient, wurde präzisiert. Beträgt der Renaturierungs-/ Revitalisierungsanteil 50% oder mehr, wird dieser Anteil sofort abgeschrieben (2016: 20 Mio. Franken). Ist der Anteil kleiner als 50%, werden wie bisher die Kosten aktiviert und zusammen mit den Hochwasserschutzmassnahmen über deren Nutzungsdauer abgeschrieben.

Berichtigung Fehler

Gesundheitsdirektion/ Universitätsspital Zürich

2016 wurden erstmals die Depotguthaben für Haftpflichtfälle des Universitätsspitals Zürich bei der Zürich Versicherung sowie die zugehörigen Rückstellungen für Schadenfälle in der Rechnung (Selbstbehalt) ausgewiesen. Bei der Gesundheitsdirektion wurde der Nettosaldo des Depotguthabens mit dem Saldo per 1. Januar 2009 (13.3 Mio. Franken) direkt im übrigen Eigenkapital erfasst. Beim Universitätsspital Zürich führt die erstmalige Erfassung der Depotguthabensalden 2009 – 2015 zu übrigen Erträge von 32.0 Mio. Franken sowie der zugehörigen Rückstellungen zu Sachaufwand von 6.7 Mio. Franken.

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

Universitätsspital Zürich

2016 wurde festgestellt, dass die bisherige Zuordnung der zweckgebundenen Fremdmittel (Drittmittel) teilweise nicht den Anforderungen nach CRG entspricht. Bisher wurden alle Drittmittel im Fremdkapital abgegrenzt. Für einzelne Drittmittel fehlte die Vorgabe eines engen bzw. präzise definierten Verwendungszwecks, weshalb diese Drittmittel dem Eigenkapital zuzuordnen sind. Fehler, die bei Einführung des CRG bestanden (1.1 Mio. Franken), wurden direkt im Eigenkapital korrigiert. Die übrigen 7.8 Mio. Franken wurden über die Erfolgsrechnung 2016 berichtigt.

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

Pädagogische Hochschule Zürich

2015 waren in den ergänzenden Angaben zu Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten (Ziffer 53) als «Künftiger Ertrag aus Untervermietung» 8.1 Mio. Franken der Pädagogische Hochschule Zürich enthalten, die sich auf noch

nicht abgeschlossene Mietverträge bezogen. Die Vorjahresangabe wurde entsprechend angepasst.

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. 236/2015 wurden für die konsolidierte Rechnung 2016 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 Informatik AG
- Arbeitslosenkasse
- Axpo Holding AG
- BVG- und Stiftungsaufsicht des Kantons Zürich (BVS)
- Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ)
- Flughafen Zürich AG
- GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich

- Legate und Stiftungen mit eigener Rechtspersönlichkeit
- Limmattalbahn AG
- Zentralwäscherei 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 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. Aufgrund bestehender wesentlicher Unsicherheiten werden u.a. der Anteil an der direkten Bundessteuer und die Grundbeiträge gemäss Bundesgesetz über die Förderung der Universitäten und über die Zusammenarbeit im Hochschulbereich (Universitätsförderungsgesetz, UFG) nicht im Zeitpunkt der Entstehung des Anspruchs sondern erst im Zeitpunkt der Zahlung erfasst. Im Bundesverwaltungsgerichtentscheid vom 10. November 2015 wurde das bisherige Verständnis im Kanton Zürich bestätigt, dass die Grundbeiträge gemäss Universitätsförderungsgesetz nachschüssig gezahlt werden. Die Möglichkeit der Vornahme von sachgerechten Schätzungen wird für die Grundbeiträge gemäss Universitätsförderungsgesetz mit der Anpassung des Gesetzes 2017 erneut überprüft.

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 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.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 Überprüfung der Hochbauten wurde 2016 begonnen. Derzeit kann zu den Auswirkungen der Überprüfung noch keine verlässliche Einschätzung gemacht werden.

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 eidgenös-

sischen 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 und die Grundbeiträge gemäss Bundesgesetz über die Förderung der Universitäten und über die Zusammenarbeit im Hochschulbereich (Universitätsförderungsgesetz, UFG) 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 de-

finiert 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- und Fertigungsaufträgen erfolgt für Projekte grösser Fr. 500 000 nach der Percentage of Completion-Methode. Der Fortschrittsgrad wird individuell für jedes Projekt ermittelt, indem die bereits aufgelaufenen Kosten ins Verhältnis zu den erwarteten Gesamtkosten gesetzt werden. Die aufgelaufenen Kosten und die gemäss Fortschrittsgrad realisierten Gewinne/Verluste werden laufend in der Erfolgsrechnung ausgewiesen. Kleinere Projekte werden in einer Sammelposition nach der Cost of Completion-Methode bewertet und bilanziert. Kann der Fortschrittsgrad eines Projektes nicht verlässlich bestimmt werden, sind die Auftragskosten in der anfallenden Periode als Aufwand zu erfassen. Vorauszahlungen für angefangene Arbeiten werden periodengerecht abgegrenzt. Vorauszahlungen werden von den angefangenen Arbeiten gesondert ausgewiesen, es erfolgt ein Bruttodarstellung der Positionen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 Fremdwährungswap) 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 marktconformen 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.

Aktivierte Investitionsbeiträge werden über die Nutzungsdauer des mit den Investitionsbeiträgen finanzierten Investitionsgutes oder aber die kürzere Frist für den Wegfall der mit den Investitionsbeiträgen einhergehenden Auflagen und Bedingungen abgeschrieben. Grossprojekte mit langjähriger Bauphase werden auf dem Konto «Anlagen im Bau» aktiviert. Die Umgliederung erfolgt bei Bauabschluss 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, Hardoskop und das Wohnheim Tilia sowie das Tiefbauamt. Die Aktivierungsgrenze gilt für Neuerwerbungen wie auch für nachträgliche, wertvermehrnde Investitionen. Wertvermehrend ist eine Investition dann, wenn dadurch zusätzliche künftige wirtschaftliche Nutzen geschaffen oder die Nutzung gesteigert wird. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich die Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes keine Anwendung. Das Kantonsspital Winterthur wendet bei Beschaffungsgeschäften die Aktivierungsgrenze von Fr. 50 000 an. Bestandteile werden separat aktiviert, wenn sie unterschiedliche Nutzungsdauern aufweisen oder ihre Nutzung in einer unterschiedlichen Abschreibungsmethode berücksichtigt werden muss.

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

Für Mobilien im Finanzvermögen gilt das Verkehrswertprinzip.

Immobilien im Verwaltungsvermögen

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

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

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

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

Aktiviert 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 Verwaltungsvermögen 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.

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

Baurechte

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

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

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 Hardunggut, Hardoskop und das Wohnheim Tilia. Bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze finden beim Universitätsspital Zürich die Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes keine Anwendung. Das Kantonsspital Winterthur wendet bei Beschaffungsgeschäften die Aktivierungsgrenze von Fr. 200 000 an. Die Zürcher Fachhochschulen, bestehend aus der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, Zürcher Hochschule der Künste und Pädagogischen Hochschule Zürich, wenden eine Aktivierungsgrenze von Fr. 50 000 an. Erworbene und selbst hergestellte immaterielle Anlagen werden zu Anschaffungs- und Herstellkosten bewertet. Die geschätzte Nutzungsdauer, über welche die Anlagen linear abgeschrieben werden, liegt bei Software zwischen 3 und 5 Jahren. Patente, Lizenzen und Nutzungsrechte werden nicht abgeschrieben.

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

Leasing

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

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

Dauernde Wertminderungen (Impairments)

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

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

Laufende Verbindlichkeiten

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

Finanzverbindlichkeiten

Finanzverbindlichkeiten sind monetäre Schulden, die aus Finanzierungsstätigkeiten 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, Kassetheine, 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 Kassetheine und Staatsanleihen nach der Effektivzinsmethode bewertet. Die Effektivzinsmethode verteilt die Differenz zwischen Anschaffungs- und Rückzahlungswert (Agio/Disagio/ Transaktionskosten) über die gesamte Laufzeit der Anlage. Daraus resultiert eine konstante Verzinsung bis zum Endverfall.

Rückstellungen

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

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

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

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

Vorsorgeverpflichtungen

In der Rechnung 2016 werden die Vorsorgeverpflichtungen gemäss § 4 Abs. 1 lit. c RLV ausgewiesen, dass 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 Marktwerten, das heisst ohne Schwankungsreserve, gegenübergestellt.

Fonds, Legate und Stiftungen

Der bilanzierte Betrag der Fonds entspricht dem Nominalwert der Salden der entsprechenden Fonds. Fonds werden nach ihrem Charakter und wirtschaftlichen Gehalt dem Fremd- oder Eigenkapital zugeordnet. Im Fremdkapital werden Fonds

ausgewiesen, die ihren Ursprung im Bundesrecht haben, die Mittel treuhänderisch zur Verfügung stehen oder 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) so 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.

Übriges Eigenkapital

Die Bilanzposition übriges Eigenkapital beinhaltet folgende Positionen:

- Rücklagen
- Gewinnanteile gemäss § 50 der Finanzcontrollingverordnung (FCV)
- Reserven aus Absicherungsgeschäften

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

- 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 Legaten 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 verzinslichen Finanzschulden. Die Höhe des Aufwands wird somit von der Entwicklung des Marktzinnsniveaus beeinflusst. Bei festverzinslichen Finanzverbindlichkeiten können Änderungen der Zinssätze zu Schwankungen des Fair Value von solchen Finanzverbindlichkeiten führen, was jedoch weder auf das Ergebnis noch auf die zukünftigen Cashflows des Kantons Auswirkungen hat.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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

Mio. Franken	per 31.12.2016	Auswirkung bei Zinssatzänderung um	
		+/- 0.5%	+/- 1.0%
Finanzschulden zu fixen Zinssätzen	5 741	keine Auswirkung	keine Auswirkung
Finanzschulden zu variablen Zinssätzen	–	–	–

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 2016 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 2016 setzen sich aus den kurzfristigen verzinslichen Anlagen von 1.9 Mio. Franken (Vorjahr: 4.6 Mio. Franken) sowie den verzinslichen Anlagen im Finanzvermögen von 72.7 Mio. Franken (Vorjahr: 66.4 Mio. Franken) zusammen.

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

Übrige Marktrisiken

Der «technische» Deckungsgrad einer Pensionskasse stellt das Verhältnis zwischen verfügbarem Vorsorgevermögen und versicherungstechnisch bewerteten Verpflichtungen dar. Je nach «technischem» Deckungsgrad der BVK Personalvorsor-

ge des Kantons Zürich (BVK) muss der Kanton als Arbeitgeber Sanierungsbeiträge leisten.

Gemäss dem ab dem 1. Januar 2017 gültigen Vorsorgereglement der BVK sind im Folgejahr Sanierungsbeiträge von 2.5% auf die versicherte Lohnsumme zu leisten, wenn der Deckungsgrad am 31. Dezember unter 90% liegt. Zudem überprüft der Stiftungsrat periodisch die Sanierungs- und Beteiligungsmassnahmen und passt sie den versicherungstechnischen und wirtschaftlichen Gegebenheiten an. Dabei orientiert er sich an den Empfehlungen des Experten für berufliche Vorsorge. In besonderen Situationen kann der Stiftungsrat von den im Vorsorgereglement definierten Massnahmen abweichen. Dabei hat er für eine gleichmässige Belastung der versicherten Personen und der Arbeitgeber unter Berücksichtigung der Verzinsung der Sparguthaben zu sorgen.

Das neue Vorsorgereglement löst die bis zum 31. Dezember 2016 geltenden Bestimmungen ab, wonach Sanierungsbeiträge in Höhe von 2.5% der jeweilig versicherten Lohnsumme anfielen, sofern der Deckungsbeitrag am Stichtag zwischen 90% und 100% lag. Bei einem Deckungsgrad unter 90% fielen höhere lohnabhängige Sanierungsbeiträge an, bei einem Deckungsgrad am Stichtag bei 100% oder mehr entfielen die Sanierungsbeiträge.

Die folgende Tabelle simuliert die Auswirkungen auf das Ergebnis des Kantons, wenn für 12 Monate Sanierungsbeiträge auf Basis der versicherten Lohnsumme 2016 gemäss den in den Vorsorgereglementen definierten Massnahmen zu zahlen wären. Die tatsächliche Höhe ergibt sich aus der zum Abrechnungszeitpunkt bestehenden Lohnsumme und den zum Einsatz kommenden Massnahmen:

Mio. Franken	Auswirkungen auf Jahresergebnis bei Deckungsgrad per 31. Dezember	
	90% bis 100%	80% bis 90%
Vorsorgereglement gültig bis 31.12.2016	– 76.1	– 114.1
Vorsorgereglement gültig ab 1.1.2017	–	– 76.1

Am 31. Dezember 2016 bestand ein Deckungsgrad von 99.4% (Vorjahr: 96.1%), somit eine Unterdeckung. Zur in der Rechnung ausgewiesenen Rückstellung von 30.6 Mio. Franken wird auf Ziffer 43 dieses Berichts verwiesen.

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 sowie den Zinssatz auf Sparguthaben anpassen.

Zur Sicherung des finanziellen Gleichgewichts der BVK werden die versicherungstechnischen Grundlagen auf den 1. Januar 2017 angepasst. So wechselt die BVK von den bislang verwendeten Periodentafeln zu Generationentafeln, um damit die steigende Lebenserwartung besser abbilden zu können. Gleichzeitig wird der technische Zinssatz von 3.25% auf 2%

gesenkt sowie Rentenumwandlungssätze nach unten angepasst. Gemäss Information der BVK sinkt dadurch der «technische» Deckungsgrad einmalig um 7 Prozentpunkte (Deckungsgrad 1. Januar 2017: 92.64%). Basierend auf einer erwarteten Rendite von 2.8% erwartet die BVK zudem, dass die per 1. Januar 2017 bestehende Unterdeckung in sechs Jahren behoben werden kann. Die Wahrscheinlichkeit, langfristig unter einen Deckungsgrad von 90% zu fallen, ist geringer als 25%.

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» 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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

marktnäheren Parametern die Hauptursache des Unterschieds zwischen den beiden Deckungsgraden. Der «alternative» Deckungsgrad ist angelehnt an den «ökonomischen» Deckungsgrad, der von Experten häufig für die massgebende Risikofähigkeit einer Pensionskasse herangezogen wird. Im Unterschied zum «technischen» Deckungsgrad werden die Verpflichtungen nach IPSAS 25 u.a. nicht mit einem technischen Zinssatz von aktuell 3.25% 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 bereits auf Generationentafeln. Danach ergibt sich ein «alternativer» Deckungsgrad von 75.2% (Vorjahr 72.6%).

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 5 502 Mio. Franken (Vorjahr: 5 617 Mio. Franken). Per 31. Dezember 2016 setzt sich das Ausfallrisiko wie folgt zusammen:

Mio. Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Anhang Ziffer
Ausfallrisiko	5 502	5 617	
Darlehen und Forderungen	4 755	4 610	
Flüssige Mittel	750	784	18
Forderungen	3 163	2 875	19
Aktive Rechnungsabgrenzung	838	940	20
Langfristige Forderungen ¹⁾	5	11	22
Bis Endfälligkeit gehaltene finanzielle Vermögenswerte	719	980	
Übrige verzinsliche Anlagen und Festgelder > 90 Tage ¹⁾	70	71	22
Darlehen Finanzvermögen ¹⁾	135	133	24
Darlehen Verwaltungsvermögen	513	776	30
Erfolgswirksam zum Verkehrswert	29	27	
Übrige Finanzanlagen ¹⁾	9	9	22
Beteiligungen (Aktien/ Anteilscheine) Finanzvermögen ¹⁾	20	18	22
¹⁾ Total Finanzanlagen (Finanzvermögen)	239	243	

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 41.2% (Vorjahr: 36.7%) aus Leistungen der Spitäler im Wesentlichen gegenüber Krankenkassen sowie zu 8.9% (Vorjahr: 17.3%) aus Forderungen des Volksschulamtes gegenüber den Gemeinden. Die übrigen Forderungen aus Lieferun-

gen 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.

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 -9 143 Mio. Franken (Vorjahr: -9 301 Mio. Franken).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Anhang Ziffer
Liquiditätsrisiko	-9 143	-9 301	
Verbindlichkeiten zu Anschaffungskosten bewertet	-9 140	-9 297	
Laufende Verbindlichkeiten	-1 528	-1 504	37
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten ohne Derivative Finanzinstrumente	-1 855	- 955	38
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 876	-1 811	39
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 880	-5 027	40
Verbindlichkeiten zu Verkehrswert bewertet	- 3	- 4	
Derivative Finanzinstrumente	- 3	- 4	38

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

per 31.12.2016 Mio. Franken	Buchwert	bis 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	Vertraglicher Geldfluss Total
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.

per 31.12.2015 Mio. Franken	Buchwert	bis 1 Jahr	2 - 5 Jahre	> 5 Jahre	Vertraglicher Geldfluss Total
Finanzverbindlichkeiten	- 5 986	- 1 065	- 2 435	- 3 114	- 6 614
Zu Anschaffungswerten bewertete Verbindlichkeiten	- 5 982	- 1 065	- 2 435	- 3 114	- 6 614
Hypotheken	- 0	- 0	- 0	-	- 0
Schuldscheine	-	-	-	-	-
Kassascheine	- 454	- 13	- 99	- 407	- 519
Staatsanleihen	- 4 494	- 557	- 2 036	- 2 357	- 4 950
Darlehen	- 430	- 35	- 245	- 199	- 479
Finanzintermediäre	- 430	- 428	-	-	- 428
Übrige Finanzverbindlichkeiten	- 17	- 17	-	-	- 17
Leasingverbindlichkeiten	- 157	- 15	- 56	- 150	- 221
Zu Verkehrswerten bewertete Verbindlichkeiten	- 4				
Derivate Finanzinstrumente ¹⁾	- 4				

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 31.12.2016 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	4 755	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.

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

per 31.12.2015 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	4 610	980	3 044	27	–	–	8 661
Flüssige Mittel	784	–	–	–	–	–	784
Forderungen	2 875	–	–	–	–	–	2 875
Kurzfristige Finanzanlagen	–	136	–	2	–	–	137
Aktive Rechnungsabgrenzungen	940	–	–	–	–	–	940
Finanzanlagen Finanzvermögen	11	68	–	26	–	–	105
Kurzfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	–	45	–	–	–	–	45
Langfristige Darlehen Verwaltungsvermögen	–	731	–	–	–	–	731
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	–	–	3 044	–	–	–	3 044
Finanzielle Verbindlichkeiten	-9 297	–	–	–	-1	-3	-9 301
Laufende Verbindlichkeiten	-1 504	–	–	–	–	–	-1 504
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-955	–	–	–	-1	-3	-959
Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 811	–	–	–	–	–	-1 811
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5 027	–	–	–	–	–	-5 027

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

(Notierte 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 31.12.2016

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

per 31.12.2015

Mio. Franken

	Stufe 1	Stufe 2	Stufe 3	Total
Finanzielle Vermögenswerte	14	-	13	27
Finanzanlagen Finanzvermögen	14	-	13	27
Finanzielle Verbindlichkeiten	- 4	-	-	- 4
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 4	-	-	- 4

Erläuterungen zu Positionen der konsolidierten Rechnung

1. Fiskalertrag

Mio. Franken

	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Fiskalertrag	6 760	6 834	6 448	312	4.8
Staatssteuern natürliche Personen	4 736	4 911	4 592	144	3.1
Staatssteuern juristische Personen	1 424	1 358	1 282	142	11.1
Erbschafts- und Schenkungssteuer	276	240	250	26	10.4
Verkehrsabgaben	322	322	321	1	0.2
Übrige direkte Steuern	3	3	3	- 0	-1.1

Erläuterungen Differenz R 15/16:

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 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Staatssteuern natürliche Personen		4 742	4 916	4 596	146	3.2
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	3 796	3 846	3 730	66	1.8
- davon Einkommenssteuern		3 198	3 261	3 161	37	1.2
- davon Vermögenssteuern		598	585	569	29	5.1
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	680	731	701	- 21	-3.0
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	13	-	26	- 13	-50.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	26	19	5	21	> 100.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	47	50	47	-	-
Quellensteuern	Abs. 1	260	270	172	88	51.2
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	- 80		- 85	5	5.9
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	17.9%	19.0%	18.8%		

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken		Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz Δ abs.	R 15/16 Δ %
	§ 19 RLV					
Staatssteuern juristische Personen		1 424	1 358	1 282	142	11.1
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	1 142	1 107	1 132	10	0.9
– davon Gewinnsteuern		975	947	972	3	0.3
– davon Kapitalsteuern		167	160	160	7	4.4
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	235	244	225	10	4.4
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	–	–	– 16	16	100.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	10	5	– 8	18	> 100.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	2	2	4	– 2	–50.0
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	35	–	– 55	90	> 100.0
Durchschnitt der erwarteten Nach- und Rückträge	Abs. 2 lit.b	20.6%	22.0%	19.9%		
Staatssteuern natürliche und juristische Personen		6 166	6 274	5 878	288	4.9
Fakturierter Ertrag für Steuerperiode	Abs. 2 lit.a	4 938	4 953	4 862	76	1.6
Nach- und Rückträge für Steuerperiode	Abs. 2 lit.b	915	975	926	– 11	–1.2
Nach- und Rückträge für abzurechnende Steuerperiode ¹⁾	Abs. 2 lit.c	13	–	10	3	30.0
Nach- und Rückträge für frühere, abgerechnete Steuerperioden ²⁾	Abs. 2 lit.d	36	24	– 3	39	> 100.0
Nachsteuern und Bussen	Abs. 2 lit.e	49	52	51	– 2	–3.9
Quellensteuern	Abs. 1	260	270	172	88	51.2
Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen ³⁾	Abs. 3	– 45	–	– 140	95	67.9

¹⁾ Im Berichtsjahr ist die Steuerperiode 2012 abzurechnen; im Jahr 2015 war die Steuerperiode 2011 abzurechnen (§ 19 Abs. 2 lit. c RLV).

²⁾ In Berichtsjahr sind die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2012 abgerechneten Steuerperioden auszuweisen; im Jahr 2015 waren die tatsächlichen Nach- und Rückträge für die vor 2011 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 2013 und 2014 sowie im Jahr 2015 eine Korrektur der geschätzten Steuererträge der Steuerperioden 2012 und 2013 vorgenommen.

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Staatssteuern natürliche Personen +146 Mio. Franken

+88 Mehrertrag bei Quellensteuern wegen teilweisem Aufholen des letztjährigen Arbeitsrückstands.

+66 Höherer fakturierter Ertrag aus Einkommens- und Vermögenssteuern für die laufende Steuerperiode.

Staatssteuern juristische Personen +142 Mio. Franken

+90 Verbesserungen bei der Korrektur von bilanzierten Nach- und Rückträgen. In der Rechnung 2015 erfolgten per Saldo Rückträge von 55 Mio. Franken, in der Rechnung 2016 Nachträge von 35 Mio. Franken.

3. Regalien und Konzessionen

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Δ %
Regalien und Konzessionen	199 768	199 435	326 271	–126 502	–38.8
Regalien	2 603	2 763	2 607	– 4	–0.1
Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	116 905	116 509	233 568	–116 662	–49.9
Konzessionen und Patente	3 444	3 363	5 392	–1 949	–36.1
Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten	76 816	76 800	84 704	–7 888	–9.3

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil –116.7 Mio. Franken

–116.7 Schweizerische Nationalbank: Ordentliche Gewinnausschüttung von einer Milliarde Franken an Bund und Kantone, nachdem 2015 infolge der Zusatzausschüttung eine Gewinnausschüttung von insgesamt zwei Milliarden Franken an Bund und Kantone erfolgte.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, Wetten –7.9 Mio. Franken

- +5.3 Sportfonds: Der Anteil des Sportfonds am Ertragsanteil der Genossenschaft Interkantonale Landeslotterie (Swisslos) wurde mit Kantonsratsbeschluss vom 9. März 2015 zur Vorlage 5109 von 21% auf 30% erhöht.
- 13.1 Lotteriefonds: Der Anteil des Lotteriefonds am Ertragsanteil von Swisslos wurde mit Kantonsratsbeschluss vom 9. März 2015 zur Vorlage 5109 von 79% auf 70% verringert. Zudem erfolgte insgesamt eine tiefere Ausschüttung als Folge eines tieferen Reingewinns von Swisslos.

4. Entgelte

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16	
				Δ abs.	Δ %
Entgelte	2 994 885	2 924 972	2 915 289	79 596	2.7
Ersatzabgaben	7 265	6 500	7 876	– 611	–7.8
Gebühren für Amtshandlungen	313 564	305 263	321 447	– 7 883	–2.5
Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 329 449	1 337 259	1 267 103	62 345	4.9
Schul- und Kursgelder	154 784	190 503	148 338	6 446	4.3
Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	903 790	824 489	877 949	25 842	2.9
Erlös aus Verkäufen	120 872	111 022	128 991	– 8 119	–6.3
Rückerstattungen	72 653	57 862	76 113	– 3 460	–4.5
Bussen	68 661	70 560	65 675	2 986	4.5
Übrige Entgelte	23 847	21 513	21 797	2 050	9.4

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Gebühren für Amtshandlungen –7.9 Mio. Franken

- 4.3 Bezirksgerichte: Tiefere Gebührenerträge, insbesondere beim Bezirksgericht Zürich (–3.7 Mio. Franken). Es konnten lediglich drei Verfahren mit Gebühren von über 100 000 Franken abgerechnet werden (Vorjahr: 17 Verfahren).
- 4.1 Obergericht: Tiefere Gebührenerträge, weil nur wenige Entscheide mit hohen Gebühren abgerechnet werden konnten.

Spital- und Heimtaxen, Kostgelder +62.3 Mio. Franken

- +43.8 Universitätsspital Zürich: Höhere Taxen und Kostgelder als Folge der Zunahme bei den Fallzahlen im stationären und im ambulanten Bereich.
- +16.9 Kantonsspital Winterthur: Höhere Taxen und Kostgelder als Folge der Zunahme bei den Fallzahlen im stationären und im ambulanten Bereich (+3.9 Mio. Franken) sowie Vergütungen für besondere Leistungen (+13.0 Mio. Franken).

Benutzungsgebühren und Dienstleistungen +25.8 Mio. Franken

- +12.0 Zürcher Verkehrsverbund: Höherer Verkehrsertrag.
- +11.5 Universität Zürich: Höhere Erträge aus Dienstleistungen an Dritte, u.a. bei den medizinischen Untersuchungen.
- +5.0 Universitätsspital Zürich: Höhere Erträge aus medizinischen Dienstleistungen und Laborleistungen an Dritte sowie aus nicht-medizinischen Leistungen (z.B. Cafeteria, Parkplätze, Personalwohnungen usw.).

Erlös aus Verkäufen –8.1 Mio. Franken

- 3.2 Amt für Militär und Zivilschutz: Tiefere Erträge aus Verkauf Material Zivilschutz.
- 2.9 Arzneimittelversorgung: Tiefere Erträge aus Arzneimittelverkäufen an Patientinnen und Patienten.
- 1.2 Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale (kdmz): Tiefere Erträge aus Verkäufen.

5. Verschiedene Erträge

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16	
				Δ abs.	Δ %
Verschiedene Erträge	364 055	288 184	298 965	65 091	21.8
Verschiedene betriebliche Erträge	260 398	200 346	252 459	7 939	3.1
Aktivierung Eigenleistungen	13 841	11 759	11 040	2 801	25.4
Bestandesveränderungen	2 533	–	– 112	2 645	> 100.0
Übrige Erträge	87 283	76 079	35 578	51 705	> 100.0

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Verschiedene betriebliche Erträge +7.9 Mio. Franken

- +7.7 Kantonsspital Winterthur: Höhere Erträge aus Honoraren für privatärztliche Tätigkeiten.
- +6.6 Universitätsspital Zürich: Vor allem höhere Erträge aus Honoraren für privatärztliche Tätigkeiten.
- 6.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Tiefere übrige betriebliche Erträge bedingt durch eine Nettozunahme der Projektabgrenzungen nach der POC (Percentage of Completion) Methode bei den Forschungs- und Dienstleistungsprojekten.

Übrige Erträge +51.7 Mio. Franken

- +49.8 Universitätsspital Zürich: Höhere übrige Erträge vor allem als Folge eines einmaligen, ausserordentlichen Effekts, da im Berichtsjahr das Depotguthaben zur Begleichung laufender und neuer Haftpflichtfälle bei der Zürich Versicherung (Selbstbehalt) sowie die dazugehörigen Rückstellungen (unter Sachaufwand) bilanziert wurden.

6. Entnahmen aus Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Entnahmen aus Fonds	78 540	131 815	30 116	48 424	> 100.0
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	17 081	79 709	16 011	1 069	6.7
Entnahmen aus Legaten und Stiftungen im Fremdkapital	1 045	-	2 024	- 979	-48.4
Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	51 149	51 911	-	51 149	n.a.
Entnahmen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	9 265	195	12 081	-2 816	-23.3

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Entnahmen aus Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital) +51.1 Mio. Franken

- +51.1 Verkehrsfonds: Entnahme aus dem Fond als Folge des tieferen Übertrags aus der Leistungsgruppe Nr. 5210, Finanzierung öffentlicher Verkehr. Die Einlage in den Verkehrsfonds wurde ausserordentlich auf 16.6 Mio. Franken gesenkt, um die erstmals anfallende finanzielle Mehrbelastung als Folge der neuen Bestimmungen zu Finanzierung und Ausbau der Bahninfrastruktur (FABI) im Kantonshaushalt abzufedern.

7. Transferertrag

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Transferertrag	3 897 556	3 817 445	3 816 646	80 911	2.1
Anteile an Erträgen Dritter	879 222	847 022	898 316	- 19 093	-2.1
Entschädigungen von Gemeinwesen	437 978	404 344	420 960	17 017	4.0
Finanz- und Lastenausgleich	790 690	790 691	735 421	55 270	7.5
Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 744 542	1 731 262	1 718 929	25 613	1.5
- Bund	1 125 856	1 107 128	1 100 531	25 324	2.3
- Kantone und Konkordate	312 981	310 186	309 131	3 850	1.2
- Gemeinden und Zweckverbände	261 044	268 879	264 662	- 3 618	-1.4
- Öffentliche Sozialversicherungen	48	-	-	48	n.a.
- Öffentliche Unternehmungen	640	-	610	30	4.8
- Private Unternehmungen	18 259	19 111	19 378	- 1 119	-5.8
- Private Organisationen o. Erwerbszweck	6 795	7 057	6 791	4	0.1
- Private Haushalte	1 003	900	779	224	28.7
- Ausland	17 918	18 001	17 047	872	5.1
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	40 656	35 788	39 674	982	2.5
Übrige Transfererträge	4 468	8 338	3 346	1 122	33.5

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Anteile an Erträgen Dritter -19.1 Mio. Franken

- 18.2 Steuererträge: Tiefere Erträge aus Anteil an der direkten Bundessteuer (-2.3 Mio. Franken), tiefere Erträge aus Anteil an der Verrechnungssteuer (-15.3 Mio. Franken) und tieferer Ertrag aus dem Anteil an der EU-Zinsbesteuerung (-0.6 Mio. Franken).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Entschädigungen von Gemeinwesen +17.0 Mio. Franken

- +14.0 Kantonales Sozialamt: V. a. höhere Entschädigungen vom Bund für wirtschaftliche Hilfe an Flüchtlinge und vorläufig Aufgenommene sowie höhere Beiträge für Zusatzleistungen zur AHV/IV.
- +1.9 Tiefbauamt: Höhere Entschädigungen vom Bund.

Finanz- und Lastenausgleich +55.3 Mio. Franken

- +49.3 Kantonaler Finanzausgleich: Höhere Ressourcenabschöpfung als Folge der höheren Steuererträge 2014, welche die Basis für die Ressourcenabschöpfung 2016 bilden.
- +6.0 Interkantonaler Finanzausgleich: Höhere Erträge aus dem Sonderlastenausgleich Bevölkerungsstruktur (Armut, Altersstruktur, Ausländerintegration) als Folge der Bereinigung des Armutsindikators.

Beiträge vom Bund +25.3 Mio. Franken

- +22.0 Höhere Beiträge des Bundes an die Verbilligung der Krankenkassenprämien.
- +5.4 Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften: Höhere Bundesbeiträge für Forschung und Entwicklung.
- +3.3 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Beiträge vom Bund.
- +3.3 Kantonale Fachstelle für Integrationsfragen: Höhere Beiträge des Bundes für Integrationsmassnahmen.
- +3.0 Zürcher Hochschule der Künste: Höhere Bundesbeiträge v. a. als Folge einer einmaligen Nachvergütung von Mietbeiträgen des Bundes an das Toni-Areal für die Jahre 2014 und 2015.
- +2.7 Amt für Wirtschaft und Arbeit: Höhere Beiträge des Bundes an den Vollzug des Arbeitslosenversicherungsgesetzes (AVIG).
- 16.0 Universität Zürich: Insbesondere tiefere Projektbeiträge des Bundes von Seiten des Schweizerischen Nationalfonds (SNF) sowie der Nationalen Forschungsschwerpunkte (NFS).

8. Durchlaufende Beiträge

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Total Ertrag	434 739	647 813	633 556	-198 817	-31.4
Bund	271 711	486 523	472 656	-200 945	-42.5
Kantone und Konkordate	161 460	160 755	160 096	1 363	0.9
Gemeinden und Zweckverbände	596	535	618	- 22	-3.6
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-	-	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	-	-	-	-	n.a.
Private Unternehmungen	-	-	-	-	n.a.
Private Organisationen ohne Erwerbszweck	973	-	185	788	> 100.0
Private Haushalte	-	-	-	-	n.a.
Ausland	-	-	1	- 1	-100.0
Total Aufwand	-434 739	-647 813	-633 556	198 817	31.4
Bund	-3 143	-1 576	-3 294	151	4.6
Kantone und Konkordate	-3 779	-2 665	-3 156	- 623	-19.8
Gemeinden und Zweckverbände	-40 583	-29 060	-13 037	-27 546	> 100.0
Öffentliche Sozialversicherungen	-	-	-	-	n.a.
Öffentliche Unternehmungen	-181 356	-405 518	-415 739	234 383	56.4
Private Unternehmungen	-188 029	-197 562	-182 502	-5 526	-3.0
Private Organisationen o. Erwerbszweck	-14 304	-10 600	-14 559	256	1.8
Private Haushalte	-2 376	- 127	- 363	-2 013	> 100.0
Ausland	-1 169	- 705	- 906	- 263	-29.0

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Ertrag Bund -200.9 Mio. Franken

- +46.5 Kantonales Sozialamt: Höhere durchlaufende Beiträge des Bundes für Asylaufgaben.
- 247.3 Bildungsdirektion, geänderte Verbuchungspraxis: Die durchlaufenden Grundbeiträge des Bundes an die Universität Zürich und die Fachhochschulen werden ab dem Berichtsjahr nicht mehr als durchlaufende Beiträge in der Bildungsdirektion verbucht, sondern direkt an die Universität Zürich und die Fachhochschulen weitergeleitet und dort als Ertrag vereinnahmt.

Aufwand Gemeinden und Zweckverbände -27.5 Mio. Franken

- 27.3 Kantonales Sozialamt: Höhere durchlaufende Beiträge an Gemeinden für Asylaufgaben.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Aufwand Öffentliche Unternehmungen +234.4 Mio. Franken

- +247.3 Bildungsdirektion, geänderte Verbuchungspraxis: Die durchlaufenden Grundbeiträge des Bundes an die Universität und die Fachhochschulen werden ab dem Berichtsjahr nicht mehr als durchlaufende Beiträge in der Bildungsdirektion verbucht, sondern direkt an die Universität Zürich und die Fachhochschulen weitergeleitet und dort als Ertrag verinnahmt (vgl. auch oben).
- 12.3 Kantonales Sozialamt: Höherer Aufwand für Asylaufgaben.

9. Personalaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Personalaufwand	-5 086 779	-5 164 956	-5 100 269	13 490	0.3
Behörden, Kommissionen, Richterinnen und Richter	- 70 097	- 76 293	- 69 972	- 126	-0.2
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 725 534	-2 967 797	-2 679 182	- 46 353	-1.7
Löhne der Lehrkräfte	-1 470 417	-1 219 898	-1 478 087	7 670	0.5
Temporäre Arbeitskräfte	- 11 236	- 8 078	- 15 821	4 585	29.0
Zulagen	- 23 243	- 21 397	- 21 552	- 1 691	-7.8
Arbeitgeberbeiträge	- 719 348	- 796 806	- 775 740	56 392	7.3
Arbeitgeberleistungen	- 20 539	- 20 860	- 12 222	- 8 317	-68.0
Übriger Personalaufwand	- 46 363	- 53 827	- 47 693	1 330	2.8

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal -46.4 Mio. Franken

- 17.6 Universitätsspital Zürich: Zusätzliches Personal für Mehrleistungen und für die Umsetzung von grossen Projekten sowie höherer Aufwand für Mehrzeiten und das Einhalten von arbeitsrechtlichen Vorgaben.
- 11.2 Kantonsspital Winterthur: Zusätzliches Personal für Mehrleistungen im ambulanten und stationären Bereich und für strategische Projekte sowie höherer Aufwand für Mehrzeiten und das Einhalten von arbeitsrechtlichen Vorgaben.
- 6.9 Universität Zürich: Zusätzliches administratives und technisches Personal.
- 4.1 Kantonspolizei: Höherer Lohnaufwand vor allem als Folge von zusätzlichen Zivilangestellten, um Korpsangehörige vermehrt für polizeiliche Kernaufgaben einzusetzen.

Löhne der Lehrkräfte +7.7 Mio. Franken

- +14.8 Berufsbildung: Auflösung einer nicht beanspruchten Rückstellung für das Zentrum für Ausbildung im Gesundheitswesen (ZAG) sowie leicht geringerer Beschäftigungsumfang als Folge eines leichten Rückgangs der Anzahl Berufsschüler und -schülerinnen.
- 7.6 Universität Zürich: Höherer Lohnaufwand für wissenschaftliches Personal und Professuren (u. a. durch Besetzung vakanter Professuren).

Arbeitgeberbeiträge +56.4 Mio. Franken

- +69.5 Teilauflösung von BVK-Sanierungsrückstellungen, nachdem im Vorjahr keine Rückstellungen aufgelöst wurden.
- 3.4 Volksschulen: Höhere Arbeitgeberbeiträge aufgrund der Zunahme der Lehrstellen sowie der Kantonalisierung der Lehrpersonen mit Kleinstpensen.
- 3.3 Universitätsspital Zürich: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Personalaufwands und -bestands.
- 2.2 Kantonsspital Winterthur: Höhere Arbeitgeberbeiträge als Folge des höheren Personalaufwands und -bestands.

Arbeitgeberleistungen -8.3 Mio. Franken

- 3.8 Höhere Rückstellungsbildung aus der Ruhegehaltsordnung der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

10. Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-2 958 332	-3 012 788	-2 943 087	- 15 245	-0.5
Material- und Warenaufwand	- 567 498	- 668 585	- 558 787	- 8 712	-1.6
Nicht aktivierbare Anlagen	- 93 884	- 89 304	- 89 412	- 4 473	-5.0
Ver- und Entsorgungen	- 66 789	- 68 359	- 68 354	1 565	2.3
Dienstleistungen und Honorare	-1 537 324	-1 496 084	-1 520 797	- 16 528	-1.1
Baulicher Unterhalt (VV)	- 200 856	- 207 089	- 218 499	17 643	8.1
Unterhalt von Anlagen	- 118 766	- 120 339	- 117 806	- 960	-0.8
Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 193 678	- 174 997	- 200 116	6 438	3.2
Spesenentschädigungen	- 42 195	- 34 670	- 41 199	- 996	-2.4
Wertberichtigungen auf Forderungen	- 82 006	- 90 260	- 82 317	310	0.4
Verschiedener Betriebsaufwand	- 55 333	- 63 101	- 45 801	- 9 532	-20.8

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Material- und Warenaufwand –8.7 Mio. Franken

- +3.2 Amt für Militär und Zivilschutz: Tieferer Aufwand für Beschaffung von technischem Material für den Zivilschutz.
- 8.7 Arzneimittelversorgung: Höherer Aufwand der Kantonsapotheke bei der Medikamentenbeschaffung als Folge höherer Bestellvolumen.
- 6.0 Universitätsspital Zürich: Höherer Aufwand für medizinisches Material und Medikamente.

Dienstleistungen und Honorare –16.5 Mio. Franken

- +9.9 Liegenschaftenerfolg: Die 2015 erfolgte Bildung von Rückstellungen für latente Steuern und Abgaben auf Liegenschaften des Finanzvermögens entfällt im Berichtsjahr. Zudem konnten 2016 entsprechende Rückstellungen aufgelöst werden.
- 10.6 Universitätsspital Zürich: V. a. Mehraufwand für externe Dienstleistungen, insbesondere für Gutachten und Machbarkeitsstudien im Zusammenhang mit der Infrastrukturerneuerung, für Arbeiten im Rahmen der Strategie sowie für externe Reviews. Höherer Honoraraufwand als Folge der Zunahme der persönlichen Sprechstunden und der zusatzversicherten Patienten.
- 5.0 Universität Zürich: Höherer Aufwand für Dienstleistungen Dritter, u. a. für Labor- und Diagnostikdienstleistungen, Spitalbeiträge sowie die Durchführung von Kongressen, Veranstaltungen und Prüfungen.
- 4.5 Kantonsspital Winterthur: V. a. höherer Honoraraufwand als Folge der Zunahme der persönlichen Sprechstunden und der zusatzversicherten Patienten sowie Mehraufwand für Planungen Dritter.
- 4.2 Amt für Justizvollzug: Höherer Aufwand bei Strafvollzug und Bewährung sowie bei den stationären Massnahmen, u. a. als Folge der Durchführung vollzugsbegleitender Massnahmen, der Zunahme der Konsultationen und Behandlungen durch den Psychiatrisch-Psychologischen Dienst, vermehrter ausserkantonaler Platzierungen in Kliniken wegen Platzmangel in der psychiatrischen Universitätsklinik (PUK) sowie mehr Fällen nach Art. 59 StGB.
- 4.0 Kantonspolizei: Saldoneutrale Umbuchung von Dolmetscherkosten.

Baulicher Unterhalt (VV) +17.6 Mio. Franken

- +14.3 Tiefbauamt: Tiefer Aufwand für baulichen Unterhalt, v. a. bei den Staatsstrassen.
- +3.4 Kantonsspital Winterthur: Tieferer Aufwand für baulichen Unterhalt und Reparaturen.
- +3.1 Universitätsspital Zürich: Tieferer Aufwand für baulichen Unterhalt und Reparaturen.

Verschiedener Betriebsaufwand –9.5 Mio. Franken

- 10.4 Universitätsspital Zürich: Bildung von Rückstellungen für Schadenersatzzahlungen aus Haftpflichtversicherungsfällen aus dem laufenden Jahr (–2.5 Mio. Franken) sowie den Vorjahren (–6.7 Mio. Franken).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

11. Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16	
				Δ abs.	Δ %
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-515 918	-490 607	-524 418	8 500	1.6
Abschreibungen Sachanlagen VV	-486 323	-466 663	-493 650	7 327	1.5
– Planmässige Abschreibungen	-444 728	-444 595	-439 694	-5 034	-1.1
– Ausserplanmässige Abschreibungen	-41 595	-22 068	-53 957	12 361	22.9
Abschreibungen Immaterielle Anlagen	-29 594	-23 944	-30 768	1 174	3.8
– Planmässige Abschreibungen	-25 230	-23 882	-29 390	4 160	14.2
– Ausserplanmässige Abschreibungen	-4 364	- 62	-1 378	-2 986	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen VV +12.4 Mio. Franken

- +17.7 Universitätsspitals Zürich: Die im Vorjahr vorgenommene Abschaffung der Regelung, dass Gesamtkosten eines Beschaffungsgeschäftes bei der Bestimmung der Aktivierungsgrenze von Mobilien herangezogen werden, führte 2015 zu einmaligen ausserplanmässigen Abschreibungen.
- +9.0 Tiefere ausserplanmässige Abschreibungen im Zusammenhang mit dem Ersatz von Anlagen bei von der Universität Zürich genutzten Liegenschaften.
- 6.7 Höhere Abschreibungen bei den Liegenschaften der Bildungsdirektion wegen Anlagenersatz in diversen Gebäuden.
- +1.9 Tiefere Abschreibungen im Tiefbauamt für den vom Kanton Zürich finanzierten Anteil an den Nationalstrassen.
- +1.5 Tiefere Abschreibungen bei der Psychiatrischen Universitätsklinik gegenüber Vorjahr.
- +1.2 Keine Abschreibung mehr beim Kinderpsychiatrischen Dienst, da dieser 2016 in die Psychiatrische Universitätsklinik integriert wurde.
- +1.1 Tiefere ausserplanmässige Abschreibung bei Liegenschaften der Baudirektion, da im Vorjahr ein Gebäude abgerissen wurde.
- 13.6 Höhere Abschreibung im AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft aufgrund von Impairments bei Hochwasserschutzobjekten mit einem Revitalisierungsanteil ab 50%.
- 1.4 Höhere Abschreibungen wegen Bereinigung der Mobilien der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

Ausserplanmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen -3.0 Mio. Franken

- 1.9 Ausserplanmässige Abschreibung von immateriellen Anlagen beim Obergericht.
- 0.7 Ausserplanmässige Abschreibung einer Software bei der Baudirektion, da das Produkt nicht den Erwartungen entspricht.

12. Einlagen in Fonds

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16	
				Δ abs.	Δ %
Einlagen in Fonds	-35 994	-6 927	-56 843	20 849	36.7
Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	-14 141	-6 794	-8 488	-5 654	-66.6
Einlagen in Legaten und Stiftungen im Fremdkapital	- 895	-	-3 161	2 266	71.7
Einlagen in Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital)	-	-	-15 460	15 460	100.0
Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel	-20 957	- 133	-29 733	8 776	29.5

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Einlagen Verkehrsfonds (Fonds im Eigenkapital) +15.5 Mio. Franken

- +15.5 Der Übertrag in den Verkehrsfonds wurde ausserordentlich von 70 Mio. Franken im Vorjahr auf 16.6 Mio. Franken im Berichtsjahr gesenkt, um die erstmals anfallende finanzielle Mehrbelastung als Folge der neuen Bestimmungen zu Finanzierung und Ausbau der Bahninfrastruktur (FABI) im Kantonshaushalt abzufedern. Um den Saldo des Verkehrsfonds auszugleichen, ist deshalb im Berichtsjahr eine Entnahme aus dem Fondsbestand notwendig (vgl. Entnahmen aus Fonds). Im Vorjahr wurde hingegen eine Einlage in den Fondsbestand von 15.5 Mio. Franken vorgenommen, die im Berichtsjahr entfällt.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel +8.8 Mio. Franken

- +17.0 Universität Zürich: Tiefere Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel. Dabei handelt es sich um noch nicht beanspruchte Zuwendungen, Erbschaften, Forschungs- und Lehrbeiträge im Rahmen der universitären Aufgaben, die als Drittmittel geführt werden.
- 4.6 Universitätsspital Zürich: Höhere Einlagen in zweckgebundene Fremdmittel. Diese betreffen vor allem die Initiativen der Universität Zürich und des Kantons Zürich zur Förderung der klinischen Forschung.
- 3.5 Staatsarchiv: Änderung der Verbuchungspraxis von Drittmitteln für Projekte. Diese werden ab 2016 erfolgswirksam als zweckgebundene Fremdmittel im Fremdkapital gebucht. Bis 2015 erfolgte die Verbuchung direkt in der Bilanz unter «Laufende Verbindlichkeit» als «Anzahlungen Dritte».

13. Transferaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Transferaufwand	-5 707 484	-5 701 333	-5 379 964	- 327 520	-6.1
Ertragsanteile an Dritte	- 1 817	- 1 580	- 1 565	- 252	-16.1
Entschädigungen an Gemeinwesen	- 89 963	- 93 846	- 87 827	- 2 136	-2.4
Finanz- und Lastenausgleich	-1 661 097	-1 663 563	-1 616 898	- 44 199	-2.7
Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-3 788 738	-3 770 154	-3 516 704	- 272 034	-7.7
- Bund	- 148 715	- 148 756	- 32 360	- 116 355	> 100.0
- Kantone und Konkordate	- 56 819	- 45 076	- 57 496	677	1.2
- Gemeinden und Zweckverbände	- 739 343	- 684 481	- 717 977	- 21 365	-3.0
- Öffentliche Sozialversicherungen	- 414	- 490	- 445	30	6.8
- Öffentliche Unternehmungen	- 708 234	- 640 872	- 651 907	- 56 327	-8.6
- Private Unternehmungen	- 216 731	- 230 436	- 185 405	- 31 326	-16.9
- Private Organisationen o. Erwerbszweck	-1 029 755	-1 131 946	-1 025 952	- 3 803	-0.4
- Private Haushalte	- 888 726	- 888 098	- 845 161	- 43 565	-5.2
- Ausland	- 2	-	- 2	- 0	-0.6
Wertberichtigungen Darlehen VV	- 49	- 100	- 65	17	25.6
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	- 338	-	- 2	- 336	> 100.0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	- 165 380	- 171 880	- 156 861	- 8 519	-5.4
Verschiedener Transferaufwand	- 103	- 210	- 42	- 62	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Finanz- und Lastenausgleich -44.2 Mio. Franken

- 30.8 Interkantonaler Finanzausgleich: V. a. höhere Zahlung in den Ressourcenausgleich als Folge der in den Bemessungsjahren 2010-2012 im Vergleich mit anderen Kantonen überdurchschnittlichen wirtschaftlichen Entwicklung.
- 13.4 Kantonaler Finanzausgleich: Höhere Zahlungen v.a. für Rückerstattungen aus dem Übergangsausgleich (29.8 Mio. Franken), erste Beiträge aus dem individuellen Sonderlastenausgleich (11.4 Mio. Franken) sowie beim Ressourcenzuschuss (10.6 Mio. Franken). Teilweise kompensiert durch den Wegfall von Zahlungen aus dem Übergangsausgleich (Vorjahr: 34.6 Mio. Franken).

Beiträge an Bund -116.4 Mio. Franken

- 115.8 Erstmaliger Beitrag an den Bahninfrastrukturfonds (BIF) des Bundes.

Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände -21.4 Mio. Franken

- 14.2 Höhere Beiträge des kantonalen Sozialamtes an Gemeinden, v. a. für Zusatzleistungen zur AHV/IV und für wirtschaftliche Hilfe.
- 5.8 Amt für Verkehr: Höhere Beiträge an die Städte Zürich und Winterthur, u. a. als Folge einmaligen Mehraufwands für die Umstellung der Verbuchungspraxis der Meteorwassergebühren an die Städte Zürich und Winterthur von nachschüssig auf periodengerecht.

Beiträge an öffentliche Unternehmungen -56.3 Mio. Franken

- 25.5 Höhere Staatsbeiträge an öffentliche akutsomatische Spitäler und Rehabilitationskliniken v. a. als Folge der Erhöhung des Finanzierungsanteils der öffentlichen Hand auf 53%, stationärer Mehrleistungen sowie höherer Fallpauschalen.
- 17.0 Höhere Beiträge des kantonalen Sozialamtes, v. a. für wirtschaftliche Hilfe sowie für Familienzulagen.
- 8.4 Zürcher Verkehrsverbund: Höhere Abgeltungen an die SBB und weitere öffentliche Verkehrsunternehmen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Beiträge an private Unternehmungen –31.3 Mio. Franken

- 13.7 Höhere Beiträge an private psychiatrische Kliniken, v. a. als Folge der Erhöhung des Finanzierungsanteils der öffentlichen Hand auf 53%, stationärer Mehrleistungen sowie höherer Leistungspauschalen.
- 11.0 Höhere Beiträge an private akutsomatische Spitäler und Rehabilitationskliniken, v. a. als Folge der Erhöhung des Finanzierungsanteils der öffentlichen Hand auf 53%, stationärer Mehrleistungen sowie höherer Fallpauschalen.
- 5.0 Höhere Beiträge des kantonalen Sozialamtes für wirtschaftliche Hilfe.

Beiträge an private Haushalte –43.6 Mio. Franken

- 42.6 Höhere Beiträge an die Verbilligung der Krankenkassenprämien.

Abschreibungen Investitionsbeiträge –8.5 Mio. Franken

- +4.0 Denkmalpflegefonds: Tiefere Sofortabschreibungen als Folge tieferer Investitionsbeiträge.
- 13.6 Verkehrsfonds: Höhere Abschreibungen, v.a. als Folge der Aktivierung der Durchmesserlinie und der 4. Teilergänzung Zürcher S-Bahn.

14. Finanzertrag (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Finanzertrag Finanzvermögen	173 171	69 699	120 212	52 959	44.1
Zinsertrag	41 403	38 948	40 754	649	1.6
Realisierte Gewinne	12 772	2 621	6 206	6 566	> 100.0
Beteiligungsertrag	563	115	563	0	0.0
Liegenschaftenertrag	24 460	26 016	23 259	1 201	5.2
Marktwertanpassungen	93 973	2 000	49 430	44 543	90.1

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Marktwertanpassungen +44.5 Mio. Franken

- +88.2 Liegenschaftenerfolg: Aufwertungen als Folge der flächendeckenden Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen im Berichtsjahr.
- 37.8 Strassenfonds: Tiefere Aufwertungen der Liegenschaften im Finanzvermögen, da im Vorjahr eine flächendeckende Neubewertung erfolgte.
- 4.6 Universitätsspital Zürich: Die Marktwertanpassung bei der Zentralwäscherei Zürich AG führte im Berichtsjahr zu einem Finanzaufwand.

15. Finanzertrag (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	342 152	309 398	249 044	93 108	37.4
Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen	68 889	37 121	37 748	31 141	82.5
Finanzerträge von öffentlichen Unternehmungen	229 789	240 038	165 861	63 928	38.5
Liegenschaftenertrag	37 587	27 458	36 149	1 438	4.0
Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 241	4 556	3 931	310	7.9
Übriger Finanzertrag	1 645	225	5 354	–3 709	–69.3

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen +31.1 Mio. Franken

- +35.8 Höhere ordentliche Gewinnausschüttung von 3.1 Mio. Franken sowie Sonderdividende von 32.7 Mio. Franken der Flughafen Zürich AG.
- 3.6 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation: Tiefere Erträge nach der Rückzahlung von Darlehen.

Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen +63.9 Mio. Franken

- +36.0 Höhere Gewinnausschüttung der Zürcher Kantonalbank (ZKB).
- +26.1 Abgeltung Dotationskapital der Zürcher Kantonalbank (ZKB), nachdem die Abgeltung im Vorjahr wegen des Systemwechsels einmalig ausfiel.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

16. Zinsaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16	
				Δ abs.	Δ %
Zinsaufwand	-107 083	-117 042	-133 830	26 747	20.0
Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	- 2	- 12	- 38	36	95.6
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	-70 783	-80 825	-91 354	20 572	22.5
Übrige Passivzinsen	-36 299	-36 205	-42 438	6 140	14.5

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Verzinsung Finanzverbindlichkeiten +20.6 Mio. Franken

+12.0 Tieferer Zinsaufwand für den Kapital- und Zinsendienst des Kantons als Folge der Rückzahlung von langfristigem Fremdkapital von netto 450 Mio. Franken. Zudem spielt auch das tiefe Zinsniveau eine Rolle.

+7.6 Berufsbildung: Die 2015 gebildete Rückstellung für das Zentrum für Ausbildung im Gesundheitswesen (ZAG) entfällt im Berichtsjahr. Die Rückstellung für das ZAG konnte Ende 2016 aufgelöst werden.

Übrige Passivzinsen +6.1 Mio. Franken

+6.0 Steueramt: Tiefere Vergütungszinsen an die Steuerpflichtigen.

17. Anderer Finanzaufwand

Fr. 1000	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16	
				Δ abs.	Δ %
Anderer Finanzaufwand	-9 471	-12 977	-48 393	38 922	80.4
Realisierte Kursverluste	- 947	- 534	-1 740	793	45.6
Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	- 725	- 755	- 695	- 30	-4.4
Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	-4 523	-11 478	-3 005	-1 518	-50.5
Wertberichtigungen Finanzanlagen d. Finanzvermögens	-1 423	- 20	-42 629	41 206	96.7
Übriger Finanzaufwand	-1 853	- 190	- 325	-1 528	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Wertberichtigungen Finanzanlagen des Finanzvermögens +41.2 Mio. Franken

+41.8 Strassenfonds: Tiefere Abwertungen auf Liegenschaften im Finanzvermögen, da im Vorjahr eine flächendeckende Neubewertung erfolgte.

18. Flüssige Mittel

Fr. 1000	per		Differenz R 15/16	
	31.12.2016	31.12.2015	Δ abs.	Δ %
Flüssige Mittel	749 763	783 778	-34 015	-4.3
Kasse	3 535	3 379	156	4.6
Post	67 308	63 092	4 216	6.7
Bank	678 565	716 957	-38 392	-5.4
Kurzfristige Geldmarktanlagen (< 90 Tage)	-	-	-	-
Debit- und Kreditkarten	295	214	81	37.7
Übrige flüssige Mittel	61	136	-76	-55.6

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Post +4.2 Mio. Franken

+4.2 Zunahme aufgrund geringerer Mitteldisposition durch das Amt für Tresorerie.

Bank -38.4 Mio. Franken

-34.2 Abnahme der Bankguthaben infolge tieferer Liquidität.

-4.2 Abnahme aufgrund geringerer Mitteldisposition bei den Postkonten.

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

19. Forderungen

Fr. 1000	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Forderungen netto	3 162 556	2 875 045	287 511	10.0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter	621 778	690 191	– 68 413	–9.9
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	– 38 914	– 41 302	2 388	5.8
Forderungen aus Baurechten	14 280	14 297	– 17	–0.1
Kontokorrente mit Dritten	51 139	55 741	– 4 601	–8.3
Kontokorrente mit selbständigen, nicht konsolid. Einheiten	1 719	1 544	175	11.3
Fiskalforderungen	2 447 468	2 135 569	311 899	14.6
Wertberichtigung Fiskalforderung	– 40 936	– 43 617	2 681	6.1
Anzahlungen an Dritte	1 563	2 706	– 1 143	–42.2
Transferforderungen	13 578	23 887	– 10 309	–43.2
Vorschüsse für Verwaltungsausgaben	6 067	353	5 715	> 100.0
Forderungen aus zweckgebundenen Fremdmitteln	13 598	14 860	– 1 262	–8.5
Übrige Forderungen	71 216	20 816	50 401	> 100.0

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter –68.4 Mio. Franken

- +5.1 Zunahme der offenen Forderungen beim Obergericht.
- 60.7 Abnahme der offenen Forderungen beim Volksschulamt, aufgrund zeitnäherer Begleichung der Gemeinderechnungen.
- 4.1 Abnahme der offenen Forderungen beim Strassenverkehrsamt.
- 3.4 Abnahme der offenen Forderungen bei der Somatischen Akutversorgung.
- 3.3 Abnahme der offenen Forderungen beim Zürcher Verkehrsverbund.
- 3.2 Abnahme der offenen Forderungen beim Amt für Jugend und Berufsberatung.

Fiskalforderungen +311.9 Mio. Franken

- +198.3 Die Zunahme basiert auf den Abrechnungen der Gemeinden. Hierbei variieren die Forderungsänderungen von Gemeinde zu Gemeinde sehr stark. Die Saldozunahme ist vor allem auf höhere ausstehende Steuern bei der Stadt Zürich zurückzuführen.
- +53.1 Der Zuwachs bei den Nachsteuern und Bussen ist auf einen grösseren Einzelfall zurückzuführen.
- +42.3 Zunahme der Steuerguthaben 2012 – 2016.
- +13.5 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.
- +4.8 Zunahme der Steuerforderungen aus Erbschaftssteuern.

Transferforderungen –10.3 Mio. Franken

- 9.4 Abnahme der Forderungen beim Volksschulamt wegen einmaligen Rückforderungen von Geldern aus dem ehemaligen Schwankungsfonds von Schulheimen.

Vorschüsse für Verwaltungsausgaben +5.7 Mio. Franken

- +5.5 Erstmalige Bilanzierung der Vorauszahlungen von Beiträgen für ausserkantonale Lernende und Studierende aufgrund Umstellung auf einen periodengerechten, leistungsbezogenen Ausweis dieser Beiträge.

Übrige Forderungen +50.4 Mio. Franken

- +49.3 Erstmalige Bilanzierung von Depotguthaben für Haftpflichtfälle bei der Zürich Versicherung (Selbstbehalt) zu Gunsten des Universitätsspitals Zürich und der Gesundheitsdirektion.
- +2.2 Zunahme der Forderungen bei der Strafverfolgung von Erwachsenen.
- +1.5 Zunahme der Forderungen beim Obergericht.

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 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte netto	582 864	648 889	-66 025	-10.2
Nicht überfällig	359 715	403 782	-44 068	-10.9
1 - 30 Tage überfällig	143 551	154 741	-11 189	-7.2
31 - 60 Tage überfällig	18 585	31 663	-13 078	-41.3
61 - 90 Tage überfällig	14 183	23 034	-8 851	-38.4
Über 90 Tage überfällig	85 744	76 958	8 786	11.4
Keine Informationen verfügbar	–	13	- 13	-100.0
Wertberichtigung Forderung aus Lieferungen und Leistungen	-38 914	-41 302	2 388	5.8

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritter: Über 90 Tage überfällig +8.8 Mio. Franken

+6.9 Zunahme beim Universitätsspital Zürich mit der Zunahme der Fallzahlen, u.a. im Bereich schwieriger Fälle (höheres Cost Weight). In diesen Fällen kommt es regelmässig zu Nachfragen der Garanten (z.B. Einforderung zusätzlicher Berichte und Protokolle), deren Bearbeitung zu vorübergehenden Zahlungsverzögerungen führt.

+2.3 Zunahme beim Kantonsspital Winterthur ist auf eine Verschlechterung der Zahlungsmoral zurückzuführen.

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

	per 2016	per 2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
1. Januar	-41 302	-48 551	7 249	14.9
Bildung	-6 410	-3 615		
Verbrauch und Auflösung	8 798	10 864		
31. Dezember	-38 914	-41 302	2 388	5.8

Forderungen aus Baurechten:

Fr. 1000

	per 31.12.2016	Nominal per 31.12.2015	per 31.12.2016	Diskont per 31.12.2015	per 31.12.2016	Barwert per 31.12.2015
Forderungen aus Baurechten	54 826	55 529	40 546	41 232	14 280	14 297
Fälligkeit < 1 Jahr	703	703	685	686	18	17
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	2 812	2 812	2 730	2 733	82	78
Fälligkeit > 5 Jahre	51 312	52 015	37 132	37 813	14 179	14 201

20. Aktive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000

	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Aktive Rechnungsabgrenzungen	838 403	939 602	-101 199	-10.8
Personalaufwand	504	444	60	13.5
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	39 844	36 441	3 403	9.3
Fiskalertrag	113 025	265 383	-152 358	-57.4
Transfer der Erfolgsrechnung	403 770	387 067	16 702	4.3
Finanzaufwand / Finanzertrag	2 075	1 373	702	51.1
Übriger betrieblicher Ertrag	246 191	197 686	48 505	24.5
Investitionsrechnung	2 982	2 357	625	26.5
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	30 013	48 851	-18 839	-38.6

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Fiskalertrag -152.4 Mio. Franken

-152.4 Vor allem die grösseren Städte/ Gemeinden hatten gegenüber dem Vorjahr einen deutlich tieferen offenen abzuliefernden Restsaldo an den Kanton.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Transfer der Erfolgsrechnung +16.7 Mio. Franken

- +8.7 Tarifrückabwicklungen der Jahre 2012 – 2015 im Bereich Somatische Akutversorgung und Rehabilitation.
- +7.5 Gestiegene ausstehende Forderungen des Sozialamtes an den Bund aufgrund höherer Bundespauschalen für das 4. Quartal.
- +6.3 Erstmalige Bildung von Abgrenzungen der geleisteten Beiträge für ausserkantonale Lernenden und Studierende des Mittelschul- und Berufsbildungsamtes.
- +3.8 Forderung vom Sozialamt gegenüber der Asyl Organisation Zürich.
- +1.0 Erhöhung der Abgrenzungen beim Volksschulamt.
- 12.0 Bildungen von Abgrenzungen für die Kantonsanteile am Verrechnungssteuerertrag und an pauschaler Steueranrechnung waren 2016 niedriger als im Vorjahr.

Übriger betrieblicher Ertrag +48.5 Mio. Franken

- +30.2 Der Eingang der Schlusszahlung der Grundbeiträge des Bundes für die Universität Zürich erfolgte 2016 erst nach dem Bilanzstichtag und musste entsprechend abgegrenzt werden.
- +14.6 Ertragsabgrenzungen für die klinischen Leistungen vom Universitätsspital Zürich haben aufgrund der gestiegenen Fallzahlen zugenommen.
- +4.3 Erhöhung der Abgrenzung beim Kantonsspital Winterthur wegen der Zunahme der Anzahl noch nicht fakturierten Patientenfällen (+1587 ambulante Fälle und –164 stationäre Fälle).

Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung –18.8 Mio. Franken

- +1.3 Bildung einer Abgrenzung für die Zahlung der Leistungsvereinbarung 2016 vom Bundesamt für Landestopografie.
- +1.2 Erstmalige Vorauszahlung der Miete für den neuen Standort der Kantonsapotheke in Schlieren an den alle Bereiche ausser der Offizinapotheke und der pharmazeutischen Betreuung umziehen.
- 21.0 Keine Abgrenzung wie im Vorjahr vom Übergangs- und Sonderlastenausgleich von den Gemeinden. Es wird davon ausgegangen, dass gesamthaft die budgetierten und beantragten Mittel auch verwendet werden. Der Übergangsausgleich 2016 fiel mit rund 2.5 Mio. Franken für 4 Gemeinden gering aus.

21. Vorräte und angefangene Arbeiten

Fr. 1000	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Δ %
Vorräte und angefangene Arbeiten	65 682	59 189	6 494	11.0
Roh- und Hilfsmaterial	20 969	19 989	980	4.9
Wertberichtigungen Roh- und Hilfsmaterial	–	– 7	7	100.0
Halb- und Fertigfabrikate	12 796	13 557	– 761	–5.6
Wertberichtigungen Halb- und Fertigfabrikate	–3 649	–3 649	–	–
Handelswaren	29 713	26 515	3 198	12.1
Wertberichtigungen Handelswaren	– 422	– 439	18	4.0
Angefangene Arbeiten	6 275	3 223	3 052	94.7
Geleistete Anzahlungen	–	–	–	n.a.

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Roh- und Hilfsmaterial +1.0 Mio. Franken

- +1.0 Zunahme des Lagerbestandes beim Kantonsspital Winterthur, da mit der Einführung von Mobit-Scannern, welche eine flächendeckende systemgestützte Inventur ermöglichen, mehr Artikel effektiv erfasst werden konnten.

Halb- und Fertigfabrikate –0.8 Mio. Franken

- 0.6 Reduktion des Lagerbestandes beim Lehrmittelverlag, da gegenüber dem Vorjahr weniger neue Lehrmittel aus Eigenproduktionen an Lager genommen wurden.
- 0.2 Abnahme des Lagerbestandes beim Strickhof aufgrund der Umgliederung des Viehhabebestandes in die Sachanlagen des Finanzvermögens.

Handelswaren +3.2 Mio. Franken

- +2.8 Zunahme des Lagerwertes bei der Kantonsapotheke aufgrund von teureren Medikamenten.
- +0.6 Zunahme des Lagerbestandes beim Amt für Militär und Zivilschutz aufgrund einer grösseren Lieferung für das Materialforum. Die diversen Auslieferungen konnten erst im Folgejahr vorgenommen werden.
- 0.2 Abnahme des Lagerbestandes bei der Kantonalen Drucksachen- und Materialzentrale (kdmz) aufgrund von tieferen Einstandspreisen sowie Mengenreduzierung gegenüber dem Vorjahr.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Angefangene Arbeiten +3.1 Mio. Franken

+3.5 Zunahme beim Lehrmittelverlag aufgrund höherer Anzahl laufender Lehrmittelprojekte.

-0.5 Abnahme infolge Verrechnung und Abschluss von Aufträgen im Tiefbauamt.

22. Finanzanlagen (Finanzvermögen)

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

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 2016:

Beteiligungen +2.1 Mio. Franken

+2.1 Verkehrswertanpassungen beim Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG.

+0.3 Verkehrswertanpassungen bei den Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit.

+0.3 Zugang der Beteiligung an der Kantag Liegenschaften AG aus dem Verwaltungsvermögen.

-0.3 Abgang aufgrund der Liquidation der Kantag Liegenschaften AG.

-0.3 Verkehrswertanpassungen bei der Zentralwäscherei Zürich AG.

Langfristige Forderungen -6.9 Mio. Franken

-4.6 Umgliederung des kurzfristigen Anteils in die Forderungen beim Volksschulamt aufgrund von Vergleichsvereinbarungen in einem anhängigen Rechtsstreit zur Lohnnachzahlung an Hauswirtschafts- und Handarbeitslehrpersonen.

-2.8 Forderungsverluste im Volksschulamt aus Vergleichsvereinbarungen in einem anhängigen Rechtsstreit zur Lohnnachzahlung an Hauswirtschafts- und Handarbeitslehrpersonen.

Die Veränderungen der Darlehen werden unter Ziffer 24 beschrieben.

R 2015 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.	1 800	133 158	11 445	78 543	11 658	1 537	238 141
Zugänge	-	643	120	9 583	41	255	10 642
Abgänge	- 1 800	- 692	- 59	- 9 595	-	- 21	- 12 167
Verkehrswertanpassungen	-	- 13	6 621	- 406	506	- 35	6 674
Umgliederungen	-	-	- 279	- 7 276	- 757	7 554	- 757
Finanzanlagen per 31.12.	-	133 095	17 849	70 849	11 449	9 292	242 534
- davon kurzfristig	-	131 012	-	4 553	-	1 541	137 106
- davon langfristig	-	2 083	17 849	66 297	11 449	7 750	105 428
- davon zweckgebunden (Legate + Stiftungen)	-	1 384	5 134	70 014	-	1 760	78 292

23. Festgelder und Geldmarktanlagen (Finanzvermögen)

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

R 2015 Fr. 1000	Fälligkeit < 90 Tage	Fälligkeit 90 - 360 Tage	Fälligkeit > 360 Tage	Buchwert Total
Stand per 1.1.	369 417	1 800	-	371 217
Zugänge	1 900 000	-	-	1 900 000
Abgänge	-2 269 417	- 1 800	-	-2 271 217
Stand per 31.12.	-	-	-	-
- davon zweckgebunden (Kauttionen, Legate und Stiftungen)	-	-	-	-

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

24. Darlehensliste und Fälligkeiten (Finanzvermögen)

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 Härtefallkasse Universität	146 220	–	–	146 220
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	15 000	30 500	–	45 500
Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei	6 000	30 000	4 808	40 808
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 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

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 2016:

Darlehen im Finanzvermögen +2.2 Mio. Franken

+1.8 Neues Darlehen an die Genossenschaft ZFV Unternehmungen durch das Mittelschul- und Berufsbildungsamt.

+0.4 Neues Darlehen an die Apotheke im KSW AG durch das Kantonsspital Winterthur.

per 31.12.2015
in Franken

	Fälligkeit < 1 Jahr	Fälligkeit 1 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Finanzvermögen	131 011 867	1 043 775	1 039 583	133 095 225
Verkehrsbetriebe Zürich VBZ, Zürich	130 000 000	–	–	130 000 000
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften	299 298	870 357	24 700	1 194 355
Aktionärsdarlehen an die Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG (ZRR)	–	–	1 000 000	1 000 000
Kaufmännischer Verband, Zürich	475 000	–	–	475 000
Studiendarlehen Härtefallkasse Universität	169 420	–	–	169 420
Fonds für das Personal der Psychiatrischen Universitätsklinik	41 436	43 918	–	85 354
Darlehen des Fonds für einen wohltätigen Zweck	15 000	62 000	–	77 000
Hilfsfonds für Angehörige der Kantonspolizei	6 000	30 000	14 883	50 883
Verein Mehrspur, Zürich	12 500	25 000	–	37 500
Briner, Bassersdorf	29 000	–	–	29 000
Darlehen Hilfsfonds für das Staatspersonal	2 013	8 500	–	10 513
Studiendarlehen des Darlehensfonds der Zürcher Hochschule der Künste	6 500	4 000	–	10 500
Darlehen der Hilfskasse der Strafanstalt Pöschwies	700	–	–	700
Wertberichtigungen	– 45 000	–	–	– 45 000

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

25. Beteiligungsliste (Finanzvermögen)

in Franken

	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Dotations-/ Aktienkapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2016	per 31.12.2015	per 31.12.2016	per 31.12.2015				
Beteiligungen Finanzvermögen	19 957 173	17 848 953						
ZWZ AG, Zürich	11 661 000	11 940 000	60.00%	60.00%	2 000 000	1 200 000	NA	1
Zentrum für Radiotherapie Zürich-Ost-Linth AG, Rütli (ZRR)	2 480 000	400 000	40.00%	40.00%	1 000 000	400 000	NA	1
Hangenmoos AG, Wädenswil	375 000	375 000	8.33%	8.33%	4 500 000	3 750	NA	100
Beteiligungen des Alfred Werner Legats ²⁾	4 085 222	4 032 262	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Dr. Fritz Bek Fonds ²⁾	590 097	485 927	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Bertha Meierhofer Fonds ²⁾	386 355	236 171	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen des Issekutz Fonds ²⁾	239 300	250 393	–	–	–	–	–	–
Beteiligungen der Ida de Pottère-Leupold und Dr. jur. Erik de Pottère-Stiftung ²⁾	140 200	129 200	–	–	–	–	–	–

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 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

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2016:

Grundstücke unbebaut –33.1 Mio. Franken

- +20.4 Verkehrswertanpassung aller Grundstücke im Immobilienamt aufgrund einer flächendeckenden Neubewertung.
- +3.1 Verkehrswertanpassung von einzelnen Grundstücken des Strassenfonds.
- +3.2 Zugänge in der Baudirektion.
- 34.7 Umgliederungen in die Kategorie «bebaute Grundstücke» bei Hochbauten der Baudirektion.
- 22.7 Abgänge aufgrund von Verkäufen der Baudirektion und des Strassenfonds.
- 3.4 Übertragungen ins Verwaltungsvermögen der Baudirektion und des Strassenfonds.

Gebäude inkl. Grundstücke bebaut +168.7 Mio. Franken

- +73.9 Zugänge bei den Hochbauten der Baudirektion.
- +67.0 Verkehrswertanpassung aller Grundstücke der Baudirektion aufgrund einer flächendeckenden Neubewertung.
- +34.7 Umgliederungen aus der Kategorie «unbebaute Grundstücke» bei Hochbauten der Baudirektion.
- +1.9 Zugänge bei den Hochbauten im Legat Gerda Zeltner.
- +1.7 Zugänge bei den Hochbauten im Strassenfonds.
- 8.1 Abgänge aufgrund von Verkäufen der Baudirektion und des Strassenfonds.
- 2.5 Übertragungen ins Verwaltungsvermögen der Baudirektion.

R 2015

Fr. 1000

	Grundstücke unbebaut	Gebäude inkl. Grundstücke bebaut	Mobilien	Anlagen im Bau	Anzahlungen	Übrige Sachanlagen	Buchwert Total
Stand per 1.1.	451 412	560 041	48	–	–	–	1 011 501
Zugänge	222	8 293	–	–	–	–	8 515
Übertragungen vom VV	474	–	266	–	–	71	811
Abgänge	– 3 434	– 20 393	– 269	–	–	–71	– 24 166
Übertragungen ins VV	– 467	– 361	–	–	–	–	– 828
Verkehrswertanpassungen	381	384	–	–	–	–	764
Umgliederungen	3 772	– 3 772	– 71	–	–	71	–
Stand per 31.12.	452 360	544 192	– 26	–	–	71	996 596
– davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	–	–	–	–	–	–	–
– davon verpfändete Anlagen	–	–	–	–	–	–	–
– davon erhaltene und aktivierte Baurechte	–	–	–	–	–	–	–
– davon an Dritte gewährte Baurechte	25 633	40 117	–	–	–	–	65 751

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

27. Immaterielle Anlagen (Finanzvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Δ %
Stand 1.1.	-	-	-	-
Zugänge	-	-	-	
Übertragung vom VV	73	71	3	
Abgänge	- 73	- 71	- 3	
Übertragungen ins VV	-	-	-	
Verkehrswertanpassungen	-	-	-	
Umgliederungen	-	-	-	
Stand per 31.12.	-	-	-	-

28. Sachanlagen (Verwaltungsvermögen)

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

Im Sachanlagenpiegel nicht enthalten sind Anschaffungen mit investivem Charakter im Betrag von 1.5 Mio. Franken, welche über Rücklagen gemäss § 17 Abs. 3 Finanzcontrollingverordnung finanziert sind. Derartige Anschaffungen werden über die Erfolgsrechnung und nicht über die Investitionsrechnung gebucht.

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2016:

Grundstücke – Anschaffungskosten +20.1 Mio. Franken

+14.3 Zugänge in Hochbauten der Baudirektion.

+4.7 Zugänge durch Umgliederung aus dem Finanzvermögen bei der Bildungsdirektion.

+0.6 Zugänge bei Kulturgütern beim Natur- und Heimatschutzfonds, die gleichzeitig durch Abschreibungen wertberichtigt wurden.

Grundstücke – Kumulierte Abschreibungen –0.3 Mio. Franken

+0.6 Auflösung von Abschreibungen für Abgänge bei den Kirchlichen Liegenschaften der Religionsgemeinschaften.

-1.0 Abschreibungen im Natur- und Heimatschutzfonds.

Strassen – Anschaffungskosten +79.0 Mio. Franken

+79.1 Zugänge von Staatsstrassen, Fussgängeranlagen und Radwegen beim Tiefbauamt.

+0.9 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Baudirektion.

+0.7 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Amt für Militärschutz.

-1.2 Abgänge von Nationalstrassen beim Tiefbauamt, die gemäss Vereinbarung mit dem Bund vom Kanton Zürich finanziert werden, aber im Eigentum des Bundes sind.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

Strassen – Kumulierte Abschreibungen –45.4 Mio. Franken

–45.1 Tiefbauamt: Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Wasserbau – Anschaffungskosten –14.1 Mio. Franken

–11.6 Abgänge beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.

–2.5 Negativer Zugang durch Auflösung von Abgrenzungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.

Wasserbau – Kumulierte Abschreibungen –18.7 Mio. Franken

+4.1 Auflösung von Abschreibungen für Abgänge beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.

–22.9 AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft: Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern sowie von Impairments auf den Hochwasserschutzprojekten mit einem Revitalisierungsanteil ab 50%.

Hochbauten, Gebäude – Anschaffungskosten +35.2 Mio. Franken

+34.0 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei den Hochbauten der Bildungsdirektion und den von den Fachhochschulen genutzten Liegenschaften.

+16.2 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Baudirektion.

+13.2 Zugänge bei durch das Universitätsspital Zürich genutzten Liegenschaften.

+9.9 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften.

+6.5 Zugänge bei durch das Kantonsspital Winterthur genutzten Liegenschaften.

+4.8 Zugänge bei der Psychiatrischen Universitätsklinik.

+3.3 Zugänge bei der Bildungsdirektion.

+3.0 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Amt für Militärschutz.

+2.7 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei den durch das Kantonsspital Winterthur genutzten Liegenschaften.

+2.2 Zugänge bei der Zentralbibliothek Zürich.

+1.9 Zugänge im Natur- und Heimatschutzfonds, der im gleichen Jahr wertberichtigt wird.

+1.8 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei den durch das Universitätsspital Zürich genutzten Liegenschaften.

+1.5 Zugänge bei der Kantonspolizei.

+1.3 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Strafvollzug.

+1.0 Zugänge bei den Notariaten.

–66.2 Abgänge bei den Hochbauten der Bildungsdirektion und den von den Fachhochschulen genutzten Liegenschaften.

–6.2 Abgänge bei den Hochbauten der Universität Zürich.

–3.0 Abgänge bei Hochbauten des Natur- und Heimatschutzfonds.

–2.1 Abgänge bei den Liegenschaften der kirchlichen Religionsgemeinschaften.

–1.1 Abgänge bei Hochbauten der Psychiatrischen Universitätsklinik.

Hochbauten, Gebäude – Kumulierte Abschreibungen –179.7 Mio. Franken

+69.8 Abnahme der kumulierten Abschreibungen durch allgemeine Abgänge bei Hochbauten.

–249.7 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Mobilien – Anschaffungskosten +97.0 Mio. Franken

+38.2 Zugänge bei der Universität Zürich.

+20.8 Zugänge beim Universitätsspital Zürich.

+14.1 Zugänge bei der Kantonspolizei.

+10.1 Zugänge beim Kantonsspital Winterthur.

+17.1 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Universität Zürich.

+9.3 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

+7.7 Zugänge bei der Kantonsapotheke.

+6.6 Zugänge bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.

+3.3 Zugänge im Tiefbauamt.

+3.1 Zugänge durch Umgliederung aus der Rubrik «Anlagen im Bau» beim Universitätsspital Zürich.

Finanzbericht **Konsolidierte Rechnung**

- +2.1 Zugänge bei der Zürcher Hochschule der Künste.
- +1.7 Zugänge bei der ipw Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland.
- +1.7 Zugänge bei der Baudirektion.
- +1.6 Zugänge beim Generalsekretariat der Direktion der Justiz und des Innern.
- +1.5 Zugängen bei Hochbauten der Baudirektion.
- +1.4 Zugänge beim Obergericht.
- +1.3 Zugänge bei der Psychiatrischen Universitätsklinik.
- +1.0 Zugänge beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- 56.6 Abgänge im Wesentlichen abgeschriebener Anlagen bei diversen Direktionen. Die kumulierten Abschreibungen wurden in gleicher Höhe wertberichtigt.

Mobilien – Kumulierte Abschreibungen –96.9 Mio. Franken

- +54.4 Auflösung von kumulierten Abschreibungen durch Verkäufe und Ausbuchungen von nicht mehr benötigten abgeschriebenen Anlagen.
- 151.3 Planmässige Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen im Bau – Anschaffungskosten +155.6 Mio. Franken

- +59.5 Zugänge bei den durch die Universität Zürich genutzten Liegenschaften.
- +55.4 Zugänge bei den durch die Bildungsdirektion und Fachhochschulen genutzten Liegenschaften.
- +30.1 Zugänge bei Hochbauten der Baudirektion.
- +29.2 Zugänge bei den durch das Kantonsspitals Winterthur genutzten Liegenschaften.
- +21.9 Zugänge beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +14.9 Zugänge bei den durch das Universitätsspital Zürich genutzten Liegenschaften.
- +11.7 Zugänge bei der Psychiatrischen Universitätsklinik.
- +6.2 Zugänge bei Mobilien des Universitätsspital Zürich
- +3.4 Zugänge bei der Justizvollzugsanstalt Pöschwies
- +3.3 Zugänge bei den Mobilien der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- +2.9 Zugänge bei Hochbauten des Kantonsspitals Winterthur.
- +2.7 Zugänge beim Flughafengefängnis Abteilung Ausschaffungshaft.
- +2.3 Zugänge bei Hochbauten der Kantonspolizei.
- +2.2 Zugänge bei der ipw Integrierte Psychiatrie Winterthur - Zürcher Unterland.
- +2.1 Zugänge beim Obergericht.
- +2.1 Zugänge beim Vollzugszentrum Bachtel.
- +1.7 Zugänge bei Mobilien der Universität Zürich.
- +1.3 Zugänge beim Baurekursgericht.
- +1.2 Zugänge beim Strassenverkehrsamt.
- +1.0 Zugänge bei den Hochbauten des Amtes für Militär und Zivilschutz.
- +1.0 Zugänge beim Sportfonds.
- 104.5 Umgliederungen in die verschiedenen Anlageklassen (siehe Zugänge in den beschriebenen Anlageklassen).

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

R 2015 Fr. 1000	Grundstücke	Strassen	Wasserbau	Übrige Tiefbauten	Hochbauten, Gebäude	Mobilien	Anlagen in Bau	Übrige Sach- anlagen	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 1.1.	1 321 358	1 674 254	307 518	7 174	9 792 763	1 587 885	392 476	15 081	15 098 509
Zugänge	655	96 049	481	490	80 881	114 266	178 822	221	471 865
Übertragungen vom FV	689	23	-	-	-	-	-	116	828
Abgänge	- 86	- 4 376	- 51	-	- 79 007	- 120 958	- 1 749	75	- 206 150
Übertragungen ins FV (*)	- 129	- 1 040	-	-	-	- 564	-	- 75	- 1 808
Umgliederungen	-	-	2 970	967	151 382	11 796	- 166 877	-	239
Stand per 31.12.	1 322 488	1 764 909	310 918	8 632	9 946 020	1 592 425	402 673	15 418	15 363 482
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 1.1.	- 16 505	- 648 950	- 71 038	- 4 722	- 5 440 371	- 999 653	- 45	33	- 7 181 250
Abschreibungen	- 1 255	- 41 356	- 10 569	- 195	- 247 436	- 150 969	-	- 28	- 451 809
Abgänge	47	-	38	-	51 543	99 711	-	- 75	151 264
Übertragungen ins FV (*)	-	770	-	-	-	298	-	0	1 068
Wertaufholungen	-	-	-	-	1 351	-	-	-	1 351
Umgliederungen	-	-	-	-	- 17	- 87	-	-	- 104
Stand per 31.12.	- 17 713	- 689 536	- 81 569	- 4 917	- 5 634 929	- 1 050 700	- 45	- 70	- 7 479 480
Buchwert per 31.12.	1 304 775	1 075 373	229 349	3 714	4 311 090	541 726	402 628	15 347	7 884 003
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	152 879	4 077	-	-	156 956
- 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»)	-	- 39 929	- 62 699	- 497	- 482 946	- 68 643	- 3 814	- 5 372	- 663 900
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	- 129	- 270	-	-	-	- 266	-	- 75	- 740

29. Immaterielle Anlagen (Verwaltungsvermögen)

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

Im Berichtsjahr wurden rund 3.5 Mio. Franken nicht aktivierbare Vorleistungen von selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten getätigt.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2016:

Software – Anschaffungswerte +22.0 Mio. Franken

- +3.6 Umgliederungen: Inbetriebnahme von Software beim Obergericht.
- +3.6 Umgliederungen: Inbetriebnahme von Software beim Zürcher Verkehrsverbund.
- +3.5 Umgliederungen: Inbetriebnahme von Software bei der Universität Zürich.
- +3.0 Zugänge von diversen Softwareprodukten beim Universitätsspital Zürich.
- +2.6 Umgliederungen: Inbetriebnahme von Software beim Universitätsspital Zürich.
- +2.0 Umgliederungen: Inbetriebnahme von Software beim Steueramt.
- +2.0 Zugänge von diversen Softwareprodukten beim Generalsekretariat der Direktion der Justiz und des Innern.
- +1.8 Zugänge von diversen Softwareprodukten beim Obergericht.
- +1.8 Zugänge von Software im Generalsekretariat der Baudirektion.
- +1.7 Zugänge von diversen Softwareprodukten bei der Kantonspolizei.
- +1.2 Umgliederungen: Inbetriebnahme von Software bei der Kantonspolizei.
- +1.1 Zugänge von Software bei der Universität Zürich.
- +1.0 Zugänge von diversen Softwareprodukten beim Kantonsspital Winterthur.
- 2.7 Ausbuchung fast vollständig abgeschriebener und nicht mehr benötigter Software bei der Universität Zürich.
- 1.9 Ausbuchung vollständig abgeschriebener und nicht mehr benötigter Software beim Kantonsspital Winterthur.
- 1.6 Ausbuchung nicht mehr benötigter Software bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- 1.4 Ausbuchung nicht mehr benötigter Software beim Obergericht.
- 1.1 Ausbuchung vollständig abgeschriebener und nicht mehr benötigter Software bei der Baudirektion.
- 1.0 Ausbuchung nicht mehr benötigter Software bei der Kantonspolizei.

Software – kumulierte Abschreibungen –17.3 Mio. Franken

- +9.5 Auflösung von Abschreibungen für nicht mehr benötigte Anlagen.
- 26.5 Abschreibungen des Jahres auf dem Anlagenbestand aufgrund der festgelegten Nutzungsdauern.

Anlagen in Realisierung – Anschaffungswerte +0.8 Mio. Franken

- +5.8 Zugang von Softwareprodukten beim Steueramt.
- +5.0 Zugang von Softwareprodukten beim Universitätsspital Zürich.
- +2.4 Zugang von Softwareprodukten beim Kantonsspital Winterthur.
- +1.2 Zugang von Softwareprodukten beim Obergericht.
- +1.0 Zugang von Softwareprodukten beim Zürcher Verkehrsverbund.
- +0.7 Zugang von Softwareprodukten bei den Berufsfachschulen.
- +0.6 Zugang von Softwareprodukten bei der Universität Zürich.
- +0.5 Zugang von Softwareprodukten bei der Kantonspolizei.
- +0.3 Zugang von Softwareprodukten bei den Fachhochschulen.
- +0.3 Zugang von Softwareprodukten bei der Finanzverwaltung.
- 17.6 Umgliederungen in die Rubrik Software.

Buchwerte von selbsterstellten Anlagen +5.0 Mio. Franken

- +5.0 Beim Kantonsspital Winterthur wird ein Teil des neuen ERP-Systems selbst erstellt, gegenüber dem Vorjahr ist der Wert um 1.9 Mio. Franken gestiegen.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

R 2015
Fr. 1000

	Software	Lizenzen, Rechte	Anlagen in Realisierung	Übrige immaterielle Anlagen	Total
Anschaffungskosten					
Stand per 1.1.	249 395	-	23 008	37	272 440
Zugänge	15 021	-	24 704	-	39 725
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-
Abgänge	-17 488	-	- 689	-	-18 177
Übertragungen ins FV (*)	- 104	-	-	-	- 104
Umgliederungen	10 502	-	-10 741	-	- 239
Stand per 31.12.	257 326	-	36 282	37	293 646
Kumulierte Abschreibungen					
Stand per 1.1.	-185 487	-	-	- 37	-185 525
Abschreibungen	-29 413	-	-	-	-29 413
Abgänge	16 823	-	-	-	16 823
Übertragungen ins FV (*)	33	-	-	-	33
Wertaufholungen	-	-	-	-	-
Umgliederungen	104	-	-	-	104
Stand per 31.12.	-197 941	-	-	- 37	-197 978
Buchwert per 31.12.	59 385	-	36 282	-	95 667
- davon Anlagen aus Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-
- davon verpfändete Anlagen	-	-	-	-	-
- davon selbsterstellte Anlagen	3 126	-	-	-	3 126
Erhaltene, noch nicht aufgelöste Investitionsbeiträge (bilanziert in «übrige langfristige Verbindlichkeiten»)	- 20	-	-	-	- 20
(*) Buchwert von Übertragungen ins FV	- 71	-	-	-	- 71

30. Darlehen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000

	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Stand 1.1.	775 967	849 586	-73 619	-8.7
Zugänge	8 132	26 708	-18 576	
Abgänge	-272 626	-100 335	-172 292	
Wertberichtigungen	15	7	8	
Umgliederungen	1 542	-	1 542	
Stand 31.12.	513 029	775 967	-262 937	-33.9

Erläuterungen zu den Bewegungen 2016:

Zugänge +8.1 Mio. Franken

+6.9 Gewährung von Wohnbaudarlehen.

Abgänge -272.6 Mio. Franken

-258.9 Einnahmen aus Rückzahlung von Darlehen, die aus der Umwandlung altrechtlicher Investitionsbeiträge durch Spitäler und psychiatrische Kliniken entstanden waren.

-10.1 Rückzahlungen von gewährten Wohnbaudarlehen.

-1.6 Rückzahlung Darlehen Projekt Durchmesserlinie SBB. Umwandlung 2016 in einen Investitionsbeitrag an das Projekt.

Umgliederungen +1.5 Mio. Franken

+1.5 Umwandlung eines Investitionsbeitrags an den Baumeisterverband in ein Darlehen vom Mittelschul- und Berufsbildungsamt.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

31. Darlehensliste und Fälligkeiten (Verwaltungsvermögen)

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
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

Die bedeutendsten Darlehen per 31. Dezember 2016 sind (in Mio. Franken):

188.7 Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse.

4.7 Mio. Franken Betriebshilfedarlehen des Kantons

183.9 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: 188.2 Mio. Franken).

97.6 Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger zur Förderung des Wohnungsbaus (Vorjahr: 100.8 Mio. Franken).

57.7 In Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge an das Kinderspital Zürich, aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung (Vorjahr: 61.1 Mio. Franken).

43.6 In Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge an die Stiftung Zürcher Reha Zentren, aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung (Vorjahr: 47.4 Mio. Franken).

32.3 In Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge an das Spital Bülach, aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung (Vorjahr: 35.6 Mio. Franken).

21.4 In Darlehen umgewandelte Investitionsbeiträge an die Schulthess Klinik, aufgrund der seit 2012 geltenden Spitalfinanzierung (Vorjahr: 21.4 Mio. Franken).

per 31.12.2015
in Franken

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Darlehen Verwaltungsvermögen	44 674 701	141 842 250	589 449 921	775 966 873
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse	–	–	188 153 428	188 153 428
Stadtspital Triemli	11 225 982	31 508 360	98 111 925	140 846 267
Wohnbaudarlehen an verschiedene Empfänger	8 842 100	33 797 304	58 191 042	100 830 446
Stadtspital Waid	5 484 446	19 507 523	46 491 966	71 483 935
Kinderspital Zürich	3 349 145	11 446 904	46 288 695	61 084 744
Stiftung Zürcher RehaZentren	3 764 672	13 976 059	29 653 588	47 394 319
Spital Bülach	3 269 400	10 195 539	22 129 194	35 594 133
Zweckverband Spital Uster	1 002 301	7 477 143	18 882 045	27 361 489

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2015 in Franken	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Schulthess Klinik	0	0	21 371 549	21 371 549
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich	–	–	20 000 000	20 000 000
Spital Männedorf AG	1 209 671	3 968 073	11 900 436	17 078 180
MCH Group AG	–	–	15 000 000	15 000 000
Sanatorium Kilchberg	593 427	2 324 084	4 511 408	7 428 919
Trägerverein Paracelsus-Spital	91 949	334 796	4 795 045	5 221 790
VBG: Glattalbahn 3. Etappe, Vorfinanzierung	4 899 008	–	–	4 899 008
Darlehen an verschiedene Verkehrsbetriebe	558 711	2 074 545	1 662 752	4 296 008
Zurich Intern. School Wädenswil	–	2 750 000	–	2 750 000
Schweizerische Bundesbahnen: Durchgangsbahnhof Löwenstrasse	–	1 553 000	–	1 553 000
PZB Pro Zürcher Berggebiet	–	–	1 234 000	1 234 000
MCH Group AG: Theater 11	–	–	1 000 000	1 000 000
46 Ausbildungsdarlehen (inkl. Wertberichtigung)	224 967	643 228	43 949	912 143
OdA G ZH: Aufbau Schule Z-INA	100 000	200 000	–	300 000
SPICURA: Aufbau Lehrbetriebsverbund	50 000	50 000	–	100 000
Stadt Zürich: Suchtbehandlung Frankental	8 923	35 692	28 842	73 457
Darlehen an verschiedene private Organisationen	–	–	55	55
Darlehen an verschiedene Haushaltungen	–	–	2	2
Zurich Intern. School Winterthur	–	–	–	–

32. Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)

Fr. 1000	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Stand 1.1.	3 043 601	2 543 514	500 087	19.7
Zugänge	449	500 090	– 499 641	
Abgänge	– 340	– 2	– 338	
Wertberichtigungen	– 338	– 2	– 336	
Stand 31.12.	3 043 373	3 043 601	– 228	–0.0

Erläuterungen zu den Bewegungen 2016 (in Mio. Franken):

Zugänge +0.4 Mio. Franken:

+0.3 Beteiligung an Aktienkapitalerhöhung der Zoo Zürich AG.

+0.1 50.0% Beteiligung an der Axsana AG.

+0.1 Diverse Spin-Off Firmen – Universität Zürich sowie Zusammenschluss Kuros Biosurgery AG und Cytos AG.

Abgänge –0.3 Mio. Franken

–0.3 Übertragung ins Finanzvermögen aufgrund der Liquidation der Kantag Liegenschaften AG.

–0.0 Diverse Spin-Off Firmen – Universität Zürich.

Wertberichtigungen –0.3 Mio. Franken

–0.3 Wertberichtigung auf Aktienkapitalerhöhung der Zoo Zürich AG.

33. Beteiligungsliste (Verwaltungsvermögen)

Beteiligungen Verwaltungsvermögen	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Anschaf- fungs- wert	Verkehrs- wert ²⁾ per 31.12.2016	Dotations-/ Aktien- kapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2016	per 31.12.2015	per 31.12.2016	per 31.12.2015						
Beteiligungen Verwaltungsvermögen	3 043 373	3 043 601			3 052 632					
ZKB Zürcher Kantonalbank, Zürich	2 425 000	2 425 000	100.0%	100.0%	2 425 000	–	2 425 000	–	–	–
Flughafen Zürich AG, Kloten	511 698	511 698	33.3%	33.3%	511 698	1 933 196	307 019	10 233 965	NA	10
Axpo Holding AG, Baden	67 865	67 865	18.3%	18.3%	67 865	–	370 000	6 786 490	NA	10
Elektrizitätswerke des Kantons Zürich (EKZ), Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	–	–
GVZ Gebäudeversicherung Kanton Zürich, Zürich	–	–	100.0%	100.0%	–	–	–	–	–	–
Selfin Invest AG, Pratteln	20 112	20 112	14.7%	14.7%	20 112	–	10 000	1 468	NA	1 000
MCH Group AG, Basel	7 928	7 928	4.0%	4.0%	7 928	16 584	60 066	240 000	NA	10
Abraxas Informatik AG, St. Gallen	5 000	5 000	50.0%	50.0%	5 000	–	10 000	5 000	NA	1 000
SNB Schweizerische Nationalbank, Bern	1 300	1 300	5.2%	5.2%	1 300	9 100	25 000	5 200	NA	250
Schweizer Salinen AG, Pratteln	1 225	1 225	12.2%	12.2%	1 225	–	10 048	1 225	NA	1 000
Speicherbibliothek AG, Luzern	1 000	1 000	19.0%	19.0%	1 000	–	5 250	10 000	NA	100
Technopark Winterthur AG, Winterthur	700	700	6.0%	6.0%	700	–	11 700	7 000	NA	100
ZürichHolz AG, Wetzikon	429	429	20.2%	20.2%	429	–	2 120	858	NA	500

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Fr. 1000

	Buchwert		Anteil Kanton Zürich		Anschaf- fungs- wert	Verkehrs- wert ²⁾ per 31.12.2016	Dotations-/ Aktien- kapital	Anzahl Rechte	Typ ¹⁾	Nominal
	per 31.12.2016	per 31.12.2015	per 31.12.2016	per 31.12.2015						
Aktiengesellschaft Hallenstadion Zürich, Zürich	390	390	6.0%	6.0%	390	784	6 500	3 900	NA	100
Kantag Liegenschaften AG, Zürich - in Liquidati- on ³⁾	-	300	0.0%	100.0%	300	-	300	3 000	NA	100
Diverse Spin-Off Firmen (Universität Zürich)	183	164	<10%	<10%	230	-	-	679 852	NA/IA	-
Unitetra AG, Zürich	100	100	33.3%	33.3%	100	-	300	1 000	NA	100
Zürcher Landwirtschaftliche Kreditkasse Genos- senschaft, Lindau	100	100	65.0%	65.0%	100	-	154	1 000	AS	100
Limmattalbahn AG, Zürich	75	75	75.0%	75.0%	75	-	100	750	NA	100
BG OST-SÜD Bürgerschafts-genossenschaft für KMU, St.Gallen	50	50	3.2%	3.2%	50	-	1 580	500	AS	100
Verwaltungsrechenzentrum AG (VRSG), St.Gallen	50	50	0.7%	0.7%	50	-	6 850	50	NA	1 000
Axsana AG, Zürich ⁴⁾	50	-	50.0%	0.0%	50	-	100	50	NA	1 000
Molecular Partners AG, Schlieren ⁵⁾	40	40	2.0%	2.0%	40	9 900	1 964	399 200	NA	0
Business Tools AG, Zürich ⁶⁾	33	33	66.7%	66.7%	33	-	100	666	NA	100
öV Preis-und Vertriebssystemgesellschaft AG, Bern	18	18	9.0%	9.0%	18	-	200	18 000	NA	1
Radio- und Fernsehgenossenschaft Zürich Schaffhausen (RFZ), Zürich ⁷⁾	10	10	2.2%	2.3%	10	-	447	100	AS	100
Kuros Biosciences AG, Schlieren ⁸⁾	6	3	0.1%	0.2%	6	118	5 084	5 759	NA	1
Parking Neu-Oerlikon AG, Zürich	4	4	2.1%	2.1%	4	-	200	42	NA	100
Schweizerische bäuerliche Bürgerschafts-genos- senschaft, Brugg ⁹⁾	3	3	2.1%	2.1%	3	-	486	10	AS	1 000
Genossenschaft Tarifverbund OSTWIND, St. Gal- len	2	2	4.0%	4.0%	2	-	50	1	AS	2 000
Ofac Genossenschaft, Genf	1	1	0.0%	0.0%	1	-	-	2	AS	500
SAir Group AG in Nachlassliquidation, Zürich	0	0	0.0%	0.0%	-	-	-	1	NA	69
Theater am Neumarkt AG, Zürich	0	0	16.1%	16.1%	68	-	420	135	NA	500
SCHAUSPIELHAUS ZÜRICH AG, Zürich	0	0	13.3%	13.3%	200	120	1 500	400	NA	500
Zoo Zürich AG, Zürich ⁹⁾	0	0	12.5%	12.5%	756	1 313	3 500	8 750	NA	50
Alp Farnet AG, Dübendorf	-	-	0.0%	0.0%	0	-	850	1	NA	200
Alp-genossenschaft Lägerweide, Schleinikon	-	-	10.9%	10.9%	8	-	73	40	AS	200
Genossenschaft Au-Konsortium, Wädenswil	-	-	0.2%	0.2%	5	-	3 135	1	AS	5 000
BDWM Transport AG, Bremgarten	-	-	7.9%	7.9%	815	-	10 358	81 480	NA	10
Forchbahn AG (FB), Zürich	-	-	24.6%	24.6%	3 000	-	12 207	6 000	VZ	500
Forchbahn AG (FB), Zürich	-	-	7.0%	7.0%	852	-	-	1 704	IA	500
Genossenschaft Hoch-Etzel, Feusisberg	-	-	0.6%	0.6%	10	-	1 641	20	AS	500
Genossenschaft Prosus, Weinfelden	-	-	0.4%	0.4%	2	-	448	1	AS	1 600
Gleis-Genossenschaft Ristet-Bergermoos, Bir- mensdorf	-	-	22.1%	22.1%	21	-	95	21	AS	1 000
Genossenschaft GVZ Gemüseproduzenten- Vereinigung des Kantons Zürich und benachbarter Gebiete, Otelfingen	-	-	0.3%	0.3%	0	-	68	2	AS	100
Landi Zola AG, Illnau-Effretikon	-	-	0.0%	0.0%	1	-	4 000	1	NA	1 000
Landwirtsch. Maschinengenossenschaft Wülflin- gen und Umgebung, Winterthur	-	-	4.9%	4.9%	1	-	10	5	AS	100
Opernhaus Zürich AG, Zürich	-	-	2.0%	2.0%	180	80	8 808	200	NA	900
Schweizer Bibliotheksdienst Genossenschaft, Bern ⁷⁾	-	-	15.6%	15.3%	151	-	968	1 510	AS	100
Schweizerische Südostbahn AG, St. Gallen	-	-	3.8%	3.8%	340	-	8 925	340 200	NA	1
Sihlthal Zürich Uetliberg Bahn SZU AG, Zürich	-	-	23.8%	23.8%	2 312	-	9 724	23 123	IA	100
SKYGUIDE, Schweizerische Aktiengesellschaft für zivile und militärische Flugsicherung, Meyrin	-	-	0.0%	0.0%	13	-	140 000	1 250	NA	10
STARTZENTRUM ZÜRICH Genossenschaft, Zü- rich	-	-	5.0%	5.0%	20	-	402	10	AS	2 000
Suisag AG für Dienstleistungen in der Schweine- produktion, Sempach	-	-	0.0%	0.0%	0	-	600	1	NA	200
Swisslos Interkantonale Landeslotterie Genossen- schaft, Basel	-	-	25.0%	25.0%	-	-	500	1	-	-
TMF Extraktionswerk AG, Kirchberg	-	-	12.3%	12.3%	148	-	1 200	490	NA	300
Tonhalle-Gesellschaft Zürich, Zürich	-	-	0.0%	0.0%	0	-	535	1	AS	100
VBG Verkehrsbetriebe Glattal AG, Opfikon	-	-	4.3%	4.3%	10	-	230	10	NA	1 000
Verkehrsbetriebe Zürichsee und Oberland (VZO) AG, Grünigen ⁹⁾	-	-	37.5%	37.5%	300	-	800	300	NA	1 000
Zürichsee-Schiffahrtsgesellschaft AG (ZSG), Zü- rich	-	-	22.1%	22.1%	2 433	1 703	11 000	24 330	IA	100

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⁾ Rückzahlung des Dotationskapitals infolge Liquidation der Kantag Liegenschaften AG, Zürich.

⁴⁾ Neue Beteiligung an der Axsana AG, Zürich erworben.

⁵⁾ Die Aktien unterlagen einer maximalen Sperrfrist von 12 Monaten, die in der Zwischenzeit verstrichen ist. Gemäss Finanzhandbuch der Universität Zürich sind bei Nebeneinkünften über 1 Mio. Franken 1/3 des Verkaufserlöses zuhanden der Erfinderinnen und Erfinder aus-
zubezahlen. Die Verteilung des restlichen Betrages innerhalb der Rechnung der Universität Zürich ist im Einzelfall von der Universitäts-
leitung zu beschliessen.

⁶⁾ Berichtigung der Vorjahresangabe «Anteil Kanton Zürich».

⁷⁾ Veränderung des Genossenschaftskapitals führt zur Veränderung des Anteils des Kantons an der Genossenschaft.

⁸⁾ Zusammenschluss der Kuros Biosurgery Holding AG, Zürich, deren Anteile im Vorjahr unter «diverse Spin-Off Firmen (Universität Zü-
rich)» ausgewiesen waren, mit der kotierten Cytos Biotechnology AG, Schlieren, zu Kuros Biosciences AG, deren Aktien an der Börse
gehandelt werden.

⁹⁾ Teilnahme an der Aktienkapitalerhöhung der Zoo Zürich AG, Zürich.

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 2016 beträgt die Entschädigung 21.9 Mio. Franken.

Zusätzliche vertragliche Verbindungen

–

Vertretung Kanton Zürich

Oberaufsicht Kantonsrat, Aufgabendelegation an Kommission des Kantonsrates

Einschränkung der Aktionärsrechte

–

Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie

Die Integration der seit dem 1. April 2015 im Konsolidierungskreis der Zürcher Kantonalbank enthaltenen Swissscanto Holding AG konnte erfolgreich abgeschlossen werden.

Entwicklungen im Umfeld

Das Negativzinsumfeld blieb auch im Berichtsjahr eine grosse Herausforderung. 2016 belastete die Schweizerische Nationalbank der Bank Negativzinsen im Umfang von 83 Mio. Franken. Die Zürcher Kantonalbank gab Negativzinsen differenziert im Interbankengeschäft und auf Guthaben bestimmter Grosskunden weiter. Retailkunden zahlten keine Negativzinsen.

Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert) per 31. Dezember 2016

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 / %

Bilanz per
31.12.2016

Bilanz per
31.12.2015

Buchwert der Beteiligung

2 425.0

2 425.0

Aktien- bzw. Dotationskapital¹⁾

2 425.0

2 425.0

Anteil des Kantons

100%

100%

Anzahl Beteiligungsrechte

–

–

Eigenkapital / Reserven

10 793

10 429

Anteiliger Eigenkapitalwert

10 793

10 429

Entschädigung Staatsgarantie

21.9

20.5

Erhaltene Gewinnausschüttung vom Vorjahresergebnis

226.1

164.0

– davon Abgeltung des Dotationskapitals

26.1

–

Geschäftsertrag

2 325

2 204

Konzerngewinn²⁾

761

722

Hypothekarforderungen und Forderungen gegenüber Kunden

84 785

81 296

Forderungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften

14 889

14 966

Forderungen gegenüber Banken

5 364

6 011

Verpflichtungen aus Kundeneinlagen

–80 890

–80 820

Verpflichtungen gegenüber Banken

–34 137

–34 803

Verpflichtungen aus Wertpapierfinanzierungsgeschäften

–5 084

–2 991

Vergütung Bankrat

– Gesamtvergütung

1.9

1.9

– gewährte Kredite und Hypothekendarlehen

18.0

7.7

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 31.12.2016	Bilanz per 31.12.2015
Vergütung Geschäftsleitung		
– Gesamtvergütung	12.7	12.3
– gewährte Kredite und Hypothekendarlehen	10.8	10.9

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

²⁾ Per 31.12.2016 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
Rechnungslegung	IFRS
Veräusserungsbeschränkungen	Flughafengesetz (mind. 1/3 des Aktienkapitals + 1 Aktie) (LS 748.1)
Risiken	Wertverminderung der Flughafen Zürich AG-Aktie: Eine Wertminderung der Beteiligung an der Flughafen Zürich AG muss erfasst werden, wenn der Aktienkurs unter den Anschaffungswert von 50 Franken fallen sollte. Per 31. Dezember 2016 lag der Aktienkurs bei knapp 189 Franken. Die Wahrscheinlichkeit eines solchen Rückgangs der Flughafen Zürich AG-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	Am 24. Februar 2016 verabschiedete der Bundesrat den überarbeiteten Bericht über die Luftfahrtpolitik der Schweiz. Der Bundesrat nahm darin Abstand von den referendumsfähigen Bundesbeschlüssen, von denen im Rahmen der Anhörung noch die Rede war. Am 6. März 2015 reichte das Initiativkomitee die kantonale Volksinitiative «Pistenveränderungen vors Volk!» ein. Die Initiative verlangt, dass die Stimmbürger und Stimmbürgerinnen auch dann über Pistenveränderungen am Flughafen Zürich abstimmen können, wenn der Kantonsrat einen Ausbau ablehnt. Der Regierungsrat des Kantons Zürich empfahl, die Initiative anzunehmen. Die vorberatende Kommission für Energie, Verkehr und Umwelt (KEVU) beantragte dem Kantonsrat ebenfalls, die mit der Volksinitiative «Pistenveränderungen vors Volk!» angeregte Gesetzesänderung zu beschliessen. Am 5. September 2016 stimmte der Kantonsrat der Initiative schliesslich mit grosser Mehrheit zu. Das fakultative Referendum hiergegen wurde nicht ergriffen, jedoch reichten am 16. Januar 2017 mit Unterstützung der AL und der Grünen 6 Beschwerdeführer beim Bundesgericht gegen die Anpassung des kantonalen Flughafengesetzes Beschwerde ein.
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	Stadt Zürich (5%)

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 31.12.2016	Bilanz per 31.12.2015
Buchwert der Beteiligung	511.7	511.7
Aktien- bzw. Dotationskapital	307.0	307.0
Anteil des Kantons	33%	33%
Anzahl Beteiligungsrechte ¹⁾	10 233 965	2 046 793
Eigenkapital / Reserven	2 260.1	2 212.4
Anteiliger Eigenkapitalwert	753.4	737.5
Erhaltene Dividende	63.5	27.6
Betriebsertrag	1 012.8	989.0

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 31.12.2016	Bilanz per 31.12.2015
Gewinn	248.0	179.8
Gesamtergebnis	237.9	154.3
Anlagevermögen	3 349.1	3 397.8
Umlaufvermögen	716.2	644.8
Langfristiges Fremdkapital	-1 353.2	-1 632.8
Kurzfristiges Fremdkapital	- 452.0	- 197.4
Vergütung Verwaltungsrat	1.4	1.0
Vergütung Geschäftsleitung	3.8	3.9

¹⁾ 2016: Aktiensplit 1:5

Axpo Holding AG

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Erzeugung, Übertragung, Verwertung, Kauf, elektrischer Energie
Rechtsform	Aktiengesellschaft
Sitz	Baden
Börsenkotierung	Nein
Rechnungslegung	IFRS
Veräusserungsbeschränkungen	Ja (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 bzw. mit deutlich geringeren Ausschüttungen zu rechnen.
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrat Markus Kägi (seit 2007) und Regierungsrätin Carmen Walker Späh (seit 2016) im Verwaltungsrat. Die vom Kanton Zürich zu 100% gehaltene EKZ stellt zusätzlich zwei Vertreter im Verwaltungsrat. Mit RRB 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 62/2017 vom 25. Januar 2017 nominiert der Regierungsrat zusammen mit den EKZ drei neue Verwaltungsräte zur Wahl durch die Generalversammlung am 10. März 2017.
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 aufgrund der anhaltend tiefen Strompreise sowie des schwachen Euros; 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	Vollständige Strommarktöffnung auf (frühestens) 2019 geplant
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer	Nordostschweizer Kantone bzw. deren Kantonswerke, inkl. 18.4% EKZ

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 30.09.2016	Bilanz per 30.09.2015
Buchwert der Beteiligung	67.9	67.9
Aktien- bzw. Dotationskapital	370.0	370.0
Anteil des Kantons ¹⁾	18.3%	18.3%
Anzahl Beteiligungsrechte	6 786 490	6 786 490
Eigenkapital / Reserven	4 634.3	6 065.3
Anteiliger Eigenkapitalwert	848.1	1 109.9
Erhaltene Dividende	–	–

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 30.09.2016	Bilanz per 30.09.2015
Gesamtleistung ²⁾	5 416.1	5 859.9
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern ²⁾	-1 226.2	- 928.8
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	-1 251.0	-1 009.7
Anlagevermögen	12 480.2	11 976.5
Umlaufvermögen	6 108.2	6 931.2
Langfristiges Fremdkapital	-10 149.1	-8 908.7
Kurzfristiges Fremdkapital	-3 805.0	-3 933.7
Vergütung Verwaltungsrat	1.2	1.2
Vergütung Geschäftsleitung	4.6	4.7

¹⁾ 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 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 haben sich mit 28,3% an der Repower AG beteiligt und sind damit grösster Aktionär. Die Beteiligung wird als Finanzanlage – als «assozierte Gesellschaft» – geführt (vgl. Geschäftsbericht der EKZ: Aktiven – Finanzanlagen von 221.5 Mio. Franken, Passiven – Rückstellung (Badwill) von 131.1 Mio. Franken).
Entwicklungen im Umfeld	Vollständige Strommarktöffnung auf (frühestens) 2019 geplant.
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	18.4% Beteiligung an der Axpo Holding AG im Anlagevermögen zum Anschaffungswert geführt.

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 30.09.2016	Bilanz per 30.09.2015
Buchwert der Beteiligung ¹⁾	-	-
Grundkapital ¹⁾	-	-
Max. Höhe des Grundkapitals	120.0	120.0
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	-	-
Eigenkapital / Reserven	1 718.4	1 679.8
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 718.4	1 679.8
Abgeltung für Grundkapital	-	-
Erhaltene Dividende	-	-
Betriebsergebnis vor Zinsen und Steuern	70.5	84.1
Unternehmensergebnis nach Steuern und Minderheiten	38.5	35.0
Anlagevermögen	1 790.3	1 607.5
Umlaufvermögen	454.9	490.9

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 30.09.2016	Bilanz per 30.09.2015
Langfristiges Fremdkapital	– 361.7	– 242.3
Kurzfristiges Fremdkapital	– 165.0	– 176.3
Vergütung Verwaltungsrat	0.5	0.5
Vergütung Geschäftsleitung	2.0	2.4

¹⁾ 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 / %	Bilanz per 31.12.2016	Bilanz per 31.12.2015
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	–	–
Anteil des Kantons	100%	100%
Anzahl Beteiligungsrechte	–	–
Eigenkapital / Reserven ^{1), 3)}	1 310.2	1 257.7
Anteiliger Eigenkapitalwert	1 310.2	1 257.7
Erhaltene Dividende	–	–
Bruttoertrag ²⁾	187.0	183.4
Unternehmensergebnis	52.5	25.5
Anlagevermögen	1 842.5	1 754.0
Umlaufvermögen	154.8	143.1
Langfristiges Fremdkapital ³⁾	– 676.8	– 627.9
Kurzfristiges Fremdkapital	– 10.3	– 11.5
Vergütung Verwaltungsrat	0.1	0.1
Vergütung Geschäftsleitung	1.6	1.6

¹⁾ Reservefonds und Jahresergebnis

²⁾ Bruttoprämien und Betriebsertrag

³⁾ Die Vorjahreswerte sind aufgrund einer Umgliederung zwischen Fremd- und Eigenkapital angepasst.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

SNB Schweizer Nationalbank

Informationen	Erläuterungen
Zweck	Führung der Geld- und Währungspolitik im Gesamtinteresse der Schweiz, Gewährleistung der Preisstabilität unter Berücksichtigung der Konjunktur.
Rechtsform	Spezialgesetzliche Aktiengesellschaft
Sitz	Bern und Zürich
Börsenkotierung	Ja
Rechnungslegung	Swiss GAAP FER in Verbindung mit den Vorschriften des Nationalbankgesetzes (NBG, SR 951.11)
Veräusserungsbeschränkungen	–
Risiken	–
Zusätzliche vertragliche Verbindungen	–
Vertretung Kanton Zürich	Regierungsrat Ernst Stocker im Bankrat
Einschränkung der Aktionärsrechte	Die Rechte der Aktionäre sind gesetzlich eingeschränkt (Nationalbankgesetz, SR 951.11). So darf die Dividende max. 6% des Aktienkapitals betragen. Der übrige Gewinn, der nach Bildung ausreichender Rückstellungen für Währungsreserven verbleibt, steht Bund und Kantonen zu (Verteilschlüssel gemäss Vereinbarung vom 21. November 2011).
Wichtige Entwicklungen innerhalb der Beteiligung mit Auswirkung auf die Eigentümerstrategie	Zusätzliche Ausschüttung in 2016 an Bund und Kantone von 0.7 Mrd. Franken
Entwicklungen im Umfeld	–
Namhafte Unterbeteiligungen (nicht konsolidiert)	–
Andere wesentliche Miteigentümer ¹⁾	72 öffentlich-rechtliche Aktionäre (73.80%), davon 26 Kantone und 22 Kantonalbanken

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 31.12.2016	Bilanz per 31.12.2015
Buchwert der Beteiligung	1 300.0	1 300.0
Aktien- bzw. Dotationskapital	25.0	25.0
Anteil des Kantons	5.2%	5.2%
Anzahl Beteiligungsrechte	5 200	5 200
Eigenkapital / Reserven	84 527.4	61 052.5
– Währungsreserven vor Gewinnverwendung	58 121.5	56 759.3
– Ausschüttungsreserve vor Gewinnverwendung	1 904.5	27 515.8
Anteiliger Eigenkapitalwert	4 395.4	3 174.7
Erhaltene Dividende vom Vorjahresergebnis	0.1	0.1
Gewinnausschüttung	116.9	233.6
Bruttoerfolg	24 880.6	–22 849.3
Jahresergebnis	24 476.4	–23 250.6
Gold	39 400.3	35 466.7
Devisenanlagen	696 104.2	593 234.1
Notenumlauf	–78 084.4	–72 881.9
Girokonten inländischer Banken	–468 199.2	–402 316.5
Vergütung Bankrat ¹⁾	keine Angabe	0.7
Vergütung Geschäftsleitung ¹⁾	keine Angabe	5.4

¹⁾ Angaben per 31. Dezember 2016 lag zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzberichts des Kantons Zürich nicht vor.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

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
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)	Keine
Andere wesentliche Miteigentümer	Credit Suisse AG, UBS AG, Privatbank IHAG Zürich AG

Eckwerte Mio. Franken / %	Bilanz per 31.07.2016	Bilanz per 31.07.2015
Buchwert der Beteiligung	–	–
Aktien- bzw. Dotationskapital	8.8	8.8
Anteil des Kantons	2%	2%
Anzahl Beteiligungsrechte	200	200
Eigenkapital / Reserven	15.1	14.8
Anteiliger Eigenkapitalwert	0.3	0.3
Erhaltene Dividende	–	–
Laufende Beiträge des Kantons ans Opernhaus	80.6	81.4
Betrieblicher Gesamtertrag	121.2	121.1
Gewinn	0.2	0.4
Gesamtergebnis	0.2	0.4
Anlagevermögen	32.1	34.0
Umlaufvermögen	39.4	32.2
Langfristiges Fremdkapital	– 36.4	– 33.6
Kurzfristiges Fremdkapital	– 20.2	– 17.8
Vergütung Verwaltungsrat	ehrenamtlich	ehrenamtlich
Vergütung Geschäftsleitung ¹⁾	keine Angabe	keine Angabe

¹⁾ Auf Bekanntgabe wird aus Datenschutzgründen verzichtet.

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

35. Ausgerichtete Investitionsbeiträge

	Bund	Kantone	Gemeinden	Offentl. Sozialversicherungen	Offentl. Unternehmungen	Private Unternehmungen	Private Org. ohne Erwerbszweck	Private Haushalte	an das Ausland	Altbestand	an Anlagen in Bau	Total
Anschaffungskosten												
Stand per 1.1.	-	1 118	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

Erläuterungen zum Anlagespiegel 2016:

Zugänge +168.0 Mio. Franken

- +63.7 Investitionsbeiträge an Bund, Städte und Gemeinden im Bereich Strassen.
- +56.7 Investitionsbeiträge aus dem Verkehrsfonds an Anlagen im Bereich des öffentlichen Verkehrs.
- +14.9 Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes.
- +9.0 Investitionsbeiträge im Bereich der Volksschulen.
- +7.0 Investitionsbeiträge im Bereich Landwirtschaft des ALN Amt für Landschaft und Natur.
- +5.8 Investitionsbeiträge im Bereich des AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +5.2 Investitionsbeiträge im Bereich Denkmalpflege der Baudirektion.
- +1.7 Investitionsbeiträge im Bereich der Zentralen Dienste des Amtes für Jugend und Berufsberatung.
- +1.7 Investitionsbeiträge für Beiträge im Bereich kommunaler Alters- und Pflegeheime.

Zugänge durch Umgliederungen aus der Rubrik «Anlagen im Bau» +30.5 Mio. Franken

- +14.9 Zugänge im Bereich des AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
- +5.0 Zugänge im Bereich kommunaler Alters- und Pflegeheime.
- +4.5 Zugänge im Bereich Berufs- und Mittelschulen.
- +3.5 Zugänge im Bereich des Kantonalen Sozialamtes.

Abschreibungen des Jahres -165.3 Mio. Franken

- 50.5 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Verkehrsfonds (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 43.0 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 für Anlagen des öffentlichen Verkehrs -13.2 Mio. Franken, die des ALN Amt für Landschaft und Natur -7.3 Mio. Franken, die der Volksschulen -5.3 Mio. Franken, die des ehemaligen Investitionsfonds -4.8 Mio. Franken, die der kommunalen Alters- und Pflegeheime -4.5 Mio. Franken, die des Kantonalen Sozialamtes -3.5 Mio. Franken, die des Amtes für Jugend und Berufsberatung -1.1 Mio. Franken, die des ALN Abteilung Forstdienst & Staatswald -1.2 Mio. Franken.
- 23.2 Abschreibungen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 22.2 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an Städte und Gemeinden im Bereich Strassen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 6.3 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Kantonalen Sozialamtes (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 5.2 Abschreibungen der Investitionsbeiträge bei der Denkmalpflege (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 5.0 Abschreibungen der Investitionsbeiträge für Volksschulen (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 3.0 Abschreibungen der Investitionsbeiträge an kommunale Alters- und Pflegeheime (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 2.2 Abschreibungen der Investitionsbeiträge beim ALN Amt für Landschaft und Natur, Abteilung Landwirtschaft (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).
- 1.2 Abschreibungen der Investitionsbeiträge des Amtes für Jugend und Berufsberatung (ohne Abschreibungen auf den Altbestand).

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

- Abgänge – Anschaffungswert –29.2 Mio. Franken (kumulierte Abschreibung +26.9 Mio. Franken)
- 22.6 Ausbuchung von abgeschriebenem Investitionsbeiträgen beim AWEL Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft.
 - +22.6 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.
 - 2.5 Ausbuchung von abgeschriebenem Investitionsbeiträgen im Bereich Volksschulen.
 - +2.5 Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.
 - 2.0 Ausbuchung von Investitionsbeiträgen im Bereich Forstdienst & Staatswald sowie der Abteilung Landwirtschaft des
 - +1.6 ALN Amt für Landschaft und Natur.
 - Die zugehörigen kumulierten Abschreibungen wurden aufgelöst.

R 2015 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 Anla- gen in Bau	Total
Anschaffungskosten												
Stand per 1.1.	-	1 118	2 343 098	-	912 017	48 758	206 075	9 881	-	2 844 629	405 780	6 771 357
Zugänge	-	-	58 752	-	58 106	6 254	22 597	2 288	-	-	28 950	176 948
Übertragungen vom FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	- 442 198	-	-	-	- 740	-	-	- 9 901	-	- 452 838
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	3 502	-	329 457	-	16 928	-	-	-	- 349 886	-
Stand per 31.12.	-	1 118	1 963 154	-	1 299 579	55 013	244 860	12 169	-	2 834 729	84 844	6 495 467
Kumulierte Abschrei- bungen												
Stand per 1.1.	-	- 387	-1 395 238	-	- 115 775	- 14 460	- 55 918	- 9 881	-	-2 513 595	-	-4 105 254
Abschreibungen	-	- 56	- 53 157	-	- 36 531	- 4 257	- 13 576	- 2 288	-	- 46 995	-	- 156 861
Abgänge	-	-	440 369	-	-	-	728	-	-	9 638	-	450 735
Übertragungen ins FV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wertaufholungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umgliederungen	-	-	199	-	-	-	- 199	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	- 443	-1 007 827	-	- 152 306	- 18 717	- 68 965	- 12 169	-	-2 550 953	-	-3 811 380
Buchwert per 31.12.	-	676	955 327	-	1 147 273	36 296	175 895	-	-	283 776	84 844	2 684 087

36. Ausgerichtete Einzelpositionen an Investitionsbeiträgen

Fr. 1000	Rechnung 2016	Rechnung 2015
Investitionsbeiträge (brutto)	168 019	176 948
Stadt Zürich: Baupauschale	36 442	31 201
Stadt und Kanton Zürich: Tramverbindung Hardbrücke	22 140	8 520
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 3. Etappe	14 620	3 000
Limmattalbahn AG	12 050	3 144
Bund: Einhausung Schwammendingen (Stadt Zürich)	10 135	3 912
Stadt Winterthur: Baupauschale	9 956	8 525
Bund: Autobahnüberdeckung A1 Katzenssee	6 000	-
SBB: 4. Teilergänzungen Zürcher S-Bahn, 1.+ 2. Etappe	3 806	4 181
Stiftung St. Jakob: Neubau	3 500	2 242
Schweizerische Epilepsie-Stiftung Niederfelden	3 292	1 624
SBB: Durchgangsbahnhof Löwenstrasse	-	41 795
Stadtbahn Glattal 3. Etappe	-	3 008
Übrige Investitionsbeiträge	46 077	65 798

37. Laufende Verbindlichkeiten

Fr. 1000	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Laufende Verbindlichkeiten	-1 528 343	-1 503 637	- 24 706	-1.6
– davon verzinslich	- 534	- 555	21	3.8
Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 643 608	- 609 178	- 34 430	-5.7
Kontokorrente mit Dritten	- 302 265	- 342 812	40 548	11.8
Kontokorrente mit selbstständigen, nicht konsolidierten Einheiten	- 6 053	- 8 343	2 289	27.4
Fiskalverbindlichkeiten	-	-	-	n.a.
Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 195 910	- 169 990	- 25 920	-15.2
Transferverbindlichkeiten	- 44 133	- 43 503	- 630	-1.4
Depotgelder und Kautionen	- 102 867	- 98 386	- 4 480	-4.6
Übrige laufende Verbindlichkeiten	- 233 507	- 231 425	- 2 082	-0.9

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Dritter –34.4 Mio. Franken

- +13.3 Abnahme beim Universitätsspital Zürich. Der höhere Wert im Vorjahr war durch die Lage der Feiertage bedingt, aufgrund derer kein Zahlungslauf für Rechnungen zwischen Weihnachten und Neujahr ausgeführt wurde.
- 46.7 Zunahme beim Steueramt, davon –44.0 Mio. Franken aufgrund höherer offener Gemeindeanteile aus Nachsteuerforderungen.
- 15.2 Zunahme beim Kantonalen Sozialamt im Bereich der wirtschaftlichen Hilfe.
- 11.8 Zunahme beim Personalamt, davon –3.6 Mio. Franken aufgrund höherer Dezember-Abrechnung der Sozialversicherungsanstalt, –2.7 Mio. Franken aufgrund der Lunch-Check Abrechnung Dezember, sowie –5.4 Mio. Franken aufgrund höherer Dezember-Prämienabrechnung der BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich.
- 11.1 Zunahme der Beiträge für Somatische Aktuerversorgung.

Kontokorrente mit Dritten +40.5 Mio. Franken

- +107.9 Abnahme der Kontokorrent-Verbindlichkeit gegenüber der Eidgenössischen Finanzverwaltung, Bern.
- 45.0 Zunahme Verbindlichkeiten im Bereich Staatssteuern, aufgrund zu hoher Ablieferungen von den Gemeinden. Die Guthaben der Gemeinden werden im Folgejahr mit den Staatssteuereingängen verrechnet.
- 21.7 Zunahme Verbindlichkeiten im Bereich Quellensteuer aufgrund von höheren Zahlungseingängen der Arbeitgeber Ende Jahr. Anteile der Gemeinden aus der Quellensteuerverordnung I werden erst im Folgejahr abgerechnet und ausbezahlt.

Erhaltene Anzahlungen von Dritten –25.9 Mio. Franken

- +3.9 Abnahme im Lotteriefonds.
- +3.7 Abnahme in der Fachstelle für Integrationsfragen.
- 24.8 Zunahme der Vorauszahlungen von Steuern im Steueramt.
- 6.2 Zunahme der Vorauszahlungen im Kantonsspital Winterthur.
- 2.7 Zunahme der Anzahlungen aus Globalbeiträgen zum CO2-Gesetz.

Depotgelder und Kautionen +4.5 Mio. Franken

- 1.5 Zunahme der Kautionen bei der Strafverfolgung Erwachsener.
- 1.4 Zunahme der Kautionen als Sicherheiten für den Personalverleih im Amt für Wirtschaft und Arbeit.
- 1.3 Zunahme der Kautionen und Hinterlegungen bei zivilrechtlichen Prozessen. Kautionen und Hinterlegungen werden bis zum Entscheid jeweils treuhänderisch verwaltet.

Übrige laufende Verbindlichkeiten –2.1 Mio. Franken

- +14.7 Abnahme der ausstehenden Rückerstattungen des Zürcher Verkehrsverbundes an Gemeinden.
- +8.6 Tiefere Repartitionsschulden an andere Kantone (kantonaler Anteil an der Bundessteuer) sowie noch nicht ausbezahlte Guthaben an Steuerpflichtige.
- +6.4 Abnahme der übrigen laufenden Verbindlichkeiten beim Universitätsspital Zürich, davon +5.2 Mio. Franken aufgrund der Umgliederung des Nachwuchsförderungspools ins Eigenkapital sowie +1.2 Mio. Franken aufgrund der erst im Folgejahr vorgenommenen Auszahlungen aus den Honorarpools.
- +4.1 Die erhaltenen Investitionsbeiträge des Bundes für Ausstattung der Fachhochschulen konnte im vollen Umfang vereinnahmt werden.
- +2.1 Abnahme der Vermögenswerte aus Nachlässen bei der Finanzdirektion infolge Auszahlungen an Erben.
- 32.0 Sicherstellung des Verhaltensverursacheranteils für die Sanierung von Altlasten im Zürichsee vor der Chemie Uetikon.
- 5.6 Zunahme Guthaben Dritter aus Konkursfällen (Vermögen von laufenden Konkursfällen werden treuhänderisch verwaltet).

38. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Fr. 1000	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Δ %
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	–1 858 689	– 959 117	– 899 573	–93.8
Gegenüber Finanzintermediären	– 630 000	– 430 000	– 200 000	–46.5
Gegenüber selbstständigen Einheiten	–	–	–	n.a.
Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten	–1 215 930	– 516 926	– 699 005	> 100.0
Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	– 9 530	– 8 440	– 1 090	–12.9
Derivative Finanzinstrumente	– 3 229	– 3 751	522	13.9
Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	–	–	–	–

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Gegenüber Finanzintermediären –200.0 Mio. Franken

- +200.0 KfW Bankengruppe Frankfurt, Rückzahlung fester Vorschuss.
- +200.0 EIB Luxemburg, Rückzahlung fester Vorschuss.
- +30.0 Rückzahlung kurzfristiges Darlehen beim Universitätsspital Zürich.
- 200.0 KfW Bankengruppe Frankfurt, fester Vorschuss bis Februar 2017.
- 200.0 EIB Luxemburg, fester Vorschuss bis März 2017.
- 100.0 EIB Luxemburg, fester Vorschuss bis Februar 2017.
- 100.0 SNS Bank Amsterdam, fester Vorschuss bis Januar 2017.
- 30.0 Neuaufnahme kurzfristiges Darlehen beim Universitätsspital Zürich.

Kurzfristiger Anteil langfristiger Finanzverbindlichkeiten –699.0 Mio. Franken

- +500.0 Rückzahlung Staatsanleihen.
- +16.6 Zahlung des 2016 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.
- 1 198.9 Umgliederung kurzfristiger Anteil der Staatsanleihen (Rückzahlung im Geschäftsjahr 2017).
- 16.6 Umgliederung kurzfristiger Anteil für die Ausfinanzierung des 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. Auszahlung erfolgt im September 2017.

Derivative Finanzinstrumente +0.5 Mio. Franken

- +0.4 Universitätsspital Zürich: Marktwertänderungen des Zinssatzswaps.
- +0.1 Kantonsspital Winterthur: Marktwertänderung der Zinsabsicherungen (Ziffer 49).

39. Passive Rechnungsabgrenzungen

Fr. 1000

	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Passive Rechnungsabgrenzungen	–1 876 174	–1 810 753	– 65 420	–3.6
Personalaufwand	– 14 133	– 14 768	635	4.3
Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand	– 44 695	– 30 585	– 14 111	–46.1
Fiskalertrag	– 318 117	– 313 653	– 4 464	–1.4
Transfers der Erfolgsrechnung	– 858 839	– 814 294	– 44 545	–5.5
Finanzaufwand/ Finanzertrag	– 27 008	– 37 897	10 889	28.7
Übriger betrieblicher Ertrag	– 301 456	– 282 134	– 19 322	–6.8
Investitionsrechnung	– 65 234	– 88 757	23 523	26.5
Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	– 246 690	– 228 666	– 18 025	–7.9

Erläuterungen Differenz R 15/16

Sach-, Dienstleistungs-, übriger Betriebsaufwand –14.1 Mio. Franken

- 10.3 Erhöhung von Abgrenzungen beim Zürcher Verkehrsverbund.
- 1.6 Erhöhung von Abgrenzungen bei der Integrierten Psychiatrie Winterthur.
- 1.0 Erhöhung von Abgrenzungen bei der Finanzverwaltung.

Fiskalertrag –4.5 Mio. Franken

- 4.5 Höhere Bildung von Abgrenzungen für Verkehrsabgaben beim Strassenverkehrsamt.

Transferertrag der Erfolgsrechnung –44.5 Mio. Franken

- +4.6 Verminderung der Abgrenzungen beim Berufsbildungsfonds.
- +2.7 Verminderung der Abgrenzungen beim Lotteriefonds.
- 20.4 Erhöhung von Abgrenzungen im Bereich Beiträge an die Krankenversicherungsprämien.
- 20.3 Erhöhung von Abgrenzungen bei Beiträgen an die somatische Akutversorgung.
- 4.5 Erhöhung von Abgrenzungen beim Volksschulamt.
- 2.4 Erhöhung von Abgrenzungen beim Kantonalen Sozialamt.
- 2.3 Erhöhung von Abgrenzungen bei Beiträgen an die psychiatrische Versorgung.
- 1.2 Erhöhung von Abgrenzungen für die KV Zürich Business School.

Finanzaufwand/Finanzertrag +10.9 Mio. Franken

- +10.7 Verminderung von Abgrenzungen beim Amt für Tresorerie.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

Übriger betrieblicher Ertrag –19.3 Mio. Franken

- 13.4 Erhöhung der Abgrenzungen bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften.
- 4.4 Erhöhung der Abgrenzungen beim Zürcher Verkehrsverbund.

Investitionsrechnung +23.5 Mio. Franken

- +12.3 Verminderung von Abgrenzungen im Bereich Hochbau der Baudirektion.
- +9.2 Verminderung von Abgrenzungen im Bereich Bauten des Universitätsspitals Zürich.
- +4.4 Verminderung von Abgrenzungen beim Kantonalen Sozialamt.
- +2.7 Verminderung von Abgrenzungen bei den Beiträgen an die somatische Akutversorgung.
- +2.1 Keine Abgrenzungen 2016 für Beiträge an Schulen.
- +1.9 Verminderung von Abgrenzungen beim Verkehrsfonds.
- +1.8 Verminderung von Abgrenzungen bei der Denkmalpflege.
- +1.7 Verminderung von Abgrenzungen bei der Bildungsdirektion im Bereich Hochbauten.
- 7.2 Erhöhung von Abgrenzungen bei der Universität Zürich im Bereich Hochbauten.
- 3.6 Erhöhung von Abgrenzungen beim Tiefbauamt.
- 3.1 Erhöhung von Abgrenzungen beim Amt für Verkehr.

Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung –18.0 Mio. Franken

- +3.7 Verminderung von Abgrenzungen beim Universitätsspital Zürich.
- +2.5 Verminderung von Abgrenzungen beim Tiefbauamt.
- 16.1 Erhöhung von Abgrenzungen für Anteil an der Bundes- und Verrechnungssteuer.
- 5.7 Erhöhung von Abgrenzungen aus kostendeckenden und ohne direkten Gesetzauftrag in der separaten Rechnung (Drittmittel) geführten Dienstleistungen und Weiterbildungsangeboten bei der Universität Zürich.
- 3.2 Erhöhung von Abgrenzungen beim Amt für Verkehr.

40. Langfristige Finanzverbindlichkeiten

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

Per 31. Dezember des Berichtsjahres beträgt der gewichtete durchschnittliche Zinssatz der Kassascheine, Staatsanleihen und Darlehen 1.390% (Vorjahr: 1.521%).

Die wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr weisen die Verbindlichkeiten aus Staatsanleihen auf. Diese sind gesamthaft um 1 195.7 Mio. Franken gesunken.

Erläuterungen zu den Veränderungen 2016 (in Mio. Franken):

- +1 199.4 Umgliederung in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten; davon 1 198.9 Mio. Franken Staatsanleihen, 0.5 Mio. Franken Darlehen (Rückzahlung 2017).
- 50.9 Neuaufnahmen zwecks Liquiditätssicherung; davon 50.0 Mio. Franken festverzinsliche Darlehen.
- 3.2 Effektivzinsanpassung; davon 0.0 Mio. Franken Kassascheine, 3.2 Mio. Franken Staatsanleihen.

Die Veränderung der Finanzierungsleasingverbindlichkeiten wird unter Ziffer 41 beschrieben.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2015 Fr. 1000	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Buchwert Total
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2 207 115	-2 819 935	-5 027 049
Hypotheken	- 100	-	- 100
Schuldscheine	-	-	-
Kassascheine	- 47 108	- 406 805	- 453 913
Staatsanleihen	-1 893 773	-2 100 407	-3 994 180
Darlehen	- 233 491	- 196 917	- 430 408
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing	- 32 642	- 115 805	- 148 447

41. Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing

Fr. 1000	per 31.12.2016	Nominal per 31.12.2015	per 31.12.2016	Diskont per 31.12.2015	per 31.12.2016	Barwert per 31.12.2015
Total Finanzierungsleasing	-213 958	-221 016	-57 783	-64 129	-156 175	-156 887
Fälligkeit < 1 Jahr	-15 891	-15 061	-6 361	-6 621	-9 530	-8 440
Fälligkeit 2 - 5 Jahre	-61 067	-55 605	-21 726	-22 962	-39 341	-32 642
Fälligkeit > 5 Jahre	-137 000	-150 350	-29 696	-34 545	-107 304	-115 805

Die Tabelle zeigt die Fälligkeitsstruktur der Finanzierungsleasingverbindlichkeiten per Stichtag bis zum Ablauf der zugrunde liegenden Geschäfte. Die diskontierte und bilanzierte Restschuld (Barwert) beläuft sich per 31. Dezember 2016 auf 156.2 Mio. Franken (Vorjahr: 156.9 Mio. Franken) und besteht aus 16 (Vorjahr: 17) Finanzierungsleasingverträgen im Bereich Immobilien / Mieterausbauten (144.9 Mio. Franken, Vorjahr: 152.5 Mio. Franken) und einer Vielzahl kleinerer Verträge im Bereich Mobilien (11.2 Mio. Franken, Vorjahr: 4.3 Mio. Franken). Ende 2016 betragen die künftigen Annuitätzahlungen (Nominal) für Amortisationen und Zinsen 214.0 Mio. Franken (Vorjahr: 221.0 Mio. Franken).

Erläuterungen zu den Veränderungen 2016:

Barwert -0.7 Mio. Franken

+8.7 Verkürzung der Restlaufzeit der Finanzierungsleasingverträge (Vorjahr: +8.3 Mio. Franken).

-7.9 Im Berichtsjahr neu in Nutzung gegangene Objekte und Erhöhungen bei bestehenden Verträgen (Vorjahr: -11.0 Mio. Franken). Die neu in Nutzung gegangenen Objekte setzen sich zusammen aus einem Finanzierungsleasingvertrag im Bereich Immobilien (-0.1 Mio. Franken) und diversen Verträgen im Bereich Mobilien (-7.2 Mio. Franken).

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

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.

42. Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Fr. 1000	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-696 406	-703 241	6 835	1.0
Passivierte Investitionsbeiträge	-690 414	-686 137	-4 277	-0.6
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-5 992	-17 104	11 113	65.0

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Passivierte Investitionsbeiträge -4.3 Mio. Franken

-4.3 Zunahme der passivierten Investitionsbeiträge, da die vom Bund und anderen Subventionsgebern erhaltenen Investitionsbeiträge höher waren als deren Amortisation.

Übrige langfristige Verbindlichkeiten +11.1 Mio. Franken

+16.6 Umgliederung des kurzfristigen Anteils für die Ausfinanzierung des Staatsanteils an Vorsorgeleistungen für ehemalige Mitglieder des Regierungsrates, des Obergerichts, des Kassationsgerichts und des Verwaltungsgerichts und ehemalige Mittelschullehrpersonen in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten.

-5.4 Zunahme der Rückerstattungsverpflichtungen des Zürcher Verkehrsverbundes gegenüber Zürcher Gemeinden.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

43. Rückstellungen

R 2016 Fr. 1000	Mehrleistungen des Personals	Andere Ansprüche des Personals	Prozesse (ohne personal-rechtliche Prozesse)	Nicht versicherte Schäden	Bürgschaften und Garantieleistungen	Übrige betriebliche Tätigkeiten	Vorsorgeverpflichtungen	Finanzaufwand	aus erbrachten Investitionsleistungen	Übrige Rückstellungen	Buchwert Total
Stand per 1.1	- 147 621	- 107 517	- 3 673	- 11 243	-	- 46 273	- 503 739	- 125	- 102	- 313 680	- 1 133 971
Bildungen/ Erhöhungen	- 19 181	- 10 564	- 41 321	- 580	-	- 9 620	- 25 301	-	-	- 70 563	- 177 130
Verwendungen	6 270	12 986	46	747	-	800	104 307	-	-	8 809	133 964
Auflösungen	11 476	24 488	393	10	-	4 256	62 933	125	-	69 720	173 400
Umbuchungen	- 11	- 2 395	2 345	-	-	-	94	-	-	0	34
Stand per 31.12.	- 149 067	- 83 003	- 42 209	- 11 067	-	- 50 837	- 361 705	-	- 102	- 305 714	- 1 003 703
- davon kurzfristig	- 149 067	- 14 821	- 42 089	- 3 630	-	- 9 794	- 84 937	-	-	- 39 314	- 343 651
- davon langfristig	-	- 68 182	- 120	- 7 437	-	- 41 044	- 276 767	-	- 102	- 266 400	- 660 052

Wesentliche Rückstellungen per 31. Dezember 2016:

Mio. Franken

	Kategorie	Anhang Ziffer	Rechnung 2016	Rechnung 2015
Vorsorgeverpflichtungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich ¹⁾	g)	47	-241.8	-256.7
Sanierung Schiessanlagen	k)		-58.4	-36.9
Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern	k)		-48.5	-55.0
Kostenübernahme für inner- und ausserkantonale Heimplatzierungen von Kindern und Jugendlichen in beitragsberechtigten Institutionen	c)		-40.4	-
Sonstige Vorsorgevereinbarungen für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	g)		-34.0	-37.4
Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (konsolidierte Einheiten)	g)	47	-30.6	-153.3
Rückbauten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum	f)		-22.4	-24.4
Teuerungszulagen auf Hinterbliebenenrenten an die WWPK ²⁾	g)		-20.8	-20.8
Rückstellungen für Sonderabschreibungen an den Fahrzeugen der Verkehrsunternehmen	f)		-16.7	-14.9
Annuitätenschuld der VBZ gegenüber der Personalvorsorgekasse der Stadt Zürich	g)		-15.6	-20.8
Sanierung Sondermülldeponie Kölliken	k)		-13.9	-36.8
Rückstellung für BVK Sanierungsbeiträge für staatsbeitragsberechtigten Institutionen	k)		-3.9	-19.7

¹⁾ diskontiert mit 0% (Vorjahr: 0%) unter Anwendung von Generationentafeln VZ 2010

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

Erläuterungen zum Rückstellungsspiegel 2016:

Mehrleistungen des Personals -1.4 Mio. Franken

- +7.3 Auflösung beim Kantonsspital Winterthur.
- +3.9 Auflösung beim Universitätsspital Zürich.
- +2.0 Verwendung bei der Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften (Nettoveränderung im Vorjahr +0.5 Mio. Franken).
- 8.6 Erhöhung beim Kantonsspital Winterthur.
- 4.8 Erhöhung beim Universitätsspital Zürich (Vorjahr: -5.8 Mio. Franken).

Andere Ansprüche des Personals +24.5 Mio. Franken

- +15.9 Auflösung von Rückstellungen für Lohnklagen bei der Koordinationsstelle Berufsfachschulen.
- +4.3 Verwendung bei den Volksschulen für Lohnnachzahlungen aufgrund Schuljahresverschiebung.
- +2.1 Auflösung von Rückstellungen im Zusammenhang mit Überzeitenschädigung der Oberärzte 2007 - 2011 gemäss Bundesgerichtsentscheid beim Universitätsspital Zürich.
- 2.4 Umbuchung von diversen Prozessen in die Kategorie «Prozesse (ohne personal-rechtliche Prozesse)» im Bereich der psychiatrischen Versorgung.
- 1.8 Erhöhung der Rückstellung bei der Universität Zürich für Auflösungs- und Abfindungsvereinbarungen im Zusammenhang mit Austritten sowie Entschädigungen für den klinischen Nachtdienst im Tierspital durch Studierende.

Prozesse (ohne personal-rechtliche Prozesse) -38.5 Mio. Franken

- +2.4 Umbuchung von diversen Prozessen aus der Kategorie «Andere Ansprüche des Personals» im Bereich der psychiatrischen Versorgung.
- 41.0 Erhöhung beim Amt für Jugend und Berufsberatung für die Kostenübernahme bei inner- und ausserkantonalen Heimplatzierungen.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Übrige betriebliche Tätigkeiten –4.6 Mio. Franken

- +2.0 Aktualisierung der Rückstellungen für Rückbauten im Zusammenhang mit Umzug der Kantonspolizei ins PJZ Polizei- und Justizzentrum.
- 7.4 Erhöhung beim Zürcher Verkehrsverbund für Abteilungen an die SBB und andere öffentliche Verkehrsunternehmen (Vorjahr: –2.7 Mio. Franken).

Vorsorgeverpflichtungen +142.0 Mio. Franken

- +61.5 Auflösung Rückstellung für Sanierungsbeiträge aufgrund des geänderten Vorsorgereglements der BVK.
- +61.1 Verwendung für Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (Vorjahr: +61.1 Mio. Franken).
- +23.1 Verwendung für Vorsorgeleistungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: +24.2 Mio. Franken).
- +8.0 Verwendung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: +8.2 Mio. Franken).
- +6.9 Verwendung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: +7.1 Mio. Franken).
- +5.2 Verwendung zur Tilgung der Annuitätenschuld der VBZ gegenüber der Pensionskasse der Stadt Zürich (Vorjahr: +5.2 Mio. Franken).
- 12.5 Bildung für Überbrückungszuschüsse (Vorjahr: –8.1 Mio. Franken).
- 8.1 Erhöhung für Vorsorgeverpflichtungen aus der Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich (Vorjahr: –4.4 Mio. Franken).
- 4.6 Bildung für den Einkauf in die BVK für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich aufgrund neuer Professuren (Vorjahr: –4.2 Mio. Franken).

Übrige Rückstellungen +8.0 Mio. Franken

- +22.8 Auflösung Rückstellung zu Gunsten der Sondermülldeponie Kölliken.
- +9.4 Auflösung Rückstellung für BVK Sanierungsbeiträge für staatsbeitragsberechtigte Institutionen.
- +5.6 Auflösung Rückstellung für Prozessrisiken beim Universitätsspital Zürich.
- +4.0 Auflösung Rückstellung für latente Steuern auf Liegenschaften.
- +2.8 Auflösung Rückstellung für latente Steuern auf Liegenschaften beim Strassenfonds.
- 33.6 Erhöhung beim Universitätsspital Zürich für Rechtsfälle und Preisrisiken.
- 9.2 2016 wurde das Versicherungsverhältnis für Haftpflichtrisiken bei der Zürich Versicherung erstmals vom Universitätsspital Zürich bilanziert. Korrespondierend zum Guthaben werden die erwarteten Verpflichtungen aus gemeldeten Schadensfällen ebenfalls bilanziert. Der Wert der Rückstellung für Haftpflichtfälle hätte sich im Vorjahr auf 6.7 Mio. Franken belaufen.

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. 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 oben 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.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

- 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 in 2020 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 von 30.6 Mio. Franken wird im Jahr 2017 verwendet. Unsicherheiten bezüglich Betragshöhe zum Zeitpunkt des Mittelabflusses sind durch den betroffenen Personalbestand gegeben.
Bei den übrigen Vorsorgeverpflichtungen wird der Zeitpunkt des Mittelabflusses durch den effektiven Pensionierungszeitpunkt und die effektive Lebensdauer der versicherten Personen beeinflusst. Veränderungen in der Altersstruktur, der Lebenserwartung sowie dem Diskontierungssatz können zu einer Veränderung der Betragshöhe der bereits bestehenden Rückstellungen führen.
- k) Übrige Rückstellungen Kategorie für diverse Positionen wie Rückstellungen für latente Grundstückgewinnsteuern, Sanierung von Altlasten, Preisrisiken beim Universitätsspital Zürich etc.
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.
Die Rückstellung für BVK Sanierungsbeiträge für staatsbeitragsberechtigte Institutionen von 3.9 Mio. Franken wird im Jahr 2017 verwendet oder aufgelöst. Unsicherheiten bezüglich Betragshöhe zum Zeitpunkt des Mittelabflusses sind durch den betroffenen Personalbestand bei den begünstigten Institutionen gegeben.

44. Fonds im Fremdkapital (ohne Legate und Stiftungen)

R 2016 Fr. 1000	Anfangsbestand per 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Endbestand per 31.12.	Vorfinanzierte, noch nicht abgeschriebene Investitionen	bereits erfolgte Beitragszu- sicherungen	noch nicht beansprucht
Fonds Fremdkapital	-512 777	-14 141	17 081	-509 838	26 187	145 301	-338 350
Sportfonds	-86 929	-	2 754	-84 176	26 187	35 559	-22 429
Fonds z. Bekämpfung d. Alkoholismus & d. Lotteriespielsucht	-6 126	-	384	-5 742	-	1 419	-4 323
Schutzraumfonds	-26 301	-7 542	-	-33 843	-	-	-33 843
Lotteriefonds	-321 044	-	13 521	-307 524	-	100 215	-207 309
Berufsbildungsfonds	-17 533	-6 162	-	-23 695	-	-	-23 695
Deponiefonds	-25 393	-	423	-24 971	-	-	-24 971
Kantonaler Waldfonds	- 931	- 10	-	- 941	-	-	- 941
Denkmalpflegefonds	-28 519	- 428	-	-28 947	-	8 108	-20 839

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen zu den Bewegungen 2016:

Einlagen –14.1 Mio. Franken

- 7.5 Einlage in den Schutzraumfonds, da die erhaltenen Ersatzabgaben sowie kalkulatorischen Zinsen höher waren als die ausgerichteten Beiträge.
- 6.2 Einlagen in den Berufsbildungsfonds, da die erhaltenen Beiträge sowie kalkulatorischen Zinsen höher waren als die ausgerichteten Beiträge an die Lehrbetriebe.
- 0.4 Einlage des den Aufwand übersteigenden Erlöses in den Denkmalpflegefonds.

Entnahmen +17.1 Mio. Franken

- +13.5 Entnahmen aus dem Lotteriefonds, da die ausgerichteten Beiträge höher waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von Swisslos und den kalkulatorischen Zinsen des Fondsbestandes.
- +2.8 Entnahmen aus dem Sportfonds, weil die ausgerichteten Beiträge und die Aufwendungen für das Sportzentrum Kenzenzerberg höher waren als der Erlös aus den Ertragsanteilen von Swisslos und den kalkulatorischen Zinsen des Fondsbestandes.
- +0.4 Entnahmen aus dem Deponiefonds zur Deckung des den Erlös übersteigenden Aufwandes.
- +0.4 Entnahmen 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 2016
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	-2 373 196	- 140 969	51 611	-2 462 554	2 881 680	2 401 782	2 820 908
Verkehrsfonds	- 950 377	-	51 149	- 899 228	1 231 270	1 771 369	2 103 412
Strassenfonds	- 962 443	- 113 783	-	- 1 076 226	1 633 174	621 509	1 178 458
Wildschadenfonds	- 2 132	-	72	- 2 059	-	-	- 2 059
Flughafenfonds	- 428 758	- 4 460	-	- 433 218	-	-	- 433 218
Tierseuchenfonds	- 1 214	-	117	- 1 097	-	-	- 1 097
Fonds für die Teilverlegung der Universität ¹⁾	-	-	-	-	-	-	-
Natur- und Heimatschutzfonds	- 5 273	- 807	-	- 6 080	17 235	8 904	20 059
Sonderabfallfonds	- 2 454	-	272	- 2 182	-	-	- 2 182
Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	- 20 545	- 21 919	-	- 42 464	-	-	- 42 464

¹⁾ Aufhebung des Fonds gemäss Kantonsratsbeschluss vom 19. September 2016 zur Vorlage 5297 betreffend Gesetz über die Teilverlegung der Universität.

Erläuterungen zu den Bewegungen 2016:

Einlagen –141.0 Mio. Franken

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

Entnahmen +51.6 Mio. Franken

- +51.1 Entnahme aus dem Verkehrsfonds, weil die Abschreibungen für Investitionsbeiträge und Zinsaufwendungen die (auf 16.6 Mio. Franken gekürzte) Übertragung aus allgemeinen Staatsmitteln und die kalkulatorischen Zinserträge aus dem Fondskapital überstiegen.
- +0.3 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 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen sowie zweckgebundenen Fremdmitteln	-358 063	-351 469	-6 594	-1.9
Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen (Guthaben)	-26 113	-25 656	- 457	-1.8
Durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate & Stiftungen	-51 109	-51 715	606	1.2
Verbindlichkeiten gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln	-280 841	-274 098	-6 743	-2.5

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen –0.5 Mio. Franken

- +1.0 Entnahme aus verschiedenen Legaten und Stiftungen.
- 0.6 Einlage bei verschiedenen Legate und Stiftungen aufgrund von nicht mehr erneuerten verzinslichen Anlagen (Umgliederung aus durch Finanzanlagen gedeckte Verbindlichkeiten für Legate & Stiftungen).
- 0.9 Einlage in verschiedene Legate und Stiftungen.

Durch Finanzanlagen gedeckte Verpflichtungen für Legate & Stiftungen +0.6 Mio. Franken

- +0.6 Entnahme bei verschiedenen Legate und Stiftungen aufgrund von nicht mehr erneuerten verzinslichen Anlagen (Umgliederung in Verbindlichkeiten gegenüber Legaten & Stiftungen).

Verpflichtungen gegenüber zweckgebundenen Fremdmitteln –6.7 Mio. Franken

- +1.1 Umgliederung aus zweckgebundenen Fremdmitteln (Drittmittel) ins Eigenkapital des Universitätsspital Zürich, da für einzelne Drittmittel die Vorgabe eines engen bzw. präzis definierten Verwendungszwecks fehlte.
- 5.0 Zunahme bei der Universität Zürich.
- 3.2 Zunahme beim Staatsarchiv.

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. September 2014 in Kraft. Unverändert gelten die Regelungen zur Sicherstellung der langfristigen Finanzierung der Leistungen. Dazu gehören die reglementarischen Sanierungsmassnahmen zur Behebung einer Unterdeckung, die in Abhängigkeit vom Deckungsgrad von Arbeitnehmern als auch Arbeitgebern zu leisten sind.

Am 7. Juli 2015 hat der Stiftungsrat der BVK beschlossen, die versicherungstechnischen Grundlagen auf den 1. Januar 2017 anzupassen. Das führt unter anderem zu tieferen Rentenumwandlungssätzen und zu höheren Sparbeiträgen für Arbeitnehmende und Arbeitgeber. Zudem erwartet die BVK, dass die neuen versicherungsmathematischen Annahmen den Deckungsgrad um rund 7 Prozentpunkte vermindern werden. Gleichzeitig wurden auch die Sanierungsbedingungen neu formuliert. Ab 2017 muss der Arbeitgeber nur noch dann Sanierungsbeiträge von 2.5% des versicherten Lohns leisten, wenn der Deckungsgrad unter 90% liegt. Unter dem gelten-

den Reglement zahlt der Arbeitgeber Sanierungsbeiträge von 2.5% des versicherten Lohns bei einem Deckungsgrad zwischen 90% und 100% bzw. 3.75% bei einem Deckungsgrad unter 90%. 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.

Die Rückstellung (wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich) für die BVK Personalvorsorge des Kanton Zürich, Kantonsanteil konsolidiert, entspricht dem Barwert der erwarteten arbeitgeberseitigen Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK in Höhe von 30.6 Mio. Franken (Vorjahr: 153.3 Mio. Franken).

Die Verpflichtung des Kantons aus der Ruhegehaltsordnung der Professorinnen und Professoren der Universität Zürich in Höhe von 241.8 Mio. Franken (Vorjahr: 256.7 Mio. Franken) ist in der Rechnung als Rückstellung ausgewiesen.

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken

	Über- / Unter- deckung ¹⁾ per	Zugehörige Rückstellung (Wirtschaftlicher Anteil des Kantons Zürich)		Veränderung zum Vorjahr bzw. erfolgs- wirksam im Berichtsjahr 2016	auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	
	31.12.2016	per 31.12.2016	per 31.12.2015			Rechnung 2016	Rechnung 2015
BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, Kantonsanteil konsolidiert ²⁾	- 94	- 31	- 153	123	- 486	- 363	- 416
VSAO Vorsorgestiftung ³⁾	32	-	-	-	- 31	- 31	- 30
Witwen-, Waisen- und Pensionskasse der Pro- fessoren der Universität Zürich (WWPK) ³⁾	34	-	-	-	-	-	-
Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	- 242	- 242	- 257	15	- 23	- 8	- 4
Total	- 270	- 273	- 410	138	- 540	- 402	- 451

¹⁾ Die Über-/ Unterdeckung wird in Höhe des Kantonsanteils²⁾ ausgewiesen. Die Unterdeckung der BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich (Kantonsanteil konsolidiert) betrug per 1. Januar 2017 nach dem neuen Vorsorgeglement -1 318 Mio. Franken.

²⁾ Kantonsanteil: Die Vorsorgeverpflichtungen für Volksschullehrer sind mit 20%, die des Zürcher Verkehrsverbund (ZVV) mit 50% und 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 börsenkotierte 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	31.12.2016	31.12.2015
Versicherungstechnische Grundlagen für Sterblichkeit und Invalidität	VZ 2010 GT	VZ 2010 GT
Diskontierungssatz für Barwertermittlung der künftigen Leistungen	0.6%	0.7%
Langfristige Renditeannahme auf dem Vermögen	2.8%	2.7%
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	0.6%	0.7%
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 2010. 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.
Projektionszinssatz zur Hochrechnung der Leistungen	Mit dem Projektionszinssatz von 0.6% werden in einem Beitragsprimat die Altersleistungen hochgerechnet. Er entspricht dem Diskontierungssatz, damit keine annahmegetriebene künstliche Über- oder Unterdeckung entsteht.
Angenommene langfristige Lohnentwicklung	Es wurde eine langfristige durchschnittliche Gesamtlöhnerhöhung von 1.5% angenommen.
Rentenanpassungen	Da keine Teuerungsbeiträge erhoben werden, wurde aufgrund der derzeitigen Unterdeckung (der BVK) eine Rentenerhöhung von 0% angenommen.
Langfristige Inflationserwartung	Für die langfristige Inflation wird 0.5% erwartet.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

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

Für die Ermittlung der Vorsorgeverpflichtungen wurden folgende Vorsorgeeinrichtungen berücksichtigt:

- BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich, davon nur in Höhe des kantonalen Anteils in den «Brutto-Verpflichtungen» enthalten
- Volksschullehrpersonen: in Höhe von 20%
- Zürcher Verkehrsverbund: in Höhe von 50%
- Zentralbibliothek Zürich: in Höhe von 80%
- übrige: 100%
- AHV-Überbrückungszuschüsse für vorzeitige Pensionierungen
- Vorsorgestiftung VSAO (Vorsorgeplan 101 Universität, Vorsorgeplan 102 Kanton ZH)
- Vorsorgeverpflichtungen aus der bis 1989 geltenden 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 31.12.2016	per 31.12.2015	per 31.12.2014	per 31.12.2013	per 31.12.2012 ²⁾
Barwert der Vorsorgeverpflichtungen ¹⁾	-22 920.5	-22 342.3	-21 305.4	-19 276.2	-19 333.3
Vorsorgevermögen zu Marktwerten	17 141.6	16 137.4	16 106.5	15 250.9	14 236.5
Unterdeckung	-5 778.9	-6 204.9	-5 198.9	-4 025.3	-5 096.8
Noch nicht amortisierter versicherungsmathematischer (Gewinn) / Verlust	3 385.3	3 810.3	1 594.1	285.6	1 313.5
Total «Brutto»-Vorsorgeverpflichtungen	-2 393.6	-2 394.6	-3 604.8	-3 739.7	-3 783.3
¹⁾ davon Barwert der leistungsorientierten Vorsorgeverpflichtung:					
– Vermögen ausgesondert	-22 678.7	-22 085.6	-21 028.9	-18 960.7	-18 991.0
– Vermögen nicht ausgesondert	- 241.8	- 256.7	- 276.5	- 315.5	- 342.3

²⁾ Zur besseren Vergleichbarkeit wird die «Brutto»-Vorsorgeverpflichtung per 31. Dezember 2012 so dargestellt, als ob die BVK-Statutenänderung per 1. Januar 2013 bereits wirksam war.

Entwicklung der «Brutto»-Vorsorgeverpflichtung:

Mio. Franken	Rechnung 2016	Rechnung 2015
Stand 1.1.	-2 394.6	-3 604.8
Vorsorgeaufwand	- 538.8	678.6
Bezahlte Arbeitgeberbeiträge	539.8	531.6
Stand 31.12.	-2 393.6	-2 394.6

Zusatzangaben zum Vorsorgevermögen:

Mio. Franken	Rechnung 2016	Rechnung 2015
Tatsächliche Erträge aus Planvermögen	933.4	- 103.3
Erwartete Arbeitgeber-Beitragszahlungen Folgejahr (Schätzung) ³⁾	509.1	538.0

³⁾ Die erwarteten Arbeitgeber-Beitragszahlungen Folgejahr (Schätzung) setzen sich zusammen aus den ordentlichen Arbeitgeberbeiträgen und den 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 zu erfassenden Vorsorgeverpflichtungen wie folgt:

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

Mio. Franken

	per 31.12.2016	per 31.12.2015
«Brutto»-Verpflichtung	-2 393.6	-2 394.6
– abzüglich erfasste Rückstellung Sanierungsbeiträge in Form von erhöhten Arbeitgeberbeiträgen an die BVK (konsolidierte Einheiten)	30.6	153.3
– abzüglich erfasste Rückstellung Vorsorgeverpflichtungen aus Ruhegehaltsordnung für Professorinnen und Professoren der Universität Zürich	241.8	256.7
«Netto»-Verpflichtung	-2 121.2	-1 984.6

Die Netto-Verpflichtung von 2 121.2 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

Typ des Geschäftes Fr. 1 000	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

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.

Typ des Geschäftes Fr. 1 000	Laufzeit	Zins fix	Zins variabel	Nominal Ab- schlussbetrag	Bewertung ¹⁾ per 31.12.2015
Zinssatzswaps (Payer Swaps)				26 000	-2 589
Payer Swap	2013-02.05.2019	0.5100%	-0.0732%	7 000	– 301
Payer Swap	2013-02.05.2025	1.2050%	-0.0732%	7 000	– 843
Payer Swap	2014-04.05.2020	0.7700%	-0.0732%	6 000	– 375
Payer Swap	2014-03.08.2026	1.6800%	-0.0732%	6 000	–1 069

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

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

50. Eventualforderungen

	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Eventualforderungen	349 711	169 184	180 527	> 100.0
Gerichtliche Verfahren	–	–	–	n.a.
Regressnahme	–	–	–	n.a.
Heimfallrechte	2 288	2 288	–	–
Bedingt rückzahlbare Darlehen (VV)	10 476	10 806	– 330	–3.1
Künftige Rückerstattung zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite ¹⁾	63 995	68 285	–4 290	–6.3
Grundbeitrag 2016 aufgrund Universitätsförderung gemäss Art. 17 Abs. 3 V-HFKG	138 569	–	138 569	n.a.
Übrige Eventualforderungen	134 383	87 806	46 577	53.0

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 15/16:

Bedingt rückzahlbare Darlehen –0.3 Mio. Franken

–0.8 Der Bestand der altrechtlichen Ausbildungsdarlehen hat auf 3.7 Mio. Franken abgenommen.

Künftige Rückerstattungen zugunsten brutto bewilligter Verpflichtungskredite –4.3 Mio. Franken

+1.7 Anteil der Stadt Wetzikon an einem Strassenbauprojekt.

+0.5 Zugesicherte Beiträge vom Bund in der Justizvollzugsanstalt Pöschwies.

–6.8 Zugesicherte Beiträge vom Bund im Massnahmenzentrum Uitikon.

Grundbeitrag 2016 aufgrund Universitätsförderung gemäss Art. 17 Abs. 3 V-HFKG +138.6 Mio. Franken

+138.6 Mit Anpassung der Finanzierung im Hochschulförderungs- und –koordinationsgesetz (HFKG) auf den 1. Januar 2017 wurde eine Übergangsregelung in der zugehörigen Verordnung (V-HFKG) aufgenommen. Danach wird dem Kanton Zürich ein letzter Beitrag nach Artikel 14 des Universitätsförderungsgesetzes vom 8. Oktober 1999 teuerungsbereitigt ausgerichtet, wenn keine Grundbeiträge mehr gewährt werden und dem Kanton Zürich ein Beitrag nach den genannten Vorschriften entgangen ist.

Übrige Eventualforderungen +46.6 Mio. Franken

+10.8 Neue Eventualforderungen im Bereich Strafverfolgung Erwachsener.

+5.9 Rückforderung von allfälligen Reserven aus subventionierten Angeboten bei privaten Anbietern aufgrund Kündigung der Staatsbeitragsberechtigung für diese Angebote im Bereich Beiträge Schulen.

+5.6 Erhöhung der Eventualforderung gemäss Art. 32D Abs. 3 Umweltschutzgesetz für Ausfallkosten Altlasten inkl. Sanierung Schiessanlagen.

+0.6 Umteilung von verzinslichen Anlagen in die Kategorie «Übrige Eventualforderungen» im Bereich Wirtschaft und Arbeit.

+0.4 Neue Eventualforderung für die Übernahme der Kosten von archäologischen Sondierung und Grabungen im Rahmen der Selbstbindung durch die SBB.

–3.1 Erlasse von Darlehen 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.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

51. Eventualverbindlichkeiten

Fr. 1000

	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Eventualverbindlichkeiten	-2 390 550	-2 290 139	- 100 411	-
Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25	-2 121 200	-1 984 600	- 136 600	-6.9
Bürgschaften	- 12 240	- 12 420	180	1.4
Garantieverpflichtungen	-	-	-	n.a.
Pfandbestellungen für Verpflichtung Dritte	-	-	-	n.a.
Rechtsfälle	- 71 510	- 116 005	44 494	38.4
Übrige Eventualverbindlichkeiten	- 185 599	- 177 115	- 8 485	-4.8

Erläuterungen Differenz R 15/16:

Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 -136.6 Mio. Franken

-136.6 Höhere Eventualverbindlichkeiten infolge Neubewertung der Vorsorgeverpflichtungen nach IPSAS 25 auf den Bilanzstichtag und geringerer Rückstellung für die BVK Personalvorsorge. Aufgrund des angewendeten Berechnungsmodells sind per 31. Dezember 2016 «noch nicht amortisierte versicherungsmathematische Verluste» von 3 385.3 Mio. Franken (Ziffer 48) nicht enthalten.

Rechtsfälle +44.5 Mio. Franken

+30.0 Auflösung von nicht benötigten Eventualverbindlichkeiten im Bereich Flughafengesetz.

+0.8 Abnahme von Eventualverbindlichkeiten bei der Universität Zürich.

-1.4 Zunahme der Eventualverbindlichkeiten für neue Rechtsfälle.

Übrige Eventualverbindlichkeiten -8.5 Mio. Franken

-12.7 Zunahme von Eventualverbindlichkeiten für eine Überprüfung des Lohns im Bereich der Berufsfachschulen.

-0.6 Zunahme von Eventualverbindlichkeiten durch Hinterlegung von Sicherheitsleistungen (Bareinlagen und Kassenobligationen) der Personalverleiher.

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 2016 betrug der Fondsbestand 42.5 Mio. Franken (31. Dezember 2015: 20.6 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 gutge-

schrieben. 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 Flughafengesetz 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.

Es bestehen ungewisse Kostenfolge 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 Vorsorgetaxen nach Bundesgerichtsentscheid vom 17.6.2016 / BGE 8C_709/2015) für den Zeitraum vor dem 1. April 2016.

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

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 1. Januar 2017 lag bei über 90%.

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

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

Verpflichtungskredite des Kantonsrates

per 31.12.2016
Fr. 1000

Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2016	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
	-1 244 251	-	- 3 467	-1 247 718	- 589 317	- 648 608	
Rahmenkredit für das Veloförderungsprogramm	- 20 000	-	- 1 651	- 21 651	- 2 682	- 18 969	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	- 2 951	- 1 449	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	- 3 637	- 122	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Stiftung Zürcher Kunsthaus	- 30 000	-	-	- 30 000	- 15 000	- 15 000	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds für den Dampfbahn-Verein Zürcher Oberland (DVZO) zur Erneuerung der Bahnhofshalle Bauma	- 2 600	-	-	- 2 600	- 2 300	- 300	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	- 6 111	- 3 689	1)
Wiederbelebungsmaßnahmen an Fließgewässern, Rahmenkredit	- 18 000	-	-	- 18 000	- 17 367	- 633	
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	-	- 1 816	- 10 816	- 7 797	- 3 019	
Beiträge für den Erwerb von Wohneigentum	- 2 000	-	-	- 2 000	- 231	-	8)
Bewilligung eines Rahmenkredits für die Kostenbeiträge an die anerkannten Religionsgemeinschaften.(2014-2019)	- 300 000	-	-	- 300 000	- 150 000	- 150 000	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	- 8 786	- 3 124	
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	- 4 484	- 5 186	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrags 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	- 1 886	- 8 114	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	- 1 161	- 1 039	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonsschule Uster	- 1 800	-	-	- 1 800	-	-	1)

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2016 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2016	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Baudirektion für die Sanierung der Wasserkraftwerke am Aabach	- 21 147	-	-	- 21 147	- 1 000	- 20 147	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins Museum Schloss Kyburg	- 9 043	-	-	- 9 043	- 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	- 2 165	-	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Stiftung Pestalozzianum Zürich	- 7 075	-	-	- 7 075	-	- 7 075	1)
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zu Gunsten der Stadt Zürich für das Projekt «Naturpark Zürich»	- 3 500	-	-	- 3 500	- 3 250	- 250	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredits für das Ressourcenprojekt Ammoniak Kanton Zürich	- 5 300	-	-	- 5 300	- 2 788	- 2 512	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten der Städte Zürich und Winterthur für die grossen Kulturinstitutionen	- 19 637	-	-	- 19 637	- 7 100	- 12 538	
Rahmenkredit des Zürcher Verkehrsverbundes für die Fahrplanperiode 2016/2017	- 711 600	-	-	- 711 600	- 341 582	- 370 018	
Bewilligung eines Beitrages aus dem Lotteriefonds zugunsten des Vereins «500 Jahre Zürcher Reformation»	- 8 000	-	-	- 8 000	-	- 8 000	
per 31.12.2016 Fr. 1000	-7 973 161	- 564 835	- 309 058	-8 847 054	-4 823 697	-4 014 540	
Verpflichtungskredite des Kantonsrates zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben							
Obergericht, Erweiterung und Umstrukturierung	- 81 900	-	- 7 247	- 89 147	- 88 378	-	
Berufsbildungsschule Winterthur Anton Graff-Haus, Winterthur; Umbau und Erweiterung	- 34 711	-	-	- 34 711	- 22 863	-	
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	-	4)
Übergang von Liegenschaften von der Stadt Zürich an den Kanton, Kantonalisierung Schule und Museum für Gestaltung Zürich und Überführung in die Hochschule für Gestaltung und Kunst Zürich	- 64 755	-	-	- 64 755	- 60 155	- 4 600	
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	-	1)
Wasserbau, Thurmündung, Hochwasserschutz und Auenlandschaft, Nettokredit 42 Mio. Franken	- 42 482	-	- 6 117	- 48 599	- 22 645	- 25 955	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	-	- 1 340	- 569 940	- 212 013	- 357 927	
Bezirksgebäude Dietikon Neubau	- 52 000	-	- 6 383	- 58 383	- 64 952	-	1)
Rahmenkredit für die Förderung des Wohnungsbaus; Darlehen für den Bau und Sanierung von Wohnungen	- 15 000	-	-	- 15 000	- 11 471	- 3 529	5)
Staatsbeitrag für einen zweiten unterirdischen Bahnhof unter dem Zürcher Hauptbahnhof (Durchgangsbahnhof Löwenstrasse)	- 580 000	- 549 200	- 99 459	-1 228 659	- 732 848	- 495 811	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	-	- 3 064	- 21 064	- 11 388	- 9 677	1)
Rahmenkredit für Staatsbeiträge an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; VBZ -Haltestellen	- 11 000	-	- 1 055	- 12 055	- 7 063	- 4 992	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an die Anpassung verschiedener S-Bahnstationen und Tramhaltestellen für Mobilitätsbehinderte; Haltestellen SZU, FB, BDWM, SOB	- 21 000	-	- 2 014	- 23 014	- 9 630	- 13 384	1)
Rahmenkredit für einen Staatsbeitrag an den Bau der Glattalbahn; -Stammnetz der Glattalbahn	- 537 000	-	- 91 422	- 628 422	- 314 630	- 313 792	1)
Staatsbeitrag an den Bau einer neuen Tramlinie in Zürich-West zwischen Escher-Wyss-Platz und Bahnhof Altstetten	- 90 000	-	- 12 992	- 102 992	- 36 644	- 66 348	1)
Massnahmenzentrum Uitikon, Umbau und Erweiterung geschlossene Abteilung	- 17 615	- 1 058	- 406	- 19 079	- 18 846	- 233	1)

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2016
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2016	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben	
Rahmenkredit für die Beteiligung des Staates am Ausbau von SBB-Anlagen (4. Teilergänzung S-Bahn)	- 346 555	3 400	- 16 498	- 359 653	- 77 250	- 282 403	1)
Rahmenkredit für Regionale Verkehrssteuerungen	- 60 500	-	- 7 043	- 67 543	- 14 402	- 53 141	
Bezirksgericht Bülach, Erweiterung und Umstrukturierung	- 17 857	-	- 330	- 18 187	- 18 302	-	7)
Ersatzneubau Stampfenbachstr. 28/30 Zürich	- 11 485	-	73	- 11 412	- 12 343	-	
Hochwasserrückhalteraum Hegmatten, Eulach, Winterthur	- 32 863	-	- 1 690	- 34 553	- 23 162	- 11 391	1)
Um- und Neubauten im Übungsdorf des Ausbildungszentrums Andelfingen	- 8 778	-	-	- 8 778	- 8 742	- 36	
Objektkredit für die Autobahnüberdeckung Katzensee Nationalstrasse A1	- 25 000	-	- 4 745	- 29 745	- 6 000	- 23 745	
Objektkredit Einhausung der Autobahn Schwamendingen (Nationalstrasse SN 1.4.4-Zürich Nordast)	- 50 600	- 14 508	- 14 252	- 79 360	- 20 326	- 59 034	
Bewilligung eines Objektkredites für den Autobahnzubringer A4 Obfelden/Ottenbach	- 39 600	-	- 3 804	- 43 404	- 751	- 42 653	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Umnutzung der Klosterinsel Rheinau, Teilbereich Stiftung Schweizer Musikinsel Rheinau, und über die Teilrevision des kantonalen Richtplanes (Kapitel Öffentliche Bauten und Anlage, Neunutzung Klosterinsel Rheinau)	- 28 500	-	504	- 27 996	- 25 546	- 2 449	
Bewilligung eines Verpflichtungskredites für den Bau der Strasse Uster West zwischen der 339 Winterthurerstrasse und 340 Zürichstrasse	- 21 000	-	- 1 764	- 22 764	- 31	- 22 733	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Verpflichtungskredites für die Umsetzung des Projekts Limmat-Auenpark Werdhölzli	- 6 862	-	- 340	- 7 201	- 6 303	- 898	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	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Erhöhung des Grundkapitals der Elektrizitätswerke des Kantons Zürich	- 120 000	-	-	- 120 000	-	- 120 000	1)
Gesetz über das Universitätsspital Zürich (USZG)	- 50 000	-	-	- 50 000	- 8 400	- 41 600	1)
Gesetz über das Kantonsspital Winterthur (KSWG)	- 20 000	-	-	- 20 000	- 3 700	- 16 300	1)
Fünfte Bauetappe der Universität Zürich-Irchel (Neubau Laborgebäude)	- 195 000	-	3 509	- 191 491	- 32 792	- 158 699	6)
Bewilligung eines Rahmenkredits 2013 und 2014 für Subventionen an Pilotprojekte gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 20 000	-	-	- 20 000	- 13 024	- 6 976	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für den Umbau des Bildungszentrums Uster und den Neubau der Kantonsschule Uster	- 69 962	-	1 356	- 68 606	- 13 555	- 55 051	
Beschluss des Kantonsrates über einen Staatsbeitrag an den Bau der Tramverbindung Hardbrücke in Zürich-West	- 76 400	-	- 176	- 76 576	- 32 658	- 43 918	1)
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Rahmenkredits 2014-2017 für Subventionen gestützt auf § 16 des Energiegesetzes	- 29 800	-	-	- 29 800	- 10 083	- 19 717	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau des Radwegs entlang der 724 Tösstal/Wetzikerstrasse vom Rigiblick (Wetzikon) bis Bäretswil	- 7 270	-	- 59	- 7 329	- 6 548	- 780	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau einer separaten Busspur entlang der 340 Rapperswiler-/ Zürichstrasse von Unterwetzikon bis Bossikon (Hinwil)	- 4 690	-	-	- 4 690	- 1 898	- 2 792	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	- 279	- 107 189	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Neunutzung der Klosterinsel Rheinau, Projektteil Hauswirtschaftskurse an Mittelschulen und Gastronomie	- 29 500	-	519	- 28 981	- 8 750	- 20 231	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für die Neu- und Ersatzbauten am Strickhof Lindau, Agrovet-Strickhof, Bildungs- und Forschungszentrum	- 29 000	-	513	- 28 487	- 14 223	- 14 265	
Beschluss des Kantonsrates über die Bewilligung eines Objektkredites für den Bau eines Schwemmhölzrückhaltes an der Sihl oberhalb Langnau a. A.	- 25 952	-	-	- 25 952	- 10 552	- 15 400	
Beschluss des Kantonsrates über die Teilrevision des kantonalen Richtplanes (Kapitel 6.3 öffentliche Bauten und Anlagen - Bildung und Forschung, Eintrag Universität Zürich-Zentrum, Ersatzneubau Plattenstrasse 14-22) und über die Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Erweiterungsbaus der Universität Zürich (Plattenstrasse 14-22)	- 13 056	-	321	- 12 736	- 1 648	- 11 087	1)
Bewilligung eines Objektkredites für den Erweiterungsneubau der Kinderstation Brüschalde, Männedorf, des Kinder- und Jugendpsychiatrischen Dienstes (KJPD)	- 22 830	-	- 18	- 22 848	- 15 931	- 6 917	
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmattalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassennetz	- 382 000	-	-	- 382 000	-	- 382 000	
Bewilligung eines Kredites für den Ersatzneubau Hochhaus des Kantonsspitals Winterthur	- 348 998	-	- 3	- 349 001	- 38 209	- 310 791	
Bewilligung von Staatsbeiträgen für den Bau der Limmattalbahn sowie für ergänzende Massnahmen am Strassennetz	- 128 300	-	-	- 128 300	- 27 686	- 100 614	
Bewilligung eines Objektkredites für die Erweiterung des Bildungszentrums Zürichsee in Horgen	- 61 307	-	1 278	- 60 029	- 9 226	- 50 803	3)

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2016 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2016	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Bewilligung eines Objektkredites für den Ersatzneubau für die Kantonsschule Büelrain in Winterthur	- 59 800	-	1 139	- 58 661	- 4 999	- 53 662
Bewilligung eines Objektkredites für die Erweiterung Bau 3 des Staatsarchivs des Kantons Zürich	- 25 040	-	65	- 24 975	- 1 987	- 22 988
Bewilligung eines Objektkredites für den Ausbau der Unterführung SBB Schönenwerd in Dietikon	- 16 970	-	- 254	- 17 224	- 3 304	- 13 920
Bewilligung einer Subvention an die Opernhaus Zürich AG für die Asbestsanierung und die Erhöhung der Lagerkapazität im Lagergebäude Kugeliloo	- 16 000	-	-	- 16 000	-	- 16 000
Bewilligung eines Objektkredites für die Erstellung eines Radstreifens entlang der Weststrasse, Wetzikon, vom Knoten Medikon bis zum Kreisel Usterstrasse	- 15 570	-	- 353	- 15 923	- 852	- 15 070
Bewilligung eines Objektkredites für den Neubau eines Kreisels und die Redimensionierung der Feldstrasse in Urdorf	- 11 870	-	- 178	- 12 048	- 359	- 11 689

- 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⁾ Noch nicht ausbezahlte Zusicherungen per 31. Dezember 2016: Fr. 1 624 000.
- ⁶⁾ Noch nicht ausbezahlte Zusicherungen per 31. Dezember 2016: Fr. 26 707 260.
- ⁷⁾ Die Erweiterung und Umstrukturierung des Bezirksgerichts Bülach ist abgeschlossen.
- ⁸⁾ Die letzte Auszahlung zulasten des Kredites erfolgte am 16. Dezember 2013. Der Stand des Kredites reduziert sich um Rückzahlungen aus Liegenschaftsverkäufen. Weitere Auszahlungen sind nicht möglich.

per 31.12.2016 Fr. 1000	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Verpflichtungskredite des Kantonsrates – Wiederkehrende Ausgaben	400	-
Stiftung Kulturama Zürich, jährliche Subvention bis Ende 2020	400	-

Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates

per 31.12.2016 Fr. 1000	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2016	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	-1 638 182	- 168 804	- 5 028	-1 812 013	- 838 411	- 957 897
– Staatskanzlei	-	-	-	-	-	-
– Direktion der Justiz und des Innern	- 149 494	- 4 820	7	- 154 307	- 43 698	- 103 693
– Sicherheitsdirektion	- 81 671	-	-	- 81 671	- 50 100	- 31 562
– Finanzdirektion	- 59 285	- 33 394	212	- 92 467	- 63 182	- 29 127
– Volkswirtschaftsdirektion	- 14 374	-	-	- 14 374	- 7 543	- 6 831
– Gesundheitsdirektion	- 610 999	- 32 309	-	- 643 308	- 167 009	- 476 299
– Bildungsdirektion	- 26 982	-	-	- 26 982	- 11 943	- 8 326
– Baudirektion	- 536 040	- 69 596	- 5 247	- 610 883	- 434 450	- 176 110
– Behörden des Konsolidierungskreis 2	-	-	-	-	-	-
– Gerichte und Notariate	- 652	-	-	- 652	- 457	- 85
– Universität Zürich	- 115 277	- 28 413	-	- 143 690	- 47 212	- 95 919
– Universitätsspital Zürich	- 25 877	- 273	-	- 26 150	- 5 487	- 19 744
– Kantonsspital Winterthur	-	-	-	-	-	-
– Fachhochschulen	-	-	-	-	-	-
– Zürcher Verkehrsverbund	- 17 530	-	-	- 17 530	- 7 330	- 10 199
– Zentralbibliothek Zürich	-	-	-	-	-	-

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2016
Fr. 1000

	Ausgaben- bewilligung	Zusatz- kredit(e)	Teuerung bis Ende 2016	Total	getätigte Ausgaben	noch zulässige Ausgaben
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	-2 226 560	- 101 345	- 10 407	-2 338 313	-1 199 588	-1 122 855
– Staatskanzlei	–	–	–	–	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	– 68 771	– 21 502	17	– 90 256	– 58 784	– 30 437
– Sicherheitsdirektion	– 39 538	– 1 030	274	– 40 294	– 12 794	– 27 239
– Finanzdirektion	– 24 922	– 39 356	370	– 63 908	– 50 384	– 13 675
– Volkswirtschaftsdirektion	– 67 385	–	–	– 67 385	– 26 535	– 38 820
– Gesundheitsdirektion	– 720 288	– 22 936	– 15 558	– 758 782	– 524 087	– 238 770
– Bildungsdirektion	– 404 390	– 1 310	3 950	– 401 750	– 164 912	– 219 843
– Baudirektion	– 759 281	– 5 600	539	– 764 341	– 276 812	– 487 556
– Behörden des Konsolidierungskreis 2	–	–	–	–	–	–
– Gerichte und Notariate	– 20 923	– 7 465	–	– 28 388	– 24 735	– 4 082
– Universität Zürich	–	–	–	–	–	–
– Universitätsspital Zürich	– 70 661	– 2 146	–	– 72 807	– 42 389	– 30 188
– Kantonsspital Winterthur	– 42 101	–	–	– 42 101	– 13 816	– 28 286
– Fachhochschulen	–	–	–	–	–	–
– Zürcher Verkehrsverbund	– 8 300	–	–	– 8 300	– 4 341	– 3 959
– Zentralbibliothek Zürich	–	–	–	–	–	–

per 31.12.2016
Fr. 1000

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Ausgabenbewilligungen des Regierungsrates / Oberste Organe der Behörden und Organisationen – Wiederkehrende Ausgaben	-114 108	–
– Direktion der Justiz und des Innern	– 300	–
– Sicherheitsdirektion	–2 579	–
– Finanzdirektion	– 200	–
– Gesundheitsdirektion	–15 797	–
– Bildungsdirektion	–66 208	–
– Baudirektion	–15 015	–
– Universitätsspital Zürich	–9 381	–
– Zürcher Verkehrsverbund	–4 628	–

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 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-291 955	-322 565	30 610	9.5
Sachanlagen	–128 169	–138 483	10 314	7.4
Immaterielle Anlagen	–5 776	–8 143	2 367	29.1
Investitionsbeiträge	–158 010	–175 939	17 929	10.2

Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Investitionen nach deren Fälligkeit

per 31.12.2016
Fr. 1000

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 – 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-122 443	-68 203	-101 309	-291 955
Sachanlagen	-20 120	-10 094	-97 955	-128 169
Konsolidierungskreis 1	–11 088	–8 831	–97 955	–117 874
– Direktion der Justiz und des Innern	– 245	–1 055	–1 111	–2 410
– Finanzdirektion	– 374	–	–	– 374
– Bildungsdirektion	–	–7 126	–93 424	–100 550
– Baudirektion	–10 470	– 650	–3 420	–14 540
Konsolidierungskreis 2	– 100	–	–	– 100
Konsolidierungskreis 3	–8 931	–1 263	–	–10 195

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2016 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Immaterielle Anlagen	-5 776	-	-	-5 776
Konsolidierungskreis 1	-1 567	-	-	-1 567
– Finanzdirektion	-1 567	-	-	-1 567
Konsolidierungskreis 3	-4 209	-	-	-4 209
Investitionsbeiträge	-96 547	-58 109	-3 354	-158 010
Konsolidierungskreis 1	-96 547	-58 109	-3 354	-158 010
– Sicherheitsdirektion	-11 383	-6 882	-	-18 265
– Volkswirtschaftsdirektion	-80 300	-43 590	-	-123 890
– Gesundheitsdirektion	- 800	-1 627	-3 354	-5 781
– Bildungsdirektion	- 889	-	-	- 889
– Baudirektion	-3 175	-6 010	-	-9 185
per 31.12.2015 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Investitionen	-107 526	-116 269	-98 769	-322 565
Sachanlagen	-23 420	-16 293	-98 769	-138 483
Konsolidierungskreis 1	-16 255	-12 323	-98 769	-127 347
– Direktion der Justiz und des Innern	- 237	-1 024	-1 386	-2 648
– Finanzdirektion	-1 632	- 100	-	-1 732
– Bildungsdirektion	-	-3 167	-97 383	-100 550
– Baudirektion	-14 385	-8 032	-	-22 417
Konsolidierungskreis 3	-7 165	-3 970	-	-11 136
Immaterielle Anlagen	-7 376	- 767	-	-8 143
Konsolidierungskreis 1	-4 817	-	-	-4 817
– Finanzdirektion	-2 984	-	-	-2 984
– Baudirektion	-1 833	-	-	-1 833
Konsolidierungskreis 3	-2 559	- 767	-	-3 325
Investitionsbeiträge	-76 730	-99 209	-	-175 939
Konsolidierungskreis 1	-76 730	-99 209	-	-175 939
– Sicherheitsdirektion	-8 365	-9 035	-	-17 400
– Volkswirtschaftsdirektion	-58 000	-85 100	-	-143 100
– Gesundheitsdirektion	-7 270	-2 423	-	-9 693
– Bildungsdirektion	- 800	- 837	-	-1 637
– Baudirektion	-2 295	-1 814	-	-4 109
Aufteilung der Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten nach deren Fälligkeit				
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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2015 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 4 Jahre	Fälligkeit > 4 Jahre	Fälligkeiten Total
Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten	- 168 913	- 415 469	- 876 146	-1 460 528
Konsolidierungskreis 1	- 70 541	- 137 416	- 93 256	- 301 214
– Staatskanzlei	–	–	–	–
– Direktion der Justiz und des Innern	- 5 700	- 13 667	- 41 844	- 61 211
– Sicherheitsdirektion	- 18 048	- 30 743	- 16 041	- 64 832
– Finanzdirektion	- 18 089	- 27 694	- 6 221	- 52 004
– Volkswirtschaftsdirektion	- 5 054	- 12 412	- 1 959	- 19 426
– Gesundheitsdirektion	- 1 291	- 2 721	- 2 692	- 6 704
– Bildungsdirektion	- 18 919	- 40 771	- 20 994	- 80 684
– Baudirektion	- 3 439	- 9 407	- 3 506	- 16 352
Konsolidierungskreis 2	- 2 163	- 6 330	- 38 950	- 47 443
Konsolidierungskreis 3	- 96 208	- 271 724	- 743 940	-1 111 872

Ergänzende Angaben zu Zahlungsverpflichtungen für Nutzung von Vermögenswerten

Fr. 1000	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Δ abs.	Differenz R 16/15 Δ %
Aufwand des Jahres	-193 678	-200 116	6 438	3.2
Ertrag des Jahres aus Untervermietung	1 255	849	406	47.8
Künftiger Ertrag aus Untervermietung ¹⁾	470	270	200	73.9

¹⁾ Im Jahr 2015 wurde als «Künftiger Ertrag aus Untervermietung» 8.4 Mio. Franken ausgewiesen, da fälschlicherweise auch noch nicht abgeschlossene Mietverträge mit angegeben wurden.

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 31.12.2016 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

per 31.12.2016 Fr. 1000	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
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

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

per 31.12.2016
Fr. 1000

Wiederkehrende Ausgaben

	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	–

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 31.12.2015
Fr. 1000

zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Erfolgsrechnung – Einmalige Ausgaben	175 916	95 547	–	270 112
Konsolidierungskreis 1	175 916	95 547	–	270 112
– Direktion der Justiz und des Innern	84 670	–	–	84 670
– Finanzdirektion	1 350	–	–	–
– Volkswirtschaftsdirektion	1 000	379	–	1 379
– Bildungsdirektion	88 895	95 167	–	184 063

per 31.12.2015
Fr. 1000

zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben

	Fälligkeit ≤ 1 Jahr	Fälligkeit 2 - 5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre	Fälligkeiten Total
zu Lasten Investitionsrechnung – Einmalige Ausgaben	2 538	4 201	–	6 739
Konsolidierungskreis 1	2 538	4 201	–	6 739
– Volkswirtschaftsdirektion	250	108	–	358
– Bildungsdirektion	2 288	4 092	–	6 380

per 31.12.2015
Fr. 1000

Wiederkehrende Ausgaben

	zu Lasten Erfolgsrechnung	zu Lasten Investitionsrechnung
Wiederkehrende Ausgaben	192 620	–
Konsolidierungskreis 1	192 620	–
– Direktion der Justiz und des Innern	5 660	–
– Finanzdirektion	1 350	–
– Volkswirtschaftsdirektion	29 225	–
– Bildungsdirektion	156 025	–
– Baudirektion	360	–

55. Gewährleistungen

Gemäss § 54 Abs. 3 CRG sind wesentliche Beteiligungen und Tatbestände, aus denen sich Verpflichtungen ergeben können (Gewährleistungen), auszuweisen. Mit der Überarbeitung des CRG ist beabsichtigt, die Offenlegungsanforderungen von Gewährleistungen zu streichen. Dem entsprechenden Antrag vom 4. Juni 2014 hat der Kantonsrat am 9. März 2015 zugestimmt (Vorlage 5101). Die Änderung tritt auf den 1. Januar 2017 in Kraft (RRB Nr. 662/ 2016).

Aus Kenntnis der bevorstehenden Anpassung wurde im vorliegenden Finanzbericht auf eine Offenlegung verzichtet.

Finanzbericht Konsolidierte Rechnung

56. Segmentberichterstattung/ Institutionelle Gliederung

	Stammhaus	Kantonsrat	Fonds zur Absicherung der Staatsgarantie für die ZKB	Gerichte und Notariate	Übrige Behörden	Universität
Erfolgsrechnung						
Fiskalertrag	6 760 516	–	–	–	–	–
Regalien und Konzessionen	199 768	–	–	–	–	–
Entgelte	760 564	39	21 919	161 499	319	232 927
Verschiedene Erträge	188 774	–	–	7 535	851	59 615
Entnahmen aus Fonds	68 500	–	–	–	–	–
Transferertrag	2 965 016	–	–	54	–	1 045 829
Durchlaufende Beiträge	422 934	–	–	–	–	11 374
Betrieblicher Ertrag	11 366 073	39	21 919	169 088	1 170	1 349 745
Personalaufwand	–2 439 660	– 6 021	–	– 214 070	– 7 272	– 844 551
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	–1 076 862	– 2 314	–	– 96 843	– 1 718	– 434 138
Abschreibungen VV	– 382 163	– 77	–	– 10 656	– 52	– 46 609
Einlagen in Fonds	– 17 772	–	–	–	–	– 6 309
Transferaufwand	–7 171 851	– 904	–	–	–	– 8 814
Durchlaufende Beiträge	– 422 934	–	–	–	–	– 11 374
Betrieblicher Aufwand	–11 511 242	– 9 316	–	– 321 569	– 9 042	–1 351 795
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	– 145 169	– 9 277	21 919	– 152 481	– 7 872	– 2 049
Finanzertrag FV	171 007	1	–	5	0	1 265
Finanzertrag VV	498 222	1	–	440	12	6 373
Finanzertrag	669 229	2	–	445	12	7 639
Zinsaufwand	– 110 804	– 3	–	– 2 241	– 2	– 1 730
Anderer Finanzaufwand	– 8 386	–	–	– 2	– 0	– 397
Finanzaufwand	– 119 190	– 3	–	– 2 243	– 2	– 2 128
Finanzergebnis	550 039	– 1	–	– 1 798	10	5 511
Jahresergebnis¹⁾	404 870	– 9 278	21 919	– 154 279	– 7 862	3 462
Investitionsrechnung						
Investitionseinnahmen	355 541	–	–	575	–	5 711
Investitionsausgaben	– 647 570	–	–	– 10 256	– 12	– 41 935
Nettoinvestitionen	– 292 029	–	–	– 9 681	– 12	– 36 224
Bilanz						
Umlaufvermögen ²⁾	5 987 788	– 116 385	42 464	–1 577 956	– 83 815	395 390
Anlagevermögen FV	1 202 856	–	–	3 713	–	–
Anlagevermögen VV	13 645 037	155	–	150 358	78	146 494
Total Aktiven	20 835 682	– 116 230	42 464	–1 423 885	– 83 737	541 884
Kurzfristiges Fremdkapital	–5 430 823	– 249	–	– 240 293	– 457	– 131 073
Langfristiges Fremdkapital	–5 391 480	– 23	–	– 1 063	– 16	– 307 259
Eigenkapital	–10 013 378	116 502	– 42 464	1 665 241	84 211	– 103 553
Total Passiven	–20 835 682	116 230	– 42 464	1 423 885	83 737	– 541 884

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
-	-	-	-	-	-	- 19	6 760 498
-	-	-	-	-	-	-	199 768
122 196	883 459	303 681	507 635	1 737	28	- 1 117	2 994 885
- 3 332	217 659	74 372	94 659	2 372	2 975	- 281 423	364 055
-	8 829	166	-	13	1 032	-	78 540
642 927	269 497	127 101	375 064	38 906	-	-1 566 837	3 897 556
431	-	-	-	-	-	-	434 739
762 221	1 379 443	505 320	977 358	43 027	4 035	-1 849 396	14 730 042
- 538 238	- 734 423	- 292 061	- 6 640	- 23 040	- 138	19 335	-5 086 779
- 185 455	- 521 571	- 172 623	- 884 518	- 16 474	- 567	434 750	-2 958 332
- 25 287	- 31 378	- 15 882	- 11	- 3 802	-	-	- 515 918
-	- 10 798	- 219	-	- 43	- 852	-	- 35 994
- 5 075	- 103	- 12	- 86 182	-	- 1 397	1 566 853	-5 707 484
- 431	-	-	-	-	-	-	- 434 739
- 754 486	-1 298 273	- 480 797	- 977 351	- 43 359	- 2 954	2 020 938	-14 739 245
7 736	81 171	24 523	7	- 332	1 081	171 542	- 9 203
543	5 030	2 839	-	281	1 510	- 9 310	173 171
3 318	7 856	2 491	-	45	198	- 176 802	342 152
3 860	12 885	5 330	-	325	1 708	- 186 113	515 323
- 1 437	- 1 874	- 55	- 7	-	- 1	11 071	- 107 083
- 139	- 232	- 31	-	- 209	- 75	-	- 9 471
- 1 576	- 2 106	- 86	- 7	- 209	- 77	11 071	- 116 554
2 284	10 779	5 244	- 7	117	1 631	- 175 042	398 769
10 020	91 950	29 766	-	- 215	2 712	- 3 500	389 566
171	700	-	-	2 657	-	- 2 423	362 931
- 12 918	- 39 864	- 16 506	- 1 009	- 2 732	-	2 423	- 770 377
- 12 747	- 39 163	- 16 506	- 1 009	- 75	-	-	- 407 446
150 074	665 094	194 641	252 411	8 943	31 987	-1 000 791	4 949 847
13	7 774	7 782	-	6 283	85 049	- 75 754	1 237 715
92 770	124 750	64 936	3 916	72 283	-	- 46 176	14 254 602
242 856	797 618	267 359	256 327	87 509	117 035	-1 122 720	20 442 164
- 171 968	- 337 873	- 56 372	- 234 517	- 4 067	- 37	1 000 874	-5 606 857
- 10 779	- 263 072	- 72 831	- 21 543	- 70 313	- 75 721	109 746	-6 104 354
- 60 109	- 196 673	- 138 156	- 268	- 13 130	- 41 277	12 100	-8 730 954
- 242 856	- 797 618	- 267 359	- 256 327	- 87 509	- 117 035	1 122 720	-20 442 164

Finanzbericht

Konsolidierte Rechnung

57. 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 einer Ausnahme 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).

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.

58. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Am 23. Januar 2017 wurde durch den Kantonsrat eine Änderung des geltenden Jugendheimgesetzes beschlossen. Es wurde das Gemeindereferendum ergriffen. Zum Zustandekommen des Referendums müssen sich 12 Zürcher Gemeinden bis zum Ablauf der Rekurspflicht am 4. April 2017 beteiligen.

Sollte die Änderung des Jugendheimgesetzes keine Rechtskraft erlangen, entstehen dem Kanton künftig jährliche Transferaufwendungen von ungefähr 66 Mio. Franken.

Die Auswirkung dieser Entwicklung auf die unter Ziffer 51 ausgewiesenen nicht bezifferbaren Eventualverbindlichkeiten für den Zeitraum vor dem 1. April 2016 ist hingegen nicht bestimmbar.

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 84 publizierte konsolidierte Rechnung des Kantons Zürich, bestehend aus Erfolgsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang, für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Verantwortung des Regierungsrats und der Finanzverwaltung

Gemäss Gesetz über Controlling- und Rechnungslegung (CRG) § 27 legt der Regierungsrat Rechenschaft über die Jahresrechnung 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 Jahresrechnung und 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 Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist.

Verantwortung der Finanzkontrolle

Unsere Verantwortung gemäss Finanzkontrollgesetz ist es, die Jahresrechnung, die konsolidierte Rechnung, die Rechnungen der Leistungsgruppen sowie die separaten Rechnungen von Behörden, Anstalten und Betrieben des Kantons zu prüfen. Die Ergebnisse der Prüfung der Rechnung des Kantons Zürich werden der Finanzkommission und dem Regierungsrat mitgeteilt, die Ergebnisse der Prüfung der Jahresrechnung der selbstständigen öffentlichen Anstalten auch der Anstalt und der zuständigen Direktion.

Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem CRG, den weiteren massgebenden rechtlichen Grundlagen und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung 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 die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewendeten 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 2016 abgeschlossene Rechnungsjahr dem CRG sowie den weiteren massgebenden rechtlichen Grundlagen.

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

Bericht der Finanzkontrolle

Berichterstattung zum internen Kontrollsystem

Wir bestätigen, dass ein gemäss den Vorgaben der Finanzdirektion aufgrund von § 39 Rechnungslegungsverordnung ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der konsolidierten Rechnung existiert.

Zürich, 27. März 2017

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	88
Bilanz	89
Geldflussrechnung	90
Eigenkapitalnachweis	91
Anhang	91

Erfolgsrechnung

Mio. Franken	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16	
			Δ abs.	Δ %
Fiskalertrag	6 761	6 448	312	4.8
Regalien und Konzessionen	200	326	- 127	-38.8
Entgelte	761	762	- 1	-0.2
Verschiedene Erträge	189	170	19	10.9
Entnahmen aus Fonds	69	16	52	> 100.0
Transferertrag	2 965	2 883	82	2.9
Durchlaufende Beiträge	423	623	- 200	-32.1
Betrieblicher Ertrag	11 366	11 229	137	1.2
Personalaufwand	-2 440	-2 502	63	2.5
Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-1 077	-1 091	14	1.3
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	- 382	- 374	- 8	-2.2
Einlagen in Fonds	- 18	- 24	6	25.8
Transferaufwand	-7 172	-6 844	- 327	-4.8
Durchlaufende Beiträge	- 423	- 623	200	32.1
Betrieblicher Aufwand	-11 511	-11 459	- 53	-0.5
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 145	- 230	85	36.9
Finanzertrag Finanzvermögen	171	113	58	51.2
Finanzertrag Verwaltungsvermögen	498	428	70	16.4
Finanzertrag	669	541	128	23.6
Zinsaufwand	- 111	- 137	26	18.9
Anderer Finanzaufwand	- 8	- 47	38	82.1
Finanzaufwand	- 119	- 183	64	35.0
Finanzergebnis	550	358	192	53.7
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	286	25	261	> 100.0
Jahresergebnis Fonds im Eigenkapital	119	102	16	15.8
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	405	128	277	> 100.0
Total Ertrag	12 035	11 770	265	2.3
Total Aufwand	-11 630	-11 642	12	0.1

Bilanz

Mio. Franken

	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Δ %
Umlaufvermögen	5 988	5 794	194	3.4
Finanzvermögen ¹⁾	5 988	5 794	194	3.4
Flüssige Mittel	559	605	- 46	-7.6
Forderungen	4 792	4 392	400	9.1
Kurzfristige Finanzanlagen	6	16	- 9	-59.5
Aktive Rechnungsabgrenzung	574	729	- 155	-21.3
Vorräte und angefangene Arbeiten	57	52	5	9.5
Anlagevermögen	14 848	14 943	- 95	-0.6
Finanzvermögen ¹⁾	1 203	1 075	127	11.9
Finanzanlagen	79	84	- 5	-6.4
Sachanlagen	1 124	991	133	13.4
Immaterielle Anlagen	-	-	-	-
Verwaltungsvermögen	13 645	13 868	- 223	-1.6
Sachanlagen	7 312	7 272	40	0.5
Immaterielle Anlagen	50	47	2	5.1
Kurzfristige Darlehen	27	45	- 18	-40.1
Langfristige Darlehen	486	731	- 245	-33.5
Beteiligungen	3 054	3 054	- 0	-0.0
Investitionsbeiträge	2 716	2 718	- 2	-0.1
Total Aktiven	20 836	20 737	99	0.5
FREMDKAPITAL	-10 822	-11 090	268	2.4
Kurzfristiges Fremdkapital	-5 431	-4 373	-1 058	-24.2
Laufende Verbindlichkeiten	-1 862	-1 733	- 128	-7.4
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 823	- 924	- 899	-97.2
Passive Rechnungsabgrenzung	-1 533	-1 492	- 41	-2.7
Kurzfristige Rückstellungen	- 213	- 223	10	4.6
Langfristiges Fremdkapital	-5 391	-6 717	1 326	19.7
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3 779	-4 931	1 152	23.4
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	- 629	- 641	12	1.9
Langfristige Rückstellungen	- 470	- 631	162	25.6
Fonds im Fremdkapital und zweckgebundene Fremdmittel	- 514	- 514	- 0	-0.1
Eigenkapital	-10 013	-9 646	- 367	-3.8
Jahresergebnis allgemeine Staatsmittel	- 286	- 25	- 261	> 100.0
Fonds im Eigenkapital	-2 420	-2 353	- 67	-2.9
Übriges Eigenkapital	-7 307	-7 268	- 39	-0.5
Total Passiven	-20 836	-20 737	- 99	-0.5
¹⁾ Total Finanzvermögen	7 191	6 869	322	4.7

Geldflussrechnung

Mio. Franken

	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Differenz R 15/16 Δ abs.	Δ %
Jahresergebnis	405	128	277	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen	- 387	370	- 757	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	156	- 377	533	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte und angefang. Arbeiten	- 5	- 1	- 4	> 100.0
+/- Abschreibungen und Auflösung pass. Investitionsbeiträge	517	501	16	3.2
+/- Wertberichtigungen/Wertaufholungen Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	> 100.0
+/- Kursverluste/Kursgewinne auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	1	42	- 41	-97.3
+/- Verlust/Gewinn aus Verkehrswertanp. FV (nicht realisiert)	- 92	- 42	- 50	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme laufende Verbindlichkeiten	128	253	- 125	-49.3
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	65	- 37	102	> 100.0
+/- Bildung/Auflösung bzw. Verwendung Rückstellungen	- 172	- 102	- 70	-68.4
+/- Einlagen/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital und Eigenkapital	- 51	8	- 59	> 100.0
+/- Übrige nicht geldwirksame Transaktionen	1	2	- 1	-49.9
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	568	745	- 177	-23.7
- Ausgaben Sachanlagen	- 418	- 367	- 52	-14.1
- Ausgaben auf Rechnungen Dritter	- 1	- 0	- 0	> 100.0
- Ausgaben immaterielle Anlagen	- 17	- 16	- 1	-4.4
- Ausgaben Darlehen	- 8	- 27	19	69.6
- Ausgaben Beteiligungen	- 0	- 500	500	99.9
- Ausgaben eigene Investitionsbeiträge	- 170	- 179	9	4.8
- Ausgaben durchlaufende Investitionsbeiträge	- 33	- 38	5	13.9
+ Einnahmen Übertragung von Sachanlagen	1	1	0	46.7
+ Einnahmen Rückerstattungen	1	0	0	> 100.0
+ Einnahmen Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0	3.6
+ Einnahmen Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	46	23	23	99.6
+ Einnahmen Rückzahlung von Darlehen	273	100	172	> 100.0
+ Einnahmen Übertragung von Beteiligungen	0	-	0	n.a.
+ Einnahmen Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	2	2	0	6.4
+ Einnahmen durchlaufende Investitionsbeiträge	33	38	- 5	-13.9
Saldo Investitionsrechnung	- 292	- 962	670	69.7
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	- 1	- 1	- 0	-46.7
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	6	-	6	n.a.
+ Aktivierungen bei Finanzierungsleasing	1	11	- 10	-94.3
+/- Übrige, nicht geldwirksame Transaktionen der Investitionsrechnung	- 25	- 39	15	37.2
Geldfluss aus der Investitionsrechnung	- 311	- 991	680	68.6
+/- Abnahme/Zunahme Finanzanlagen Finanzvermögen	105	3	103	> 100.0
+/- Abnahme/Zunahme Sachanlagen Finanzvermögen	- 138	18	- 156	> 100.0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 344	- 971	627	64.6
Geldfluss vor Finanzierungstätigkeit	224	- 226	450	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme kurzfr. Finanzverbindlichkeiten	899	- 260	1 158	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassetheine	0	0	0	3.0
+/- Zunahme/Abnahme Staatsanleihen	-1 196	- 496	- 700	> 100.0
+/- Zunahme/Abnahme langfr. Finanzverbindlichkeiten	26	- 28	55	> 100.0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 271	- 784	513	65.5
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	605	1 615	-1 010	-62.5
+/- Zunahme/Abnahme Flüssige Mittel	- 46	-1 009	963	95.4
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	559	605	- 47	-7.7

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 2015	2 234.74	38.68	-	- 118.34	7 353.61	9 508.70
Verteilung Jahresergebnis	-	5.87	-	118.34	- 124.20	-
Einlage (+) / Entnahme (-) Verkehrsfonds	15.46	-	-	-	-	15.46
Verwendung Rücklagen	-	- 3.12	-	-	3.12	-
Sonstige Transaktionen ¹⁾	-	-	-	-	- 5.68	- 5.68
Total direkt im Eigenkapital verbuch- te Veränderungen	15.46	2.74	-	118.34	- 126.76	9.78
Jahresergebnis	102.45	-	-	25.41	-	127.86
Total Veränderungen Eigenkapital	117.91	2.74	-	143.75	- 126.76	137.64
Stand 31. Dezember 2015	2 352.65	41.43	-	25.41	7 226.85	9 646.34
Kontrollzeile Vorjahr	-	-	-	-	-	-
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 verbuch- te 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

¹⁾ Erstmalige Erfassung des Depotguthabens für Haftpflichtfälle bei der Zürich Versicherung mit dem Saldo per 1. Januar 2009 (13.3 Mio. Franken) in der Gesundheitsdirektion 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 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	94
Tabellen zu 2016	97
Mehrjahresvergleiche	106
Zusammenhang zwischen Erfolgs-, Investitions- und Geldflussrechnung	115
Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit	116

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 2010-2016 gemäss Harmonisierte Rechnungslegung HRM2

		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Nettoverschuldungsquotient*	(in %)	59.3	82.6	80.8	81.8	79.4	84.0	71.5
Selbstfinanzierungsgrad*	(in %)	171.8	- 149.0	137.3	101.7	123.1	63.0	242.1
Zinsbelastungsanteil	(in %)	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.7	0.4
Bruttoverschuldungsanteil	(in %)	45.2	38.4	46.0	55.6	61.2	52.8	49.1
Investitionsanteil	(in %)	7.9	6.3	6.1	6.3	7.0	8.3	5.1
Kapitaldienstanteil	(in %)	5.8	5.5	5.4	5.0	5.3	5.2	4.8
Nettoschuld I pro Einwohner**	(in Franken)	2 633	3 844	3 609	3 595	3 470	3 703	3 261
Nettoschuld II pro Einwohner***	(in Franken)	140	1 407	813	963	1 164	1 124	880
Selbstfinanzierungsanteil*	(in %)	10.4	- 7.6	5.2	4.5	4.0	4.8	6.7

* 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 2016 liegen die definitiven Daten 2016 zur Wohnbevölkerung noch nicht vor. Diese Zeitreihen können sich deshalb in den Folgejahren noch verändern.

Tabelle: Kennzahlen 2010-2016 des Kantons Zürich

		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Entwicklung Aufwand*	(in %, 2009 = 100%)	102.7	126.6	114.3	114.9	116.4	119.7	120.0
Entwicklung Ertrag	(in %, 2009 = 100%)	105.9	110.9	113.4	112.8	113.6	118.0	121.2
Entwicklung Staatssteuern	(in %, 2009 = 100%)	108.9	116.5	112.6	111.4	111.0	114.6	120.2
Entwicklung Investitionsausgaben	(in %, 2009 = 100%)	94.4	94.2	82.3	85.9	97.5	119.7	73.8
Entwicklung Konsolidierte Gesamtausgaben*	(in %, 2009 = 100%)	101.4	125.8	112.1	113.9	116.5	121.5	120.0
Entwicklung Eigenkapital*	(in %, 2009 = 100%)	106.7	88.5	89.9	90.0	88.9	89.2	93.0
Entwicklung Verschuldung*	(in %, 2009 = 100%)	87.7	129.8	123.3	124.1	121.7	131.6	117.4
Entwicklung BIP CH (nominal), Stand Dezember 2015**	(in %, 2009 = 100%)	103.3	105.3	106.2	108.1	109.7	110.0	110.9
Entwicklung ständige Wohnbevölkerung**/**	(in %, 2009 = 100%)	101.9	103.4	104.6	105.7	107.3	108.8	110.2

* 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 2016 liegen die definitiven Daten 2016 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 (Einführung & Anhänge; Anhang B.1 Finanzkennzahlen).

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 2016

Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Ertrag	15 245 365 016.73	15 222 949 894.53	14 838 276 513.13	407 088 503.60	2.74
Aufwand	-14 855 799 067.06	-15 154 443 397.60	-14 820 360 539.59	- 35 438 527.47	-0.24
Saldo	389 565 949.67	68 506 496.93	17 915 973.54	371 649 976.13	> 100.00
Erfolgsrechnung					
3 Aufwand	-14 855 799 067.06	-15 154 443 397.60	-14 820 360 539.59	- 35 438 527.47	-0.24
30 Personalaufwand	-5 086 778 729.52	-5 164 956 486.00	-5 100 269 195.77	13 490 466.25	0.26
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 70 097 335.15	- 76 293 100.00	- 69 971 696.58	- 125 638.57	-0.18
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	-2 725 534 204.80	-2 967 797 478.00	-2 679 181 614.59	- 46 352 590.21	-1.73
302 Löhne Lehrkräfte	-1 470 417 334.94	-1 219 898 200.00	-1 478 087 279.93	7 669 944.99	0.52
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 11 236 040.60	- 8 077 600.00	- 15 820 938.36	4 584 897.76	28.98
304 Zulagen	- 23 243 344.07	- 21 396 582.00	- 21 552 217.65	- 1 691 126.42	-7.85
305 Arbeitgeberbeiträge	- 719 348 156.80	- 796 805 998.00	- 775 740 077.30	56 391 920.50	7.27
306 Arbeitgeberleistungen	- 20 538 879.60	- 20 860 250.00	- 12 222 353.75	- 8 316 525.85	-68.04
309 Übriger Personalaufwand	- 46 363 433.56	- 53 827 278.00	- 47 693 017.61	1 329 584.05	2.79
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	-2 958 331 720.29	-3 012 788 307.00	-2 943 087 058.91	- 15 244 661.38	-0.52
310 Material- und Warenaufwand	- 567 498 439.02	- 668 584 655.00	- 558 786 910.93	- 8 711 528.09	-1.56
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 93 884 491.05	- 89 304 389.00	- 89 411 662.61	- 4 472 828.44	-5.00
312 Ver- und Entsorgung	- 66 789 185.33	- 68 358 900.00	- 68 353 850.94	1 564 665.61	2.29
313 Dienstleistungen und Honorare	-1 537 324 488.48	-1 496 084 482.00	-1 520 796 884.53	- 16 527 603.95	-1.09
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 200 856 357.23	- 207 089 300.00	- 218 499 454.97	17 643 097.74	8.07
315 Unterhalt von Anlagen	- 118 766 160.53	- 120 338 531.00	- 117 805 961.86	- 960 198.67	-0.82
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 193 678 130.06	- 174 997 300.00	- 200 115 885.42	6 437 755.36	3.22
317 Spesenentschädigung	- 42 194 882.56	- 34 669 800.00	- 41 198 676.50	- 996 206.06	-2.42
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 82 006 434.99	- 90 259 935.00	- 82 316 673.30	310 238.31	0.38
319 Übriger Betriebsaufwand	- 55 333 151.04	- 63 101 015.00	- 45 801 097.85	- 9 532 053.19	-20.81
33 Abschreibungen VV	- 515 917 662.57	- 490 606 574.00	- 524 418 115.85	8 500 453.28	1.62
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 486 323 493.85	- 466 662 753.00	- 493 650 418.39	7 326 924.54	1.48
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 29 594 168.72	- 23 943 821.00	- 30 767 697.46	1 173 528.74	3.81
34 Finanzaufwand	- 116 554 086.32	- 130 018 600.00	- 182 223 264.86	65 669 178.54	36.04
340 Zinsaufwand	- 107 082 736.04	- 117 042 100.00	- 133 830 186.99	26 747 450.95	19.99
341 Realisierte Kursverluste	- 946 832.41	- 533 700.00	- 1 739 574.90	792 742.49	45.57
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 724 883.28	- 755 000.00	- 694 522.34	- 30 360.94	-4.37
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 4 523 201.71	- 11 477 800.00	- 3 005 007.24	- 1 518 194.47	-50.52
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 1 423 231.37	- 20 000.00	- 42 628 754.41	41 205 523.04	96.66
349 Übriger Finanzaufwand	- 1 853 201.51	- 190 000.00	- 325 218.98	- 1 527 982.53	> 100.00
35 Einlagen in Fonds	- 35 993 698.67	- 6 927 000.00	- 56 842 837.10	20 849 138.43	36.68
350 Einlagen in Fonds des FK	- 35 993 698.67	- 6 927 000.00	- 41 382 404.18	5 388 705.51	13.02
351 Einlagen in Fonds des EK	-	-	- 15 460 432.92	15 460 432.92	100.00
36 Transferaufwand	-5 707 484 189.04	-5 701 333 430.60	-5 379 964 298.85	- 327 519 890.19	-6.09
360 Ertragsanteile an Dritte	- 1 816 610.50	- 1 580 000.00	- 1 564 642.45	- 251 968.05	-16.10
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 89 963 165.31	- 93 846 100.00	- 87 827 235.09	- 2 135 930.22	-2.43
362 Finanz- und Lastenausgleich	-1 661 097 068.00	-1 663 563 108.60	-1 616 898 425.00	- 44 198 643.00	-2.73
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-3 788 738 332.74	-3 770 154 269.00	-3 516 704 265.21	- 272 034 067.53	-7.74
364 Wertberechtigung Darlehen VV	- 48 576.95	- 100 000.00	- 65 322.50	16 745.55	25.64
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 337 500.01	-	- 1 999.37	- 335 500.64	> 100.00
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 165 379 733.63	- 171 879 953.00	- 156 860 867.50	- 8 518 866.13	-5.43
369 Verschiedener Transferaufwand	- 103 201.90	- 210 000.00	- 41 541.73	- 61 660.17	> 100.00
37 Durchlaufende Beiträge	- 434 738 980.65	- 647 813 000.00	- 633 555 768.25	198 816 787.60	31.38
370 Durchlaufende Beiträge	- 434 738 980.65	- 647 813 000.00	- 633 555 768.25	198 816 787.60	31.38

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
4 Ertrag	15 245 365 016.73	15 222 949 894.53	14 838 276 513.13	407 088 503.60	2.74
40 Fiskalertrag	6 760 497 679.25	6 834 189 900.00	6 448 178 161.43	312 319 517.82	4.84
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 735 591 969.13	4 911 000 000.00	4 591 880 022.26	143 711 946.87	3.13
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 424 440 722.95	1 358 494 000.00	1 282 415 979.20	142 024 743.75	11.07
402 Übrige direkte Steuern	276 308 529.80	240 600 000.00	250 433 224.60	25 875 305.20	10.33
403 Besitz- und Aufwandssteuern	324 156 457.37	324 095 900.00	323 448 935.37	707 522.00	0.22
41 Regalien und Konzessionen	199 768 112.33	199 435 000.00	326 270 558.51	- 126 502 446.18	-38.77
410 Regalien	2 603 236.35	2 763 000.00	2 606 799.00	- 3 562.65	-0.14
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	116 905 413.00	116 509 000.00	233 567 557.00	- 116 662 144.00	-49.95
412 Konzessionen und Patente	3 443 749.98	3 363 000.00	5 392 440.51	- 1 948 690.53	-36.14
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	76 815 713.00	76 800 000.00	84 703 762.00	- 7 888 049.00	-9.31
42 Entgelte	2 994 885 357.59	2 924 971 717.00	2 915 289 474.84	79 595 882.75	2.73
420 Ersatzabgaben	7 264 870.00	6 500 000.00	7 876 275.00	- 611 405.00	-7.76
421 Gebühren für Amtshandlungen	313 563 722.26	305 262 850.00	321 446 954.61	- 7 883 232.35	-2.45
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 329 448 637.55	1 337 259 455.00	1 267 103 243.62	62 345 393.93	4.92
423 Schul- und Kursgelder	154 784 201.38	190 502 800.00	148 338 007.86	6 446 193.52	4.35
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	903 790 330.77	824 488 882.00	877 948 717.74	25 841 613.03	2.94
425 Erlös aus Verkäufen	120 872 017.69	111 022 050.00	128 991 040.19	- 8 119 022.50	-6.29
426 Rückerstattungen	72 653 257.04	57 861 880.00	76 113 330.74	- 3 460 073.70	-4.55
427 Bussen	68 661 321.85	70 560 400.00	65 675 060.91	2 986 260.94	4.55
429 Übrige Entgelte	23 846 999.05	21 513 400.00	21 796 844.17	2 050 154.88	9.41
43 Verschiedene Erträge	364 055 357.59	288 183 892.00	298 964 781.95	65 090 575.64	21.77
430 Verschiedene betriebliche Erträge	260 397 863.33	200 345 800.00	252 458 690.99	7 939 172.34	3.14
431 Aktivierung Eigenleistung	13 840 814.25	11 758 600.00	11 039 854.34	2 800 959.91	25.37
432 Bestandesveränderung	2 533 494.34	-	- 111 656.39	2 645 150.73	> 100.00
439 Übrige Erträge	87 283 185.67	76 079 492.00	35 577 893.01	51 705 292.66	> 100.00
44 Finanzertrag FV + VV	515 322 791.09	379 096 390.00	369 255 534.86	146 067 256.23	39.56
440 Zinsertrag FV	41 402 887.14	38 947 600.00	40 753 594.97	649 292.17	1.59
441 Realisierte Gewinne FV	12 772 015.21	2 620 500.00	6 206 445.39	6 565 569.82	> 100.00
442 Beteiligungsertrag FV	563 056.41	115 000.00	562 960.45	95.96	0.02
443 Liegenschaftenertrag FV	24 460 355.97	26 015 760.00	23 259 118.60	1 201 237.37	5.16
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	93 972 658.84	2 000 000.00	49 429 706.01	44 542 952.83	90.11
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	68 889 169.30	37 120 800.00	37 748 265.95	31 140 903.35	82.50
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	229 789 194.64	240 038 000.00	165 860 750.00	63 928 444.64	38.54
447 Liegenschaftenertrag VV	37 587 402.97	27 458 200.00	36 149 226.60	1 438 176.37	3.98
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	4 241 079.16	4 555 530.00	3 931 349.76	309 729.40	7.88
449 Übriger Finanzertrag	1 644 971.45	225 000.00	5 354 117.13	- 3 709 145.68	-69.28
45 Entnahmen aus Fonds	78 540 360.35	131 814 990.00	30 116 485.69	48 423 874.66	> 100.00
450 Entnahme aus Fonds des FK	27 390 861.78	79 903 990.00	30 116 485.69	- 2 725 623.91	-9.05
451 Entnahme aus Fonds des EK	51 149 498.57	51 911 000.00	-	51 149 498.57	n.a.
46 Transferertrag	3 897 556 384.26	3 817 445 005.53	3 816 645 747.60	80 910 636.66	2.12
460 Anteile an Erträgen Dritter	879 222 224.06	847 022 000.00	898 315 659.24	- 19 093 435.18	-2.13
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	437 977 499.54	404 344 411.00	420 960 411.84	17 017 087.70	4.04
462 Finanz- und Lastenausgleich	790 690 487.00	790 690 944.59	735 420 792.00	55 269 695.00	7.52
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 744 541 935.63	1 731 261 700.00	1 718 928 979.08	25 612 956.55	1.49
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	40 655 978.16	35 787 600.00	39 673 563.19	982 414.97	2.48
469 Verschiedener Transferertrag	4 468 259.87	8 338 349.94	3 346 342.25	1 121 917.62	33.53
47 Durchlaufende Beiträge	434 738 974.27	647 813 000.00	633 555 768.25	- 198 816 793.98	-31.38
470 Durchlaufende Beiträge	434 738 974.27	647 813 000.00	633 555 768.25	- 198 816 793.98	-31.38

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Investitionseinnahmen	362 931 358.71	116 291 300.00	167 945 005.04	194 986 353.67	> 100.00
Investitionsausgaben	- 770 377 142.85	-1 074 562 800.00	-1 249 179 945.27	478 802 802.42	38.33
Saldo	- 407 445 784.14	- 958 271 500.00	-1 081 234 940.23	673 789 156.09	62.32
Investitionsrechnung					
5 Investitionsausgaben	- 770 377 142.85	-1 074 562 800.00	-1 249 179 945.27	478 802 802.42	38.33
50 Sachanlagen	- 525 428 135.84	- 730 551 100.00	- 469 095 278.87	- 56 332 856.97	-12.01
500 Grundstücke	- 20 752 128.85	- 1 564 600.00	- 1 243 261.90	- 19 508 866.95	> 100.00
501 Strassen	- 79 289 710.18	- 109 250 000.00	- 96 932 158.56	17 642 448.38	18.20
502 Wasserbau	- 17 937 977.61	- 25 131 000.00	- 13 804 739.53	- 4 133 238.08	-29.94
503 Übriger Tiefbau	- 1 420 507.28	- 800 000.00	- 2 068 810.80	648 303.52	31.34
504 Hochbauten	- 267 384 297.50	- 583 740 900.00	- 222 925 592.10	- 44 458 705.40	-19.94
505 Waldungen	- 285 175.90	- 215 000.00	- 336 425.60	51 249.70	15.23
506 Mobilien	- 138 358 338.52	- 177 549 600.00	- 131 783 583.93	- 6 574 754.59	-4.99
509 Übrige Sachanlagen	-	167 700 000.00	- 706.45	706.45	100.00
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 585 821.95	- 750 000.00	- 264 791.00	- 321 030.95	> 100.00
512 Wasserbau auf Rechnung Dritter	- 53 056.70	-	- 10 000.00	- 43 056.70	> 100.00
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 161 101.95	- 750 000.00	- 60 000.00	- 101 101.95	> 100.00
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 371 663.30	-	- 194 791.00	- 176 872.30	-90.80
52 Immaterielle Anlagen	- 34 833 110.11	- 55 511 000.00	- 37 825 898.27	2 992 788.16	7.91
520 Software	- 34 419 110.11	- 55 411 000.00	- 37 825 898.27	3 406 788.16	9.01
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	- 414 000.00	- 100 000.00	-	- 414 000.00	n.a.
54 Darlehen	- 8 131 828.23	- 30 150 000.00	- 26 708 371.20	18 576 542.97	69.55
542 Darlehen Gemeinden und Zweckverbände	-	- 5 000 000.00	- 1 043 000.00	1 043 000.00	100.00
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 1 467 488.23	- 5 100 000.00	- 3 063 400.00	1 595 911.77	52.10
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 5 941 140.00	- 1 900 000.00	- 16 899 782.00	10 958 642.00	64.84
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	-	- 17 150 000.00	- 5 250 000.00	5 250 000.00	100.00
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 723 200.00	- 1 000 000.00	- 452 189.20	- 271 010.80	-59.93
55 Beteiligungen	- 449 040.80	- 1 023 000.00	- 500 090 295.67	499 641 254.87	99.91
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	-	- 1 023 000.00	- 500 018 000.00	500 018 000.00	100.00
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	- 381 503.00	-	- 37 710.00	- 343 793.00	> 100.00
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	- 50 000.00	-	- 33 300.00	- 16 700.00	-50.15
558 Beteiligungen im Ausland	- 17 537.80	-	- 1 285.67	- 16 252.13	> 100.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 168 018 748.56	- 221 894 700.00	- 176 947 777.36	8 929 028.80	5.05
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 16 135 000.00	- 16 135 000.00	- 3 912 000.00	- 12 223 000.00	> 100.00
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 80 096 941.30	- 110 941 700.00	- 64 171 374.55	- 15 925 566.75	-24.82
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 33 996 585.00	- 51 500 000.00	- 63 379 728.09	29 383 143.09	46.36
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 6 085 183.24	- 4 800 000.00	- 7 737 026.56	1 651 843.32	21.35
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 28 173 648.77	- 33 568 000.00	- 34 529 418.71	6 355 769.94	18.41
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 3 531 390.25	- 4 950 000.00	- 3 218 229.45	- 313 160.80	-9.73
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 32 930 457.36	- 34 683 000.00	- 38 247 532.90	5 317 075.54	13.90
570 Durchl. I. B. an den Bund	-	-	-	-	n.a.
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 11 216 830.36	- 2 962 000.00	- 8 697 941.25	- 2 518 889.11	-28.96
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 195 100.00	- 2 500 000.00	- 2 607 440.00	2 412 340.00	92.52
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 1 473 990.50	- 8 371 000.00	- 1 857 430.00	383 439.50	20.64
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 3 054 897.50	- 3 850 000.00	- 7 204 928.05	4 150 030.55	57.60
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 16 989 639.00	- 17 000 000.00	- 17 879 793.60	890 154.60	4.98

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	Rechnung 2016	Budget 2016	Rechnung 2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
6 Investitionseinnahmen	362 931 358.71	116 291 300.00	167 945 005.04	194 986 353.67	> 100.00
60 Übertragung von Sachanlagen	925 024.26	100 000.00	742 146.00	182 878.26	24.64
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	6 400.00	–	129 300.00	– 122 900.00	–95.05
601 Übertragung VV in FV Strassen	461 170.00	–	272 300.00	188 870.00	69.36
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	216 000.00	–	–	216 000.00	n.a.
605 Übertragung VV in FV Waldungen	–	–	75 000.00	– 75 000.00	–100.00
606 Übertragung VV in FV Mobilien	241 454.26	100 000.00	265 546.00	– 24 091.74	–9.07
61 Rückerstattungen	585 821.95	750 000.00	264 791.00	321 030.95	> 100.00
612 Rückerstattungen Wasserbau	53 056.70	–	10 000.00	43 056.70	> 100.00
614 Rückerstattungen Hochbau	161 101.95	750 000.00	60 000.00	101 101.95	> 100.00
616 Rückerstattungen Mobilien	371 663.30	–	194 791.00	176 872.30	90.80
62 Abgang immaterielle Anlagen	73 112.98	–	70 565.20	2 547.78	3.61
620 Abgang Software	73 112.98	–	70 565.20	2 547.78	3.61
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	53 262 798.40	34 378 000.00	26 245 497.09	27 017 301.31	> 100.00
630 I.B. vom Bund	47 974 166.75	29 046 000.00	20 339 023.81	27 635 142.94	> 100.00
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	9 896.05	–	4 467.15	5 428.90	> 100.00
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	3 378 018.30	5 332 000.00	5 122 030.76	– 1 744 012.46	–34.05
634 I.B. von öff. Unternehmungen	557 295.00	–	87 796.00	469 499.00	> 100.00
635 I.B. von priv. Unternehmungen	814 911.80	–	354 638.40	460 273.40	> 100.00
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	370 258.50	–	11 111.67	359 146.83	> 100.00
637 I.B. von priv. Haushalten	158 252.00	–	326 429.30	– 168 177.30	–51.52
64 Rückzahlung von Darlehen	272 577 653.96	46 180 300.00	100 269 337.35	172 308 316.61	> 100.00
640 Rückz. Darl. Bund	–	1 000 000.00	3 007 941.34	– 3 007 941.34	–100.00
642 Rückz. Darl. Gemeinden	28 808 951.00	1 774 000.00	14 301 849.00	14 507 102.00	> 100.00
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	220 519 824.00	25 494 200.00	29 514 390.70	191 005 433.30	> 100.00
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	15 210 422.00	7 749 500.00	22 901 746.00	– 7 691 324.00	–33.58
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	7 313 766.00	9 161 100.00	29 976 591.00	– 22 662 825.00	–75.60
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	724 690.96	1 001 500.00	566 819.31	157 871.65	27.85
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	339 537.80	–	1 766.50	337 771.30	> 100.00
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	300 000.00	–	–	300 000.00	n.a.
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	39 537.80	–	1 766.50	37 771.30	> 100.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	2 236 952.00	200 000.00	2 103 369.00	133 583.00	6.35
662 Rückzlg. I.B. Gemeinde	1 828 846.00	–	1 828 846.00	–	–
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	37 300.00	–	–	37 300.00	n.a.
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	365 319.00	180 000.00	269 720.00	95 599.00	35.44
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	5 487.00	20 000.00	4 803.00	684.00	14.24
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	32 930 457.36	34 683 000.00	38 247 532.90	– 5 317 075.54	–13.90
670 Durchl. I.B. Bund	30 204 257.90	34 283 000.00	38 247 532.90	– 8 043 275.00	–21.03
672 Durchl. I.B. Gemeinde	2 726 199.46	400 000.00	–	2 726 199.46	n.a.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Aktiven	20 442 164 353.70	20 380 068 476.09	62 095 877.61	0.30
Passiven	-20 442 164 353.70	-20 380 068 476.09	- 62 095 877.61	-0.30
Bilanz				
1 Aktiven	20 442 164 353.70	20 380 068 476.09	62 095 877.61	0.30
10 Finanzvermögen	6 187 562 596.30	5 896 743 785.90	290 818 810.40	4.93
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	749 763 359.18	783 777 999.55	- 34 014 640.37	-4.34
1000 Kasse	3 535 058.42	3 378 900.69	156 157.73	4.62
1001 Post	67 308 291.59	63 091 920.51	4 216 371.08	6.68
1002 Bank	678 564 735.16	716 956 816.58	- 38 392 081.42	-5.35
1003 Geldmarktanlagen bis 90 Tage	-	-	-	n.a.
1004 Debit- und Kreditkarten	294 658.21	213 913.72	80 744.49	37.75
1009 übrige flüssige Mittel	60 615.80	136 448.05	- 75 832.25	-55.58
101 Forderungen FV	3 162 556 039.23	2 875 044 575.87	287 511 463.36	10.00
1010 Ford. aus Lief. und Leist. Dritter	597 143 444.68	663 186 035.63	- 66 042 590.95	-9.96
1011 Kontokorrente mit Dritten	52 858 077.35	57 284 545.51	- 4 426 468.16	-7.73
1012 Fiskalforderungen	2 406 531 837.31	2 091 952 219.44	314 579 617.87	15.04
1013 Anzahlungen an Dritte	1 562 909.84	2 706 100.74	- 1 143 190.90	-42.24
1014 Transferforderungen	13 577 859.70	23 887 191.25	- 10 309 331.55	-43.16
1015 Interne Kontokorrente	310 333.90	127 201.02	183 132.88	> 100.00
1016 Vorschüsse für vorl. Verwaltungsausgaben	6 067 185.60	352 536.67	5 714 648.93	> 100.00
1019 Übrige Forderungen	84 504 390.85	35 548 745.61	48 955 645.24	> 100.00
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	133 441 992.15	137 105 679.15	- 3 663 687.00	-2.67
1020 Kurzfristige Darlehen	131 011 557.15	131 011 866.75	- 309.60	-0.00
1022 Verzinsliche Anlagen	1 891 271.00	4 552 508.40	- 2 661 237.40	-58.46
1023 Festgelder	-	-	-	n.a.
1029 Übrige kurzfristigen Finanzanlagen	539 164.00	1 541 304.00	- 1 002 140.00	-65.02
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	838 403 492.60	939 602 163.02	- 101 198 670.42	-10.77
1040 Aktive Abgr. Personalaufwand	503 951.96	444 066.19	59 885.77	13.49
1041 Aktive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	39 844 302.34	36 440 813.89	3 403 488.45	9.34
1042 Aktive Abgr. Fiskalertrag	113 024 668.15	265 383 099.51	- 152 358 431.36	-57.41
1043 Aktive Abgr. Transfers der ER	403 769 661.01	387 067 163.50	16 702 497.51	4.32
1044 Aktive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	2 075 320.05	1 373 230.19	702 089.86	51.13
1045 Aktive Abgr. ü. betriebl. Aufwand/Ertrag	246 191 031.08	197 685 607.55	48 505 423.53	24.54
1046 Aktive Abgr. Investitionsrechnung	2 982 000.00	2 356 857.55	625 142.45	26.52
1049 Aktive Abgr. Erfolgsrechnung	30 012 558.01	48 851 324.64	- 18 838 766.63	-38.56
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	65 682 438.79	59 188 912.35	6 493 526.44	10.97
1060 Handelswaren	29 291 572.27	26 075 545.39	3 216 026.88	12.33
1061 Roh- und Hilfsmaterial	20 969 154.62	19 982 457.24	986 697.38	4.94
1062 Halb- und Fertigfabrikate	9 146 895.64	9 907 953.24	- 761 057.60	-7.68
1063 Angefangene Arbeiten	6 274 816.26	3 222 956.48	3 051 859.78	94.69
1068 Geleistete Anzahlungen	-	-	-	n.a.
107 Finanzanlagen FV	105 275 743.25	105 428 044.11	- 152 300.86	-0.14
1070 Beteiligungen FV	19 957 173.37	17 848 953.28	2 108 220.09	11.81
1071 Verzinsliche Anlagen	72 666 424.32	68 380 342.06	4 286 082.26	6.27
1072 Langfristige Forderungen	4 586 631.74	11 448 526.07	- 6 861 894.33	-59.94
1079 Übrige langfristige Finanzanlagen	8 065 513.82	7 750 222.70	315 291.12	4.07
108 Sachanlagen FV	1 132 439 531.10	996 596 411.85	135 843 119.25	13.63
1080 Grundstücke FV	419 227 982.07	452 360 217.02	- 33 132 234.95	-7.32
1084 Gebäude FV	712 864 119.03	544 191 721.83	168 672 397.20	31.00
1086 Mobilien FV	347 430.00	- 26 092.20	373 522.20	> 100.00
1087 Anlagen im Bau FV	-	-	-	n.a.
1089 Übrige Sachanlagen FV	-	70 565.20	- 70 565.20	-100.00
10897 Immaterielle Anlagen FV	-	-	-	n.a.
10897 Immaterielle Anlagen FV	-	-	-	n.a.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
14 Verwaltungsvermögen	14 254 601 757.40	14 483 324 690.19	- 228 722 932.79	-1.58
140 Sachanlagen VW	7 914 353 448.73	7 884 002 618.42	30 350 830.31	0.38
1400 Grundstücke VW	1 324 516 558.80	1 304 775 038.35	19 741 520.45	1.51
1401 Strassen	1 109 005 233.45	1 075 373 145.18	33 632 088.27	3.13
1402 Wasserbau	196 536 574.55	229 348 769.44	- 32 812 194.89	-14.31
1403 Übrige Tiefbauten	3 366 743.36	3 714 461.36	- 347 718.00	-9.36
1404 Hochbauten	4 166 555 979.79	4 311 090 429.04	- 144 534 449.25	-3.35
1405 Waldungen	15 629 207.00	15 319 030.35	310 176.65	2.02
1406 Mobilien	541 771 169.58	541 725 607.67	45 561.91	0.01
1407 Anlagen im Bau	556 971 981.20	402 627 683.37	154 344 297.83	38.33
1409 Übrige Sachanlagen	1.00	28 453.66	- 28 452.66	-100.00
142 Immaterielle Anlagen VW	100 870 707.26	95 667 383.29	5 203 323.97	5.44
1420 Software	64 092 139.78	59 385 233.13	4 706 906.65	7.93
1421 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	414 000.00	-	414 000.00	n.a.
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	36 364 567.48	36 282 150.16	82 417.32	0.23
1429 Übrige immaterielle Anlagen	-	-	-	n.a.
143 Kurzfristige Darlehen VW	26 740 951.61	44 674 701.25	- 17 933 749.64	-40.14
1430 Kurzfristige Darlehen VW	26 740 951.61	44 674 701.25	- 17 933 749.64	-40.14
144 Darlehen VW	486 288 517.81	731 292 170.85	- 245 003 653.04	-33.50
1440 Darlehen an Bund	-	-	-	n.a.
1442 Darlehen an Gemeinde	15 074 083.00	42 880 733.00	- 27 806 650.00	-64.85
1444 Darlehen an öffentliche Unternehmen	258 164 795.23	459 963 003.05	- 201 798 207.82	-43.87
1445 Darlehen an private Unternehmen	88 687 860.00	98 402 935.00	- 9 715 075.00	-9.87
1446 Darlehen an priv. Organisationen	123 875 261.00	129 350 690.95	- 5 475 429.95	-4.23
1447 Darlehen an private Haushalte	486 518.58	694 808.85	- 208 290.27	-29.98
145 Beteiligungen	3 043 372 800.50	3 043 600 797.51	- 227 997.01	-0.01
1454 Beteiligung an öff. Unternehmen	2 520 407 000.00	2 426 793 000.00	93 614 000.00	3.86
1455 Beteiligung an priv. Unternehmen	522 735 470.00	616 645 004.80	- 93 909 534.80	-15.23
1456 Beteiligung an priv. Org. ohne Erwerb	183 300.00	133 300.00	50 000.00	37.51
1458 Beteiligung im Ausland	47 030.50	29 492.71	17 537.79	59.46
146 Investitionsbeiträge	2 682 975 331.49	2 684 087 018.87	- 1 111 687.38	-0.04
1461 I.B. an Kantone	619 824.00	675 748.00	- 55 924.00	-8.28
1462 I.B. an Gemeinden	965 590 422.80	955 326 917.44	10 263 505.36	1.07
1464 I.B. an öff. Unternehmen	1 119 446 625.45	1 147 273 053.56	- 27 826 428.11	-2.43
1465 I.B. an priv. Unternehmen	37 208 076.00	36 295 760.00	912 316.00	2.51
1466 I.B. an priv. Organisationen	192 322 078.34	175 895 358.80	16 426 719.54	9.34
1467 I.B. an priv. Haushalte	-	-	-	n.a.
1469 I.B. Altbestand und AiB	367 788 304.90	368 620 181.07	- 831 876.17	-0.23
2 Passiven	-20 442 164 353.70	-20 380 068 476.09	- 62 095 877.61	-0.30
20 Fremdkapital	-11 711 210 808.49	-12 002 014 357.32	290 803 548.83	2.42
200 Laufende Verbindlichkeiten	-1 528 342 778.77	-1 503 636 767.54	- 24 706 011.23	-1.64
2000 Verb. aus Lief. und Leist. von Dritten	- 643 607 734.26	- 609 177 537.92	- 34 430 196.34	-5.65
2001 Kontokorrente mit Dritten	- 116 352 879.66	- 225 807 093.79	109 454 214.13	48.47
2003 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	- 195 910 126.12	- 169 989 838.48	- 25 920 287.64	-15.25
2004 Transfer-Verbindlichkeiten	- 44 132 922.08	- 43 502 867.42	- 630 054.66	-1.45
2005 Interne Kontokorrente	- 191 965 322.46	- 125 347 849.71	- 66 617 472.75	-53.15
2006 Depotgelder und Kautionen	- 102 866 656.07	- 98 386 359.62	- 4 480 296.45	-4.55
2009 Übrige laufende Verpflichtungen	- 233 507 138.12	- 231 425 220.60	- 2 081 917.52	-0.90
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1 858 689 481.99	- 959 116 764.97	- 899 572 717.02	-93.79
2010 Kurzfr. Verb. geg. Finanzintermediären	- 630 000 000.00	- 430 000 000.00	- 200 000 000.00	-46.51
2011 Verb. geg. Gemeinwesen u. -zweckverbände	-	-	-	n.a.
2012 Kurzfr. Verb. geg. kon. Einheiten	-	-	-	n.a.
2014 Kurzfr. Anteil langfr. Verbindlichkeiten	-1 215 930 444.82	- 516 925 584.49	- 699 004 860.33	> 100.00
2015 Kurzfr. Anteil langfr. Leasingverb.	- 9 529 753.30	- 8 440 143.24	- 1 089 610.06	-12.91
2016 Derivative Finanzinstrumente	- 3 229 283.87	- 3 751 037.24	521 753.37	13.91
2019 Übrige kurzfr. Finanzverb. geg. Dritten	-	-	-	n.a.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	-1 876 173 565.09	-1 810 753 216.12	- 65 420 348.97	-3.61
2040 Passive Abgr. Personalaufwand	- 14 133 205.09	- 14 767 926.57	634 721.48	4.30
2041 Passive Abgr. Sach-, DL-, ü. Btraufw.	- 44 695 421.09	- 30 584 635.99	- 14 110 785.10	-46.14
2042 Passive Abgr. Fiskalertrag	- 318 117 414.00	- 313 653 075.90	- 4 464 338.10	-1.42
2043 Passive Abgr. Transfers der ER	- 858 839 408.97	- 814 294 134.95	- 44 545 274.02	-5.47
2044 Passive Abgr. Finanzaufwand/Finanzertrag	- 27 008 249.95	- 37 897 139.13	10 888 889.18	28.73
2045 Passive Abgr. ü. betrieblicher Ertrag	- 301 455 752.61	- 282 133 918.70	- 19 321 833.91	-6.85
2046 Passive Abgr. Investitionsrechnung	- 65 233 827.90	- 88 756 656.06	23 522 828.16	26.50
2049 Passive Abgr. Erfolgsrechnung	- 246 690 285.48	- 228 665 728.82	- 18 024 556.66	-7.88
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 343 650 961.28	- 362 157 752.55	18 506 791.27	5.11
2050 Kurzfr. Rückst. aus Mehrl. des Personals	- 149 066 693.96	- 147 620 582.50	- 1 446 111.46	-0.98
2051 Kurzfr. Rückst. f.a. Ansp. des Personals	- 14 820 949.19	- 14 341 526.21	- 479 422.98	-3.34
2052 Kurzfr. Rückst. für Prozesse	- 42 089 205.00	- 3 547 632.00	- 38 541 573.00	> 100.00
2053 Rückst. für nicht versicherte Schäden	- 3 629 600.00	- 3 489 379.65	- 140 220.35	-4.02
2055 Rückst. ü. betriebliche Tätigkeiten	- 9 793 500.00	- 4 012 000.00	- 5 781 500.00	> 100.00
2056 Kurzfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 84 937 461.80	- 114 280 530.20	29 343 068.40	25.68
2057 Kurzfr. Rückst. für Finanzaufwand	-	- 124 547.45	124 547.45	100.00
2058 Kurzfr. Rückst. der Investitionsrechnung	-	-	-	n.a.
2059 Übrige kurzfr. Rückstellungen	- 39 313 551.33	- 74 741 554.54	35 428 003.21	47.40
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4 576 401 062.85	-5 730 290 093.47	1 153 889 030.62	20.14
2060 Hypotheken	- 500 000.00	- 100 000.00	- 400 000.00	> 100.00
2062 Kassascheine	- 453 913 333.00	- 453 913 442.00	109.00	0.00
2063 Staatsanleihen	-2 798 516 201.00	-3 994 180 185.00	1 195 663 984.00	29.94
2064 Darlehen	- 480 420 372.28	- 430 408 481.87	- 50 011 890.41	-11.62
2067 Leasingverträge	- 146 645 639.27	- 148 447 073.10	1 801 433.83	1.21
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	- 690 414 000.36	- 686 136 553.10	- 4 277 447.26	-0.62
2069 Übrige langfr. Finanzverbindlichkeiten	- 5 991 516.94	- 17 104 358.40	11 112 841.46	64.97
208 Langfristige Rückstellungen	- 660 051 877.89	- 771 813 133.75	111 761 255.86	14.48
2081 Rückst. langfr. Ansprüche des Personals	- 68 181 728.89	- 93 175 302.41	24 993 573.52	26.82
2082 Langfr. Rückstellungen für Prozesse	- 120 000.00	- 125 000.00	5 000.00	4.00
2083 Langfr. Rückst. n. versicherte Schäden	- 7 437 305.50	- 7 754 029.50	316 724.00	4.08
2085 Langfr. Rückst. ü. btr. Tätigkeiten	- 41 043 604.00	- 42 260 900.00	1 217 296.00	2.88
2086 Langfr. Rückst. Vorsorgeverpflichtungen	- 276 767 159.80	- 389 458 017.95	112 690 858.15	28.94
2088 Langfr. Rückst. der Investitionsrechnung	- 101 628.00	- 101 628.00	-	-
2089 ü. langfr. Rückst. der Erfolgsrechnung	- 266 400 451.70	- 238 938 255.89	- 27 462 195.81	-11.49
209 Fonds im Fremdkapital	- 867 901 080.62	- 864 246 628.92	- 3 654 451.70	-0.42
2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	- 509 838 143.31	- 512 777 280.60	2 939 137.29	0.57
2092 Verbindl. gegenüber Legaten u. Stift. FK	- 77 221 714.54	- 77 371 623.26	149 908.72	0.19
2093 Verbindl. gegenüber Drittmitteln im FK	- 280 841 222.77	- 274 097 725.06	- 6 743 497.71	-2.46
29 Eigenkapital	-8 730 953 545.21	-8 378 054 118.77	- 352 899 426.44	-4.21
291 Fonds im Eigenkapital	-2 503 830 989.45	-2 411 760 664.28	- 92 070 325.17	-3.82
2910 Fonds im Eigenkapital	-2 462 553 694.58	-2 373 195 715.73	- 89 357 978.85	-3.77
2911 Legate und Stiftungen ohne R.P. EK	- 41 277 294.87	- 38 564 948.55	- 2 712 346.32	-7.03
292 Rücklagen	- 46 450 298.43	- 47 062 211.40	611 912.97	1.30
2920 Rücklagen des Globalbudgetbereiche	- 46 450 298.43	- 47 062 211.40	611 912.97	1.30
296 Neubewertungsreserven	2 485 272.00	2 588 558.00	- 103 286.00	-3.99
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumente	2 485 272.00	2 588 558.00	- 103 286.00	-3.99
298 Übriges Eigenkapital	- 353 677 329.95	- 324 838 844.54	- 28 838 485.41	-8.88
2980 Einbehaltene Gewinne gem.§ 50 Abs.3 FCV	- 353 677 329.95	- 324 838 844.54	- 28 838 485.41	-8.88
2989 Übriges Eigenkapital	-	-	-	n.a.
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-5 829 480 199.38	-5 596 980 956.55	- 232 499 242.83	-4.15
2990 Jahresergebnis	- 246 346 125.93	105 325 799.05	- 351 671 924.98	> 100.00

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2016 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben Fr. 1000	Aufwand Total	Personal- aufwand	Sach- aufwand	Laufende Beiträge öffentliche Haushalte	Laufende Beiträge Private	Verrech- nungen und übriger Aufwand	Netto- belastung (-) Nettoertrag (+)
Allgemeine Verwaltung	558 348	229 843	163 994	13 091	18 486	132 934	- 237 118
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteilung	1 511 005	943 752	337 934	9 218	1 343	218 759	- 534 717
Rechtsprechung	422 962	236 631	124 188	-	-	62 143	- 274 261
Strafvollzug	243 079	107 189	71 957	2 344	1 195	60 394	- 178 597
Allgemeines Rechtswesen	137 938	95 809	22 390	4 165	116	15 457	5 425
Polizei	587 007	445 831	84 851	150	-	56 176	- 411 302
Strassenverkehrsamt	71 957	43 192	19 093	1 375	-	8 296	340 229
Militärische Verteidigung	20 145	8 495	5 534	20	32	6 064	- 10 086
Zivile Verteidigung	25 896	5 755	9 085	1 163	-	9 894	- 7 131
übrige Sicherheit	2 022	850	837	-	-	335	1 007
Bildung	4 136 035	2 303 478	584 481	361 520	262 807	623 750	-2 278 349
Obligatorische Schule	474 495	288 870	24 176	68 984	57 625	34 839	- 419 183
Berufliche Grundbildung	792 361	258 608	62 502	208 503	169 385	93 363	- 378 246
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	457 839	316 455	39 881	2 217	5 638	93 647	- 365 448
übriges Bildungswesen	105 841	64 654	14 120	3 808	3 331	19 929	- 74 592
Universität	1 449 767	839 842	288 480	16 487	13 291	291 666	- 603 872
Fachhochschulen	855 733	535 049	155 322	61 520	13 537	90 305	- 437 010
Kultur und Freizeit	283 026	34 914	24 675	7 548	203 889	11 999	- 229 056
Gesundheit	3 335 321	1 299 764	691 676	567 747	355 338	420 796	-1 332 239
Soziale Wohlfahrt	2 393 516	184 450	54 562	771 831	1 313 372	69 300	-1 306 023
Krankheit und Unfall	851 656	-	-	5 750	841 843	4 063	- 405 257
AHV / IV	766 141	37 689	5 128	404 430	311 660	7 233	- 530 104
übrige	775 719	146 761	49 434	361 652	159 868	58 004	- 370 661
Verkehr	1 547 052	68 077	1 026 970	329 526	5 919	116 559	- 586 254
Kantonsstrassen	304 855	38 561	108 112	73 971	-	84 210	- 270 923
Nationalstrassen	46 798	14 674	27 842	-	-	4 283	1 708
übrige Strassen	705	-	-	-	705	-	- 705
öffentlicher Verkehr	1 169 950	6 537	884 267	255 466	5 000	18 681	- 298 332
übriger Verkehr	24 744	8 305	6 750	89	214	9 386	- 18 002
Umweltschutz und Raumordnung	172 527	46 810	34 199	23 558	19 338	48 622	- 122 845
Volkswirtschaft	256 252	38 143	18 520	23 492	160 163	15 935	39 757
Land- und Forstwirtschaft	224 089	25 391	12 382	14 939	158 121	13 255	- 55 888
übrige	32 163	12 752	6 138	8 552	2 041	2 680	95 645
Finanzen und Steuern	4 272 987	- 62 452	23 177	3 398 752	926	912 584	6 976 410
Steuern und Einnahmenanteile	102 269	-	23 729	78 540	-	-	7 223 943
Finanzausgleich	1 669 113	-	-	1 668 766	-	347	- 878 422
Vermögens- und Schuldenverwaltung	128 927	-	- 828	-	-	129 754	340 675
Nicht aufgeteilte Posten	2 372 678	- 62 452	275	1 651 446	926	782 482	290 215
Total	18 466 068	5 086 779	2 960 188	5 506 283	2 341 580	2 571 238	389 566

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.

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung 2016 nach Kontenklassen (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben
Fr. 1000

	Ausgaben	Sachgüter	Darlehen, Beteiligungen	Investitions- beiträge öffentliche Haushalte	Investitions- Beiträge Private	Nettoin- vestitionen(-)
Allgemeine Verwaltung	59 336	58 999	338	-	-	- 58 663
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	50 793	48 662	-	2 129	3	- 42 957
Rechtsprechung	11 132	11 132	-	-	-	- 11 132
Strafvollzug	11 022	11 022	-	-	-	- 6 197
Allgemeines Rechtswesen	4 674	3 304	-	1 370	-	- 3 164
Polizei	20 116	20 116	-	-	-	- 19 409
Strassenverkehrsamt	1 322	1 322	-	-	-	- 1 322
Militärische Verteidigung	1 609	1 609	-	-	-	- 1 609
Zivile Verteidigung	918	157	-	758	3	- 123
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-
Bildung	196 528	183 897	785	6 623	5 224	- 176 239
Obligatorische Schule	10 234	483	723	4 199	4 828	- 9 510
Berufliche Grundbildung	30 511	30 116	-	-	396	- 30 511
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	28 884	28 884	-	-	-	- 28 837
übriges Bildungswesen	761	761	-	-	-	- 761
Universität	104 177	101 692	62	2 423	-	- 92 842
Fachhochschulen	21 962	21 962	-	-	-	- 13 777
Kultur und Freizeit	11 568	5 905	-	363	5 299	- 8 715
Gesundheit	155 202	153 464	50	1 689	-	104 744
Soziale Wohlfahrt	26 018	2 461	6 906	-	16 651	- 15 352
AHV / IV	15 325	421	-	-	14 904	- 15 325
übrige	10 693	2 041	6 906	-	1 747	- 27
Verkehr	209 761	84 396	-	125 366	-	- 186 079
Kantonsstrassen	81 020	81 020	-	-	-	- 62 311
Nationalstrassen	18 502	2 367	-	16 135	-	- 17 507
übrige Strassen	52 486	-	-	52 486	-	- 52 486
öffentlicher Verkehr	57 753	1 009	-	56 745	-	- 53 775
übriger Verkehr	-	-	-	-	-	-
Umweltschutz und Raumordnung	27 163	21 565	-	5 598	-	- 11 631
Volkswirtschaft	36 004	1 499	503	1 870	32 133	- 12 823
Land- und Forstwirtschaft	11 632	901	503	-	10 228	- 8 096
übrige	24 372	598	-	1 870	21 905	- 4 727
Finanzen und Steuern	427	-	-	427	-	269
Finanzausgleich	427	-	-	427	-	- 427
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	-	-	-	-	696
Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-	-	-
Total	772 800	560 847	8 581	144 064	59 309	- 407 446

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

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 2012	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016
3 Aufwand	- 14 157 695	- 14 226 798	- 14 413 945	- 14 820 361	- 14 855 799
30 Personalaufwand	- 4 782 409	- 4 727 960	- 4 958 625	- 5 100 269	- 5 086 779
300 Behörden, Kommissionen, Richter	- 56 985	- 56 604	- 56 673	- 69 972	- 70 097
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	- 2 515 745	- 2 539 385	- 2 611 496	- 2 679 182	- 2 725 534
302 Löhne Lehrkräfte	- 1 383 693	- 1 412 521	- 1 450 054	- 1 478 087	- 1 470 417
303 Temporäre Arbeitskräfte	- 16 568	- 17 130	- 20 115	- 15 821	- 11 236
304 Zulagen	- 29 972	- 21 299	- 21 509	- 21 552	- 23 243
305 Arbeitgeberbeiträge	- 681 204	- 616 691	- 664 705	- 775 740	- 719 348
306 Arbeitgeberleistungen	- 55 942	- 21 038	- 89 880	- 12 222	- 20 539
309 Übriger Personalaufwand	- 42 300	- 43 291	- 44 194	- 47 693	- 46 363
31 Sachaufwand und übriger Betriebsaufwand	- 2 742 026	- 2 856 763	- 2 943 690	- 2 943 087	- 2 958 332
310 Material- und Warenaufwand	- 523 569	- 536 948	- 546 465	- 558 787	- 567 498
311 Nicht Aktivierbare Anlagen	- 84 300	- 87 461	- 87 778	- 89 412	- 93 884
312 Ver- und Entsorgung	- 63 593	- 69 645	- 68 030	- 68 354	- 66 789
313 Dienstleistungen und Honorare	- 1 467 583	- 1 519 766	- 1 557 933	- 1 520 797	- 1 537 324
314 Baulicher Unterhalt (VV)	- 194 592	- 207 717	- 214 003	- 218 499	- 200 856
315 Unterhalt von Anlagen	- 104 543	- 109 450	- 112 605	- 117 806	- 118 766
316 Mieten, Leasing, Pacht, Benützungskosten	- 162 584	- 171 681	- 186 997	- 200 116	- 193 678
317 Spesenentschädigung	- 35 322	- 40 794	- 41 822	- 41 199	- 42 195
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	- 88 218	- 95 002	- 101 622	- 82 317	- 82 006
319 Übriger Betriebsaufwand	- 17 721	- 18 299	- 26 436	- 45 801	- 55 333
33 Abschreibungen VV	- 482 421	- 483 320	- 531 250	- 524 418	- 515 918
330 Abschreibungen Sachanlagen VV	- 454 104	- 457 455	- 503 685	- 493 650	- 486 323
332 Abschreibungen Immaterielle Anlagen	- 28 317	- 25 865	- 27 565	- 30 768	- 29 594
34 Finanzaufwand	- 217 511	- 163 540	- 142 166	- 182 223	- 116 554
340 Zinsaufwand	- 138 000	- 134 592	- 122 642	- 133 830	- 107 083
341 Realisierte Kursverluste	- 4 697	- 16 217	- 1 711	- 1 740	- 947
342 Kapitalbeschaffungskosten	- 460	- 609	- 815	- 695	- 725
343 Liegenschaftsaufwand FV	- 3 871	- 8 651	- 13 502	- 3 005	- 4 523
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	- 67 743	- 2 336	- 2 488	- 42 629	- 1 423
349 Übriger Finanzaufwand	- 2 740	- 1 134	- 1 008	- 325	- 1 853
35 Einlagen in Fonds	- 65 757	- 90 893	- 59 164	- 56 843	- 35 994
350 Einlagen in Fonds des FK	- 38 306	- 55 525	- 41 409	- 41 382	- 35 994
351 Einlagen in Fonds des EK	- 27 451	- 35 368	- 17 755	- 15 460	-
36 Transferaufwand	- 5 213 951	- 5 246 448	- 5 145 992	- 5 379 964	- 5 707 484
360 Ertragsanteile an Dritte	- 2 463	- 1 561	- 1 563	- 1 565	- 1 817
361 Entschädigung an Gemeinwesen	- 91 358	- 94 988	- 93 674	- 87 827	- 89 963
362 Finanz- und Lastenausgleich	- 1 677 848	- 1 728 666	- 1 600 581	- 1 616 898	- 1 661 097
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	- 3 209 370	- 3 267 050	- 3 293 061	- 3 516 704	- 3 788 738
364 Wertberechtigung Darlehen VV	- 147	- 49	- 77	- 65	- 49
365 Wertberichtigung Beteiligungen VV	- 8	- 50	- 0	- 2	- 338
366 Abschreibung Investitionsbeiträge	- 232 757	- 153 712	- 156 830	- 156 861	- 165 380
369 Verschiedener Transferaufwand	- 0	- 372	- 206	- 42	- 103
37 Durchlaufende Beiträge	- 653 620	- 657 873	- 633 058	- 633 556	- 434 739
370 Durchlaufende Beiträge	- 653 620	- 657 873	- 633 058	- 633 556	- 434 739

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Ertrag der Erfolgsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2012	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016
4 Ertrag	14 263 322	14 189 208	14 290 983	14 838 277	15 245 365
40 Fiskalertrag	6 280 613	6 247 377	6 306 370	6 448 178	6 760 498
400 Direkte Steuern natürliche Personen	4 640 220	4 611 179	4 486 530	4 591 880	4 735 592
401 Direkte Steuern juristische Personen	1 130 846	1 098 122	1 205 144	1 282 416	1 424 441
402 Übrige direkte Steuern	204 627	224 796	299 704	250 433	276 309
403 Besitz- und Aufwandssteuern	304 920	313 280	314 992	323 449	324 156
41 Regalien und Konzessionen	201 025	200 029	85 589	326 271	199 768
410 Regalien	2 789	2 831	2 694	2 607	2 603
411 Schweiz. Nationalbank, Gewinnanteil	117 097	116 503	–	233 568	116 905
412 Konzessionen und Patente	3 398	3 474	3 466	5 392	3 444
413 Ertragsanteil Lotterie, Sport-Toto, etc.	77 740	77 221	79 428	84 704	76 816
42 Entgelte	2 723 747	2 641 740	2 805 376	2 915 289	2 994 885
420 Ersatzabgaben	–	7 857	10 430	7 876	7 265
421 Gebühren für Amtshandlungen	315 242	311 357	302 180	321 447	313 564
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1 105 188	1 099 331	1 229 748	1 267 103	1 329 449
423 Schul- und Kursgelder	138 985	143 763	147 636	148 338	154 784
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	884 073	805 404	839 582	877 949	903 790
425 Erlös aus Verkäufen	125 779	131 658	124 024	128 991	120 872
426 Rückerstattungen	73 425	78 917	82 828	76 113	72 653
427 Bussen	62 120	62 155	68 101	65 675	68 661
429 Übrige Entgelte	18 935	1 296	848	21 797	23 847
43 Verschiedene Erträge	310 297	330 268	319 627	298 965	364 055
430 Verschiedene betriebliche Erträge	235 445	254 694	257 819	252 459	260 398
431 Aktivierung Eigenleistung	9 582	12 608	13 135	11 040	13 841
432 Bestandesveränderung	1 168	– 1 856	– 3 136	– 112	2 533
439 Übrige Erträge	64 103	64 822	51 810	35 578	87 283
44 Finanzertrag FV + VV	550 921	444 137	454 416	369 256	515 323
440 Zinsertrag FV	54 837	47 169	43 137	40 754	41 403
441 Realisierte Gewinne FV	8 025	4 907	10 602	6 206	12 772
442 Beteiligungsertrag FV	469	519	548	563	563
443 Liegenschaftenertrag FV	23 332	24 204	22 893	23 259	24 460
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	101 119	7 876	4 213	49 430	93 973
445 Finanzertrag Darlehen u. Beteiligungen VV	41 990	37 639	54 727	37 748	68 889
446 Finanzerträge von öff. Unternehmen VV	281 330	274 895	270 558	165 861	229 789
447 Liegenschaftenertrag VV	31 067	31 858	34 339	36 149	37 587
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	3 527	3 670	5 465	3 931	4 241
449 Übriger Finanzertrag	5 224	11 400	7 934	5 354	1 645
45 Entnahmen aus Fonds	110 439	20 113	32 092	30 116	78 540
450 Entnahme aus Fonds des FK	110 439	20 113	32 092	30 116	27 391
451 Entnahme aus Fonds des EK	–	–	–	–	51 149
46 Transferertrag	3 432 659	3 647 672	3 654 455	3 816 646	3 897 556
460 Anteile an Erträgen Dritter	805 280	780 470	815 746	898 316	879 222
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	374 581	363 015	391 127	420 960	437 977
462 Finanz- und Lastenausgleich	747 994	800 656	743 174	735 421	790 690
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1 443 277	1 656 490	1 660 062	1 718 929	1 744 542
466 Auflösung passivierte Invest. Beiträge	59 225	46 151	41 847	39 674	40 656
469 Verschiedener Transferertrag	2 302	890	2 498	3 346	4 468
47 Durchlaufende Beiträge	653 620	657 873	633 058	633 556	434 739
470 Durchlaufende Beiträge	653 620	657 873	633 058	633 556	434 739

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Ausgaben der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2012	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016
5 Investitionsausgaben	- 859 016	- 896 798	- 1 017 864	- 1 249 180	- 770 377
50 Sachanlagen	- 552 906	- 619 146	- 711 710	- 469 095	- 525 428
500 Grundstücke	- 2 713	- 101 899	- 5 701	- 1 243	- 20 752
501 Strassen	- 97 710	- 87 239	- 87 262	- 96 932	- 79 290
502 Wasserbau	- 4 657	- 9 202	- 3 698	- 13 805	- 17 938
503 Übriger Tiefbau	- 415	- 308	- 1 567	- 2 069	- 1 421
504 Hochbauten	- 283 831	- 245 423	- 395 859	- 222 926	- 267 384
505 Waldungen	-	- 168	- 213	- 336	- 285
506 Mobilien	- 163 579	- 174 821	- 217 411	- 131 784	- 138 358
509 Übrige Sachanlagen	-	- 85	-	- 1	-
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	- 721	- 173	- 1 248	- 265	- 586
512 Wasserbau auf Rechnung Dritter	- 297	-	- 41	- 10	- 53
514 Hochbauten auf Rechnung Dritter	- 50	- 44	- 23	- 60	- 161
516 Mobilien auf Rechnung Dritter	- 373	- 129	- 946	- 195	- 372
519 Übrige Sachanlagen auf Rechnung Dritter	-	-	- 239	-	-
52 Immaterielle Anlagen	- 22 315	- 26 003	- 35 102	- 37 826	- 34 833
520 Software	- 22 305	- 26 003	- 35 102	- 37 826	- 34 419
521 Lizenzen, Patente, Nutzungs-, Markenrechte	- 11	-	-	-	- 414
54 Darlehen	- 14 124	- 12 106	- 12 387	- 26 708	- 8 132
544 Darlehen an öff. Unternehmungen	- 6 978	- 8 791	- 4 912	- 3 063	- 1 467
545 Darlehen an priv. Unternehmungen	- 5 939	- 2 157	- 3 424	- 16 900	- 5 941
546 Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck	- 500	- 500	-	- 5 250	-
547 Darlehen an priv. Haushalte	- 707	- 658	- 643	- 452	- 723
55 Beteiligungen	- 2	-	- 21 138	- 500 090	- 449
554 Beteiligungen öff. Unternehmungen	- 2	-	-	- 500 018	-
555 Beteiligungen priv. Unternehmungen	-	-	- 21 138	- 38	- 382
556 Beteiligungen priv. Org. o. Erwerbszweck	-	-	-	- 33	- 50
558 Beteiligungen im Ausland	-	-	-	- 1	- 18
56 Eigene Investitionsbeiträge	- 226 384	- 208 015	- 197 149	- 176 948	- 168 019
560 Eigene Invest. Beiträge an den Bund	- 4 083	- 739	- 862	- 3 912	- 16 135
562 Invest.-Beiträge Gemeinden	- 60 642	- 52 457	- 54 049	- 64 171	- 80 097
563 Invest.-Beiträge öff. Sozialversicherung	- 4	-	-	-	-
564 Invest.-Beiträge öff. Unternehmungen	- 120 842	- 116 151	- 102 476	- 63 380	- 33 997
565 Invest.-Beiträge priv. Unternehmungen	- 5 969	- 5 827	- 5 499	- 7 737	- 6 085
566 Invest.-Beiträge priv. Organisationen	- 31 353	- 29 896	- 31 146	- 34 529	- 28 174
567 Invest.-Beiträge priv. Haushalte	- 3 492	- 2 945	- 3 117	- 3 218	- 3 531
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 42 564	- 31 354	- 39 130	- 38 248	- 32 930
570 Durchl. I. B. an den Bund	-	-	-	-	-
571 Durchl. I. B. Kantone u. Konkordate	-	- 168	- 130	-	-
572 Durchl. I. B. Gemeinden u. Zweckverbände	- 3 628	- 3 979	- 4 445	- 8 698	- 11 217
573 Durchl. I. B. öff. Sozialversicherung	- 4	-	-	-	-
574 Durchl. I. B. öff. Unternehmung	- 6 265	- 2 268	- 3 425	- 2 607	- 195
575 Durchl. I. B. priv. Unternehmung	- 1 870	- 1 380	- 1 571	- 1 857	- 1 474
576 Durchl. I. B. priv. Org. o. Erwerbszweck	- 1 534	- 1 453	- 3 854	- 7 205	- 3 055
577 Durchl. I. B. priv. Haushalte	- 29 263	- 22 107	- 25 705	- 17 880	- 16 990

Finanzbericht
Beilagen zum Finanzbericht

Einnahmen der Investitionsrechnung nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	Rechnung 2012	Rechnung 2013	Rechnung 2014	Rechnung 2015	Rechnung 2016
6 Investitionseinnahmen	340 407	294 067	577 162	167 945	362 931
60 Übertragung von Sachanlagen	69 934	11 222	733	742	925
600 Übertragung VV in FV Grundstücke	60 923	7 921	78	129	6
601 Übertragung VV in FV Strassen	268	1 650	92	272	461
603 Übertragung VV in FV Tiefbau	356	–	–	–	–
604 Übertragung VV in FV Hochbauten	8 182	1 603	98	–	216
605 Übertragung VV in FV Waldungen	–	–	–	75	–
606 Übertragung VV in FV Mobilien	205	48	464	266	241
61 Rückerstattungen	18 926	129	1 248	265	586
610 Rückerstattungen Grundstücke	2	–	–	–	–
611 Rückerstattungen Strassen	18 046	–	–	–	–
612 Rückerstattungen Wasserbau	297	–	41	10	53
614 Rückerstattungen Hochbau	207	–	23	60	161
616 Rückerstattungen Mobilien	373	129	946	195	372
619 Rückerstattungen übrige Sachanlagen	–	–	239	–	–
62 Abgang immaterielle Anlagen	477	181	240	71	73
620 Abgang Software	477	181	240	71	73
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	56 404	39 171	73 127	26 245	53 263
630 I.B. vom Bund	39 595	27 855	61 112	20 339	47 974
631 I.B. von Kantonen und Konkordaten	–	72	399	4	10
632 I.B. von Gemeinden und Zweckverbänden	3 738	5 339	4 746	5 122	3 378
634 I.B. von öff. Unternehmungen	517	349	3 167	88	557
635 I.B. von priv. Unternehmungen	6 471	319	486	355	815
636 I.B. von priv. Org. ohne Erwerbszweck	5 853	5 098	3 000	11	370
637 I.B. von priv. Haushalten	231	139	217	326	158
64 Rückzahlung von Darlehen	138 641	211 160	460 376	100 269	272 578
640 Rückz. Darl. Bund	8 136	414	–	3 008	–
642 Rückz. Darl. Gemeinden	1 853	40 246	2 930	14 302	28 809
644 Rückz. Darl. öff. Unternehmungen	90 605	139 750	80 388	29 514	220 520
645 Rückz. Darl. priv. Unternehmungen	12 056	15 646	307 678	22 902	15 210
646 Rückz. Darl. priv. Organisationen	24 979	14 258	68 681	29 977	7 314
647 Rückz. Darl. priv. Haushalte	1 012	846	700	567	725
65 Übertragung VV in FV von Beteiligungen	375	–	243	2	340
654 Übertr. Bet. öff. Unternehmungen	–	–	–	–	300
655 Übertr. Bet. priv. Unternehmungen	375	–	243	2	40
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	13 086	850	2 064	2 103	2 237
662 Rückzlg. I.B. Gemeinde	17	–	148	1 829	1 829
664 Rückzlg. I.B. öff. Unternehmungen	11 210	42	356	–	37
665 Rückzlg. I.B. priv. Unternehmungen	28	802	1 548	270	365
666 Rückzlg. I.B. priv. Organisationen	1 831	6	13	5	5
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	42 564	31 354	39 130	38 248	32 930
670 Durchl. I.B. Bund	41 748	30 912	31 975	38 248	30 204
672 Durchl. I.B. Gemeinde	816	442	7 155	–	2 726

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Bilanz nach Kontenklassen (konsolidiert)

Fr. 1000	per 31.12.2012	per 31.12.2013	per 31.12.2014	per 31.12.2015	per 31.12.2016
1 Aktiven	21 925 666	20 828 716	21 361 317	20 380 068	20 442 164
10 Finanzvermögen	7 703 314	6 590 997	7 297 939	5 896 744	6 187 563
100 Flüssige Mittel und Geldanlagen FV	2 337 112	1 425 641	1 955 715	783 778	749 763
101 Forderungen FV	3 158 380	3 049 351	3 494 378	2 875 045	3 162 556
102 Kurzfristige Finanzanlagen FV	228 381	180 192	141 707	137 106	133 442
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	654 890	571 283	539 586	939 602	838 403
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	65 493	61 244	58 617	59 189	65 682
107 Finanzanlagen FV	227 187	284 029	96 434	105 428	105 276
108 Sachanlagen FV	1 031 872	1 019 258	1 011 501	996 596	1 132 440
14 Verwaltungsvermögen	14 222 352	14 237 720	14 063 378	14 483 325	14 254 602
140 Sachanlagen VV	7 563 306	7 716 008	7 917 259	7 884 003	7 914 353
142 Immaterielle Anlagen VV	76 636	76 489	86 916	95 667	100 871
143 Kurzfristige Darlehen VV	67 132	73 292	64 001	44 675	26 741
144 Darlehen VV	1 409 667	1 219 157	785 585	731 292	486 289
145 Beteiligungen	2 522 664	2 522 620	2 543 514	3 043 601	3 043 373
146 Investitionsbeiträge	2 582 948	2 630 153	2 666 103	2 684 087	2 682 975
2 Passiven	- 21 925 666	- 20 828 716	- 21 361 317	- 20 380 068	- 20 442 164
20 Fremdkapital	- 13 483 912	- 12 374 766	- 13 010 269	- 12 002 014	- 11 711 211
200 Laufende Verbindlichkeiten	- 1 722 017	- 1 683 595	- 1 572 433	- 1 503 637	- 1 528 343
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 710 859	- 1 439 749	- 1 218 060	- 959 117	- 1 858 689
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	- 1 999 379	- 1 589 217	- 1 872 816	- 1 810 753	- 1 876 174
205 Kurzfristige Rückstellungen	- 2 461 867	- 432 291	- 378 319	- 362 158	- 343 651
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	- 4 532 293	- 5 070 658	- 6 275 784	- 5 730 290	- 4 576 401
208 Langfristige Rückstellungen	- 1 507 069	- 1 311 395	- 835 171	- 771 813	- 660 052
209 Fonds im Fremdkapital	- 550 428	- 847 860	- 857 686	- 864 247	- 867 901
29 Eigenkapital	- 8 441 754	- 8 453 950	- 8 351 048	- 8 378 054	- 8 730 954
291 Fonds im Eigenkapital	- 2 078 285	- 2 155 405	- 2 273 058	- 2 411 761	- 2 503 831
292 Rücklagen	- 35 979	- 39 220	- 43 351	- 47 062	- 46 450
296 Neubewertungsreserven	-	- 543	1 903	2 589	2 485
298 Übriges Eigenkapital	- 175 231	- 215 658	- 270 518	- 324 839	- 353 677
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	- 6 152 259	- 6 043 124	- 5 766 023	- 5 596 981	- 5 829 480

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung 2013–2016 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben Fr. 1000	2016	2015	2014	Aufwand 2013	2016	Nettobelastung (-) / Nettoertrag (+)		
						2015	2014	2013
Allgemeine Verwaltung	558 348	596 769	534 946	529 556	- 237 118	- 274 456	- 291 160	- 308 472
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1 511 005	1 486 640	1 477 073	1 446 358	- 534 717	- 509 665	- 524 076	- 513 749
Rechtsprechung	422 962	409 147	411 572	416 637	- 274 261	- 258 382	- 262 801	- 270 274
Strafvollzug	243 079	232 931	226 572	220 848	- 178 597	- 170 887	- 173 486	- 175 978
Allgemeines Rechtswesen	137 938	137 797	132 356	130 846	5 425	6 275	7 983	12 400
Polizei	587 007	584 905	583 544	564 374	- 411 302	- 409 741	- 408 548	- 395 415
Strassenverkehrsamt	71 957	70 732	68 635	65 334	340 229	339 055	329 215	329 154
Militärische Verteidigung	20 145	20 725	27 623	26 360	- 10 086	- 10 372	- 7 639	- 6 833
Zivile Verteidigung	25 896	28 421	24 890	20 182	- 7 131	- 6 499	- 9 582	- 7 389
übrige Sicherheit	2 022	1 983	1 880	1 777	1 007	886	781	585
Bildung	4 136 035	4 421 429	4 333 196	4 241 873	-2 278 349	-2 321 989	-2 327 526	-2 266 730
Obligatorische Schule	474 495	471 968	470 954	443 665	- 419 183	- 421 471	- 424 451	- 391 446
Berufliche Grundbildung	792 361	804 298	790 274	768 300	- 378 246	- 399 701	- 402 645	- 410 458
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	457 839	449 859	423 564	414 010	- 365 448	- 361 781	- 368 524	- 361 034
übriges Bildungswesen	105 841	101 864	105 067	118 312	- 74 592	- 69 948	- 71 816	- 53 107
Universität	1 449 767	1 620 506	1 586 412	1 586 922	- 603 872	- 621 046	- 609 428	- 627 702
Fachhochschulen	855 733	972 933	956 925	910 664	- 437 010	- 448 042	- 450 662	- 422 982
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	283 026	257 947	247 774	243 494	- 229 056	- 205 951	- 200 853	- 199 140
Gesundheit	3 335 321	3 225 333	3 110 165	3 085 254	-1 332 239	-1 339 557	-1 302 563	-1 385 391
Soziale Wohlfahrt	2 393 516	2 200 902	2 168 345	2 024 763	-1 306 023	-1 200 226	-1 216 046	-1 089 283
Krankheit und Unfall	851 656	808 505	741 942	701 490	- 405 257	- 385 110	- 340 135	- 316 294
AHV / IV	766 141	743 547	817 880	732 632	- 530 104	- 513 061	- 586 582	- 507 595
übrige	775 719	648 850	608 524	590 640	- 370 661	- 302 055	- 289 329	- 265 393
Verkehr	1 547 052	1 441 019	1 439 776	1 462 514	- 586 254	- 536 952	- 528 870	- 547 899
Kantonsstrassen	304 855	314 904	313 571	316 247	- 270 923	- 278 403	- 272 883	- 271 769
Nationalstrassen	46 798	48 032	48 208	50 062	1 708	- 1 167	174	- 817
übrige Strassen	705	656	105	138	- 705	- 656	- 105	- 138
öffentlicher Verkehr	1 169 950	1 050 569	1 047 408	1 065 965	- 298 332	- 237 640	- 235 378	- 255 724
übriger Verkehr	24 744	26 858	30 484	30 102	- 18 002	- 19 086	- 20 679	- 19 452
Umweltschutz und Raumordnung	172 527	162 624	167 637	163 005	- 122 845	- 113 437	- 116 493	- 115 588
Volkswirtschaft	256 252	251 490	250 893	264 289	39 757	160 408	- 72 237	- 70 135
Land- und Forstwirtschaft	224 089	217 799	219 291	236 097	- 55 888	- 50 570	- 50 313	- 52 077
übrige	32 163	33 691	31 602	28 192	95 645	210 977	- 21 923	- 18 058
Finanzen und Steuern	4 272 987	4 346 186	4 168 785	4 248 087	6 976 410	6 359 741	6 456 861	6 458 795
Steuern und Einnahmenanteile	102 269	108 814	114 905	97 583	7 223 943	6 921 123	6 700 957	6 741 593
Finanzausgleich	1 669 113	1 626 380	1 609 310	1 736 603	- 878 422	- 890 960	- 866 136	- 934 612
Vermögens- und Schuldenverwaltung	128 927	204 799	172 899	186 616	340 675	109 834	225 730	198 729
Nicht aufgeteilte Posten	2 372 678	2 406 193	2 271 671	2 227 284	290 215	219 744	396 310	453 084
Total	18 466 068	18 390 338	17 898 590	17 709 191	389 566	17 916	- 122 962	- 37 590

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 2013–2016 (Konsolidierungskreise 1 bis 3)

Aufgaben Fr. 1000	2016	2015	2014	Ausgaben 2013	2016	Nettoausgaben (-) / Nettoeinnahmen (+) 2015	2014	2013
Allgemeine Verwaltung	59 336	51 980	50 545	151 134	- 58 663	- 52 376	- 49 828	- 150 178
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	50 793	59 932	69 933	64 326	- 42 957	- 53 410	- 59 099	- 58 549
Rechtsprechung	11 132	7 742	8 445	6 063	- 11 132	- 7 722	- 8 476	- 6 063
Strafvollzug	11 022	14 134	18 000	14 083	- 6 197	- 10 616	- 15 669	- 14 074
Allgemeines Rechtswesen	4 674	7 844	3 555	2 504	- 3 164	- 6 241	- 3 555	- 2 492
Polizei	20 116	22 917	26 763	26 409	- 19 409	- 22 870	- 22 115	- 26 387
Strassenverkehrsamt	1 322	1 150	479	2 085	- 1 322	- 1 150	- 479	- 2 085
Militärische Verteidigung	1 609	3 444	4 175	5 224	- 1 609	- 3 444	- 4 114	- 4 519
Zivile Verteidigung	918	2 700	8 516	7 958	- 123	- 1 367	- 4 690	- 2 929
übrige Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-	-
Bildung	196 528	156 919	338 837	152 922	- 176 239	- 146 475	- 295 316	- 128 431
Obligatorische Schule	10 234	9 677	12 860	11 535	- 9 510	- 9 112	- 12 162	- 10 703
Berufliche Grundbildung	30 511	23 066	22 840	9 416	- 30 511	- 23 066	- 19 720	- 9 408
Mittelschulen (Allgemeinbildende Schulen)	28 884	20 334	10 396	13 285	- 28 837	- 20 334	- 10 396	- 6 656
übriges Bildungswesen	761	386	750	1 330	- 761	- 386	- 750	- 1 330
Universität	104 177	83 612	110 956	76 138	- 92 842	- 77 179	- 102 182	- 70 144
Fachhochschulen	21 962	19 844	181 035	41 217	- 13 777	- 16 399	- 150 105	- 30 190
Kultur und Freizeit	11 568	15 385	13 149	10 249	- 8 715	- 11 009	- 6 152	- 7 454
Gesundheit	155 202	153 132	192 169	184 835	104 744	- 80 028	- 87 237	- 71 216
Soziale Wohlfahrt	26 018	30 625	31 543	25 336	- 15 352	- 20 758	- 21 954	- 16 308
AHV / IV	15 325	16 118	20 661	17 354	- 15 325	- 16 118	- 20 661	- 17 354
übrige	10 693	14 507	10 882	7 983	- 27	- 4 640	- 1 293	1 046
Verkehr	209 761	218 829	233 788	246 167	- 186 079	- 194 627	133 383	- 136 607
Kantonsstrassen	81 020	93 934	92 203	80 505	- 62 311	- 80 686	- 79 900	- 71 139
Nationalstrassen	18 502	9 887	7 813	18 044	- 17 507	- 7 584	- 1 720	- 7 981
übrige Strassen	52 486	45 702	40 131	34 472	- 52 486	- 45 702	- 40 131	- 34 472
öffentlicher Verkehr	57 753	69 305	93 641	113 146	- 53 775	- 60 654	- 42 669	- 32 155
übriger Verkehr	-	-	-	-	-	-	297 802	9 139
Umweltschutz und Raumordnung	27 163	20 687	12 972	18 282	- 11 631	- 15 859	- 9 035	- 14 939
Volkswirtschaft	36 004	543 097	78 538	45 094	- 12 823	- 516 590	- 45 665	- 18 956
Land- und Forstwirtschaft	11 632	15 058	14 722	16 934	- 8 096	- 9 879	- 10 630	- 14 860
übrige	24 372	528 040	63 816	28 161	- 4 727	- 506 710	- 35 035	- 4 096
Finanzen und Steuern	427	808	486	774	269	9 896	201	- 94
Finanzausgleich	427	808	486	774	- 427	- 808	- 486	- 774
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-	-	-	-	696	10 704	688	688
Nicht aufgeteilte Posten	-	-	-	-	-	-	-	- 7
Total	772 800	1 251 394	1 021 959	899 120	- 407 446	-1 081 235	- 440 701	- 602 731

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

+ Zunahme, – Abnahme flüssige Mittel
Mio. Franken

	Rechnung 2016	Rechnung 2015
Fiskalertrag	6 760	6 448
Regalien, Konzessionen, SNB-Ausschüttung	200	326
Entgelte	2 995	2 915
Verschiedene Erträge	364	299
Transferzahlungen (netto)	–1 810	–1 563
Personalaufwand	–5 087	–5 100
Sach- und Betriebsaufwand	–2 958	–2 943
Korrektur Geldflusswirksamkeit	– 167	145
Finanzergebnis	399	187
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	696	714
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	– 463	–1 087
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	900	– 260
Zunahme Hypotheken, Schuldscheine, Kassascheine (Vorjahr: Abnahme)	0	– 0
Abnahme Staatsanleihen	–1 196	– 496
Zunahme langfristige Finanzverbindlichkeiten (Vorjahr: Abnahme)	29	– 44
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	– 266	– 799
Veränderung flüssige Mittel	– 34	–1 172

Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit

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

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken		per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Totalisierung aller Legate und Stiftungen						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	3 002 472	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	29 319 519	30 088 828	- 769 309	-2.6
Finanzerträge	1 708 073	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	78 930 235	78 292 302	637 933	0.8
Total Erträge	4 710 544	Sachanlagen	8 345 933	5 389 300	2 956 633	54.9
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	-2 101 483	übrige Aktiven	439 777	476 822	- 37 046	-7.8
Finanzaufwand	- 76 749	Total Aktiven	117 035 463	114 247 252	2 788 211	2.4
Total Aufwand	-2 178 232	übrige Passiven	- 537 104	- 281 205	- 255 899	-91.0
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 532 312	Fondsbestand	-116 498 359	-113 966 047	-2 532 312	-2.2
- davon Finanzerfolg	1 631 324	Total Passiven	-117 035 463	-114 247 252	-2 788 211	-2.4

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken		per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	99 156	22 221	76 935	346.2
Finanzerträge	10 285	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	872 846	908 686	- 35 840	-3.9
Total Erträge	10 285	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 979	übrige Aktiven	5 682	37 471	- 31 789	-84.8
Finanzaufwand		Total Aktiven	977 684	968 378	9 306	1.0
Total Aufwand	- 979	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	9 306	Fondsbestand	- 977 684	- 968 378	- 9 306	-1.0
- davon Finanzerfolg	10 285	Total Passiven	- 977 684	- 968 378	- 9 306	-1.0

9804 Hilfskasse der Angestellten der JVA Pöschwies

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

Zuwendungen und betriebliche Erträge		- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	44 628	72 359	- 27 731	-38.3
Finanzerträge	1 909	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	226 235	196 880	29 355	14.9
Total Erträge	1 909	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 272	übrige Aktiven	1 016	1 003	13	1.3
Finanzaufwand		Total Aktiven	271 879	270 242	1 637	0.6
Total Aufwand	- 272	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 637	Fondsbestand	- 271 879	- 270 242	- 1 637	-0.6
- davon Finanzerfolg	1 909	Total Passiven	- 271 879	- 270 242	- 1 637	-0.6

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken		per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	121 655	242 673	- 121 019	-49.9
Finanzerträge	9 836	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 365 568	1 236 013	129 554	10.5
Total Erträge	9 836	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 1 497	übrige Aktiven	8 488	8 685	- 196	-2.3
Finanzaufwand		Total Aktiven	1 495 710	1 487 371	8 339	0.6
Total Aufwand	- 1 497	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	8 339	Fondsbestand	-1 495 710	-1 487 371	- 8 339	-0.6
- davon Finanzerfolg	9 836	Total Passiven	-1 495 710	-1 487 371	- 8 339	-0.6

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	59 579	57 061	2 518	4.4
Finanzerträge	3 355	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	171 760	171 155	605	0.4
Total Erträge	3 355	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 232	übrige Aktiven	778	778	-	-
Finanzaufwand		Total Aktiven	232 116	228 993	3 123	1.4
Total Aufwand	- 232	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	3 123	Fondsbestand	- 232 116	- 228 993	- 3 123	-1.4
- davon Finanzerfolg	3 355	Total Passiven	- 232 116	- 228 993	- 3 123	-1.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	8 397	8 497	– 100	–1.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	8 397	8 497	– 100	–1.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 8 397	– 8 497	100	1.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 8 397	– 8 497	100	1.2

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	897 667	753 316	144 351	19.2
Finanzerträge	55 915 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	5 836 705	5 930 300	– 93 595	–1.6
Total Erträge	55 915 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 6 782 übrige Aktiven	40 799	42 422	– 1 623	–3.8
Finanzaufwand	– Total Aktiven	6 775 171	6 726 038	49 133	0.7
Total Aufwand	– 6 782 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	49 133 Fondsbestand	– 6 775 171	– 6 726 038	– 49 133	–0.7
– davon Finanzerfolg	55 915 Total Passiven	– 6 775 171	– 6 726 038	– 49 133	–0.7

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	83 141	93 532	– 10 391	–11.1
Finanzerträge	1 338 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	184 912	173 453	11 459	6.6
Total Erträge	1 338 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 270 übrige Aktiven	1 279	1 279	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	269 332	268 264	1 068	0.4
Total Aufwand	– 270 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 068 Fondsbestand	– 269 332	– 268 264	– 1 068	–0.4
– davon Finanzerfolg	1 338 Total Passiven	– 269 332	– 268 264	– 1 068	–0.4

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	80 211	60 503	19 708	32.6
Finanzerträge	8 359 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	468 421	488 653	– 20 232	–4.1
Total Erträge	8 359 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 9 153 übrige Aktiven	3 324	3 594	– 270	–7.5
Finanzaufwand	– Total Aktiven	551 956	552 750	– 794	–0.1
Total Aufwand	– 9 153 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 794 Fondsbestand	– 551 956	– 552 750	794	0.1
– davon Finanzerfolg	8 359 Total Passiven	– 551 956	– 552 750	794	0.1

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	44 691	42 518	2 173	5.1
Finanzerträge	– 325 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	106 610	109 260	– 2 650	–2.4
Total Erträge	– 325 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 152 übrige Aktiven	909	909	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	152 210	152 687	– 477	–0.3
Total Aufwand	– 152 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 477 Fondsbestand	– 152 210	– 152 687	477	0.3
– davon Finanzerfolg	– 325 Total Passiven	– 152 210	– 152 687	477	0.3

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	154 291	128 089	26 203	20.5
Finanzerträge	7 753 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	588 707	650 130	– 61 423	–9.4
Total Erträge	7 753 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 43 390 übrige Aktiven	3 363	3 780	– 417	–11.0
Finanzaufwand	– Total Aktiven	746 361	781 999	– 35 637	–4.6
Total Aufwand	– 43 390 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 35 637 Fondsbestand	– 746 361	– 781 999	35 637	4.6
– davon Finanzerfolg	7 753 Total Passiven	– 746 361	– 781 999	35 637	4.6

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	656 494	466 807	189 687	40.6
Finanzerträge	33 854 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	3 477 010	3 736 735	– 259 725	–7.0
Total Erträge	33 854 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 104 163 übrige Aktiven	24 876	25 255	– 379	–1.5
Finanzaufwand	– 108 Total Aktiven	4 158 379	4 228 797	– 70 417	–1.7
Total Aufwand	– 104 271 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 70 417 Fondsbestand	–4 158 379	–4 228 797	70 417	1.7
– davon Finanzerfolg	33 746 Total Passiven	–4 158 379	–4 228 797	70 417	1.7
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	514 545	177 050	337 496	190.6
Finanzerträge	33 337 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	2 112 215	2 416 150	– 303 935	–12.6
Total Erträge	33 337 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 642 übrige Aktiven	12 509	15 375	– 2 866	–18.6
Finanzaufwand	– Total Aktiven	2 639 269	2 608 574	30 695	1.2
Total Aufwand	– 2 642 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	30 695 Fondsbestand	–2 639 269	–2 608 574	–30 695	–1.2
– davon Finanzerfolg	33 337 Total Passiven	–2 639 269	–2 608 574	–30 695	–1.2
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	59 331	58 329	1 002	1.7
Finanzerträge	1 145 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	63 280	63 260	20	0.0
Total Erträge	1 145 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 123 übrige Aktiven	467	467	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	123 078	122 056	1 022	0.8
Total Aufwand	– 123 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 022 Fondsbestand	– 123 078	– 122 056	– 1 022	–0.8
– davon Finanzerfolg	1 145 Total Passiven	– 123 078	– 122 056	– 1 022	–0.8
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	193 Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	745 205	500 808	244 397	48.8
Finanzerträge	31 708 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	3 279 316	3 583 359	– 304 043	–8.5
Total Erträge	31 901 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 94 046 übrige Aktiven	23 660	26 159	– 2 499	–9.6
Finanzaufwand	– Total Aktiven	4 048 181	4 110 326	– 62 145	–1.5
Total Aufwand	– 94 046 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 62 145 Fondsbestand	–4 048 181	–4 110 326	62 145	1.5
– davon Finanzerfolg	31 708 Total Passiven	–4 048 181	–4 110 326	62 145	1.5
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	40 169	17 760	22 410	126.2
Finanzerträge	4 247 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	187 190	205 404	– 18 214	–8.9
Total Erträge	4 247 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 228 übrige Aktiven	817	993	– 176	–17.8
Finanzaufwand	– Total Aktiven	228 176	224 157	4 019	1.8
Total Aufwand	– 228 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	4 019 Fondsbestand	–228 176	–224 157	–4 019	–1.8
– davon Finanzerfolg	4 247 Total Passiven	–228 176	–224 157	–4 019	–1.8
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	189 447	198 402	– 8 955	–4.5
Finanzerträge	24 482 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 886 730	1 925 457	– 38 727	–2.0
Total Erträge	24 482 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 72 923 übrige Aktiven	12 831	13 591	– 760	–5.6
Finanzaufwand	– Total Aktiven	2 089 009	2 137 450	– 48 441	–2.3
Total Aufwand	– 72 923 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 48 441 Fondsbestand	–2 089 009	–2 137 450	48 441	2.3
– davon Finanzerfolg	24 482 Total Passiven	–2 089 009	–2 137 450	48 441	2.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	158 050	132 989	25 061	18.8
Finanzerträge	3 330 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	309 585	358 634	– 49 049	–13.7
Total Erträge	3 330 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 27 318 übrige Aktiven	2 660	2 660	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	470 295	494 283	– 23 988	–4.9
Total Aufwand	– 27 318 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 23 988 Fondsbestand	– 470 295	– 494 283	23 988	4.9
– davon Finanzerfolg	3 330 Total Passiven	– 470 295	– 494 283	23 988	4.9
9826 Fonds für Kranke der IPW Klinik Schosshal					
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	177 864	166 148	11 716	7.1
Finanzerträge	7 693 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	763 440	768 410	– 4 970	–0.6
Total Erträge	7 693 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 947 übrige Aktiven	4 656	4 656	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	945 960	939 214	6 746	0.7
Total Aufwand	– 947 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	6 746 Fondsbestand	– 945 960	– 939 214	– 6 746	–0.7
– davon Finanzerfolg	7 693 Total Passiven	– 945 960	– 939 214	– 6 746	–0.7
9828 Fonds für das Kinderheim Brüschhalde, 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	105 938	93 420	12 518	13.4
Finanzerträge	2 850 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	149 070	158 860	– 9 790	–6.2
Total Erträge	2 850 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 257 übrige Aktiven	1 253	1 388	– 135	–9.7
Finanzaufwand	– Total Aktiven	256 261	253 669	2 593	1.0
Total Aufwand	– 257 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 593 Fondsbestand	– 256 261	– 253 669	– 2 593	–1.0
– davon Finanzerfolg	2 850 Total Passiven	– 256 261	– 253 669	– 2 593	–1.0
9898 Stiftung ZInEP					
Akten-Nr. 9898 Schenkung zur Realisierung des Zürcher Impulsprogramms zur nachhaltigen Entwicklung in der Psychiatrie. Annahmeerklärung der Gesundheitsdirektion vom 4. November 2008					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	250 004	623 947	– 373 943	–59.9
Finanzerträge	– 560 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)				
Total Erträge	– 560 Sachanlagen	–	–	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 203 426 übrige Aktiven	–	637	– 637	–100.0
Finanzaufwand	– Total Aktiven	250 004	624 584	– 374 580	–60.0
Total Aufwand	– 203 426 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 203 987 Fondsbestand	– 242 385	– 446 371	203 987	45.7
– davon Finanzerfolg	– 560 Total Passiven	– 250 004	– 624 584	374 580	60.0
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	210 671	309 995	– 99 324	–32.0
Finanzerträge	65 935 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	6 287 660	6 287 130	530	0.0
Total Erträge	65 935 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 163 487 übrige Aktiven	43 341	43 089	252	0.6
Finanzaufwand	– 990 Total Aktiven	6 541 672	6 640 215	– 98 542	–1.5
Total Aufwand	– 164 477 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 98 542 Fondsbestand	– 6 541 672	– 6 640 215	98 542	1.5
– davon Finanzerfolg	64 945 Total Passiven	– 6 541 672	– 6 640 215	98 542	1.5
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	192 546	176 726	15 821	9.0
Finanzerträge	69 249 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	1 767 854	1 751 150	16 704	1.0
Total Erträge	69 249 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 28 867 übrige Aktiven	7 898	7 402	496	6.7
Finanzaufwand	– 7 429 Total Aktiven	1 968 298	1 935 278	33 020	1.7
Total Aufwand	– 36 295 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	32 954 Fondsbestand	– 1 966 316	– 1 933 362	– 32 954	–1.7
– davon Finanzerfolg	61 820 Total Passiven	– 1 968 298	– 1 935 278	– 33 020	–1.7
9831 Helene Bieber-Fonds					
Akten-Nr. 8903 Vermächtnis von Frau Helene Bieber, von Castagnola, zugunsten der Universität Zürich, insbesondere zur Förderung besonderer Forschungen. RRB Nr. 2579/1971					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	29 797	59 794	– 29 997	–50.2
Finanzerträge	10 317 Finanzanlagen (kurz- und langfristige)	686 290	646 695	39 595	6.1
Total Erträge	10 317 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 720 übrige Aktiven	3 507	3 699	– 192	–5.2
Finanzaufwand	– 190 Total Aktiven	719 595	710 188	9 407	1.3
Total Aufwand	– 910 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	9 407 Fondsbestand	– 719 595	– 710 188	– 9 407	–1.3
– davon Finanzerfolg	10 127 Total Passiven	– 719 595	– 710 188	– 9 407	–1.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	18 937	56 638	– 37 702	–66.6
Finanzerträge	1 764 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	203 295	164 070	39 225	23.9
Total Erträge	1 764 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 223 übrige Aktiven	752	735	17	2.4
Finanzaufwand	– Total Aktiven	222 984	221 443	1 541	0.7
Total Aufwand	– 223 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 541 Fondsbestand	– 222 984	– 221 443	– 1 541	–0.7
– davon Finanzerfolg	1 764 Total Passiven	– 222 984	– 221 443	– 1 541	–0.7
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	56 990	56 165	825	1.5
Finanzerträge	1 570 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	92 170	91 575	595	0.6
Total Erträge	1 570 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 150 übrige Aktiven	241	241	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	149 402	147 982	1 420	1.0
Total Aufwand	– 150 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 420 Fondsbestand	– 149 402	– 147 982	– 1 420	–1.0
– davon Finanzerfolg	1 570 Total Passiven	– 149 402	– 147 982	– 1 420	–1.0
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	37 936	26 646	11 290	42.4
Finanzerträge	4 261 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	69 351	76 448	– 7 097	–9.3
Total Erträge	4 261 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 108 übrige Aktiven	357	492	– 135	–27.5
Finanzaufwand	– 95 Total Aktiven	107 644	103 586	4 058	3.9
Total Aufwand	– 203 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	4 058 Fondsbestand	– 107 644	– 103 586	– 4 058	–3.9
– davon Finanzerfolg	4 166 Total Passiven	– 107 644	– 103 586	– 4 058	–3.9
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	22 570	65 097	– 42 527	–65.3
Finanzerträge	7 680 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	514 681	465 018	49 664	10.7
Total Erträge	7 680 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 541 übrige Aktiven	3 278	3 466	– 187	–5.4
Finanzaufwand	– 190 Total Aktiven	540 530	533 580	6 949	1.3
Total Aufwand	– 731 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	6 949 Fondsbestand	– 540 530	– 533 580	– 6 949	–1.3
– davon Finanzerfolg	7 490 Total Passiven	– 540 530	– 533 580	– 6 949	–1.3
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	108 985	265 341	– 156 357	–58.9
Finanzerträge	30 225 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	3 182 494	3 000 570	181 924	6.1
Total Erträge	30 225 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 3 314 übrige Aktiven	18 816	17 473	1 343	7.7
Finanzaufwand	– Total Aktiven	3 310 295	3 283 384	26 911	0.8
Total Aufwand	– 3 314 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	26 911 Fondsbestand	–3 310 295	–3 283 384	– 26 911	–0.8
– davon Finanzerfolg	30 225 Total Passiven	–3 310 295	–3 283 384	– 26 911	–0.8
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	21 040	28 394	– 7 354	–25.9
Finanzerträge	5 441 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	309 152	297 952	11 200	3.8
Total Erträge	5 441 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 662 übrige Aktiven	1 919	2 177	– 257	–11.8
Finanzaufwand	– 190 Total Aktiven	332 112	328 523	3 589	1.1
Total Aufwand	– 1 852 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	3 589 Fondsbestand	– 332 112	– 328 523	– 3 589	–1.1
– davon Finanzerfolg	5 251 Total Passiven	– 332 112	– 328 523	– 3 589	–1.1
9838 Fonds für wissenschaftliche Untersuchungen am Gerichtsmedizinischen Institut (Heinrich Zangger-Legat)					
Akten-Nr. 8912 Schenkung von zwei Versicherungsgesellschaften zum Ausbau des Gerichtsmedizinischen Instituts sowie Legat von Fräulein Gina Zangger für denselben Zweck. RRB Nrn. 3408/1936 und 1181/1982					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	14 585	14 685	– 100	–0.7
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	14 585	14 685	– 100	–0.7
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 14 585	– 14 685	100	0.7
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 14 585	– 14 685	100	0.7

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	30 358	44 866	– 14 508	–32.3
Finanzerträge	4 073 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	302 675	284 490	18 185	6.4
Total Erträge	4 073 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 335 übrige Aktiven	1 432	1 370	61	4.5
Finanzaufwand	– Total Aktiven	334 465	330 726	3 738	1.1
Total Aufwand	– 335 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	3 738 Fondsbestand	– 334 465	– 330 726	– 3 738	–1.1
– davon Finanzerfolg	4 073 Total Passiven	– 334 465	– 330 726	– 3 738	–1.1
9841 Marguerita Edith Bitterlin-Legat					
Akten-Nr. 8915 Vermächtnis von Frau Marguerita Edith Bitterlin-Wydler in Zumikon zugunsten verschiedener Institute und Kliniken der Universität Zürich für Forschungen auf dem Gebiet der Parkinson'schen Krankheit und der Krebskrankheiten. RRB Nr. 3214/1987					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	33 047	121 272	– 88 225	–72.7
Finanzerträge	15 556 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 809 947	1 708 527	101 420	5.9
Total Erträge	15 556 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 860 übrige Aktiven	14 780	14 754	26	0.2
Finanzaufwand	– Total Aktiven	1 857 774	1 844 553	13 221	0.7
Total Aufwand	– 2 335 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	13 221 Fondsbestand	– 1 857 774	– 1 844 553	– 13 221	–0.7
– davon Finanzerfolg	15 081 Total Passiven	– 1 857 774	– 1 844 553	– 13 221	–0.7
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	140 332	133 270	7 063	5.3
Finanzerträge	22 842 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	962 142	952 130	10 012	1.1
Total Erträge	22 842 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 101 übrige Aktiven	5 541	5 087	454	8.9
Finanzaufwand	– Total Aktiven	1 108 015	1 090 487	17 528	1.6
Total Aufwand	– 5 338 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	17 503 Fondsbestand	– 1 106 914	– 1 089 411	– 17 503	–1.6
– davon Finanzerfolg	18 604 Total Passiven	– 1 108 015	– 1 090 487	– 17 528	–1.6
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	60 924	60 398	526	0.9
Finanzerträge	278 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	51 088	51 448	– 360	–0.7
Total Erträge	278 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 112 übrige Aktiven	371	371	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	112 383	112 218	166	0.1
Total Aufwand	– 112 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	166 Fondsbestand	– 112 383	– 112 218	– 166	–0.1
– davon Finanzerfolg	278 Total Passiven	– 112 383	– 112 218	– 166	–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	7 968	62 035	– 54 067	–87.2
Finanzerträge	19 730 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	319 870	271 465	48 405	17.8
Total Erträge	19 730 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 25 329 übrige Aktiven	737	674	63	9.3
Finanzaufwand	– Total Aktiven	328 574	334 174	– 5 599	–1.7
Total Aufwand	– 25 329 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 5 599 Fondsbestand	– 328 574	– 334 174	5 599	1.7
– davon Finanzerfolg	19 730 Total Passiven	– 328 574	– 334 174	5 599	1.7
9845 Schenkung Artan-Stiftung					
Akten-Nr. 8919 Schenkung der Artan-Stiftung in Vaduz zwecks Ausrichtung von Stipendien an Absolventen der Medizinischen Fakultät. RRB Nr. 2327/1996					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	50 975	50 220	755	1.5
Finanzerträge	2 470 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	47 557	45 942	1 615	3.5
Total Erträge	2 470 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	140	140	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	98 672	96 302	2 370	2.5
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 370 Fondsbestand	– 98 672	– 96 302	– 2 370	–2.5
– davon Finanzerfolg	2 470 Total Passiven	– 98 672	– 96 302	– 2 370	–2.5
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	51 708	52 353	– 645	–1.2
Finanzerträge	2 240 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 702	14 917	1 785	12.0
Total Erträge	2 240 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 1 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	68 410	67 270	1 140	1.7
Total Aufwand	– 1 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 140 Fondsbestand	– 68 410	– 67 270	– 1 140	–1.7
– davon Finanzerfolg	2 240 Total Passiven	– 68 410	– 67 270	– 1 140	–1.7

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	71 235	59 376	11 859	20.0
Finanzerträge	2 624 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	106 438	116 004	– 9 566	–8.2
Total Erträge	2 624 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 179 übrige Aktiven	746	750	– 4	–0.5
Finanzaufwand	– 156 Total Aktiven	178 419	176 130	2 289	1.3
Total Aufwand	– 335 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 289 Fondsbestand	– 178 419	– 176 130	– 2 289	–1.3
– davon Finanzerfolg	2 468 Total Passiven	– 178 419	– 176 130	– 2 289	–1.3
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	29 773	57 026	– 27 254	–47.8
Finanzerträge	3 231 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	278 325	248 336	29 989	12.1
Total Erträge	3 231 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 309 übrige Aktiven	1 073	1 138	– 65	–5.7
Finanzaufwand	– 251 Total Aktiven	309 171	306 500	2 671	0.9
Total Aufwand	– 560 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 671 Fondsbestand	– 309 171	– 306 500	– 2 671	–0.9
– davon Finanzerfolg	2 980 Total Passiven	– 309 171	– 306 500	– 2 671	–0.9
9849 Wettstein-Fonds					
Akten-Nr. 8923 Gesammelt und der Universität geschenkt von alt Regierungsrat Dr.h.c. O. Wettstein zur Förderung des Journalisti-schen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 1382/1941					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	46 987	46 522	465	1.0
Finanzerträge	575 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	62 170	62 170	–	–
Total Erträge	575 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 110 übrige Aktiven	304	304	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	109 461	108 996	465	0.4
Total Aufwand	– 110 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	465 Fondsbestand	– 109 461	– 108 996	– 465	–0.4
– davon Finanzerfolg	575 Total Passiven	– 109 461	– 108 996	– 465	–0.4
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	22 191	20 676	1 515	7.3
Finanzerträge	4 176 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	110 096	117 528	– 7 432	–6.3
Total Erträge	4 176 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 133 übrige Aktiven	151	287	– 135	–47.2
Finanzaufwand	– 95 Total Aktiven	132 439	138 490	– 6 052	–4.4
Total Aufwand	– 10 228 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 6 052 Fondsbestand	– 132 439	– 138 490	6 052	4.4
– davon Finanzerfolg	4 081 Total Passiven	– 132 439	– 138 490	6 052	4.4
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	72 067	61 403	10 664	17.4
Finanzerträge	424 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	51 088	61 604	– 10 516	–17.1
Total Erträge	424 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 124 übrige Aktiven	371	375	– 4	–1.0
Finanzaufwand	– 156 Total Aktiven	123 526	123 383	144	0.1
Total Aufwand	– 280 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	144 Fondsbestand	– 123 526	– 123 383	– 144	–0.1
– davon Finanzerfolg	268 Total Passiven	– 123 526	– 123 383	– 144	–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	77 527	76 103	1 424	1.9
Finanzerträge	2 463 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	85 740	84 865	875	1.0
Total Erträge	2 463 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 164 übrige Aktiven	565	565	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	163 832	161 533	2 299	1.4
Total Aufwand	– 164 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 299 Fondsbestand	– 163 832	– 161 533	– 2 299	–1.4
– davon Finanzerfolg	2 463 Total Passiven	– 163 832	– 161 533	– 2 299	–1.4
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	30 175	30 440	– 266	–0.9
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 266 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	30 175	30 440	– 266	–0.9
Total Aufwand	– 266 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 266 Fondsbestand	– 30 175	– 30 440	266	0.9
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 30 175	– 30 440	266	0.9

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	24 750	75 447	- 50 696	-67.2
Finanzerträge	5 851	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	740 880	696 445	44 435	6.4
Total Erträge	5 851	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 11 556	übrige Aktiven	5 388	5 327	61	1.1
Finanzaufwand	- 495	Total Aktiven	771 018	777 218	- 6 201	-0.8
Total Aufwand	- 12 051	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	- 6 201	Fondsbestand	- 771 018	- 777 218	6 201	0.8
- davon Finanzerfolg	5 356	Total Passiven	- 771 018	- 777 218	6 201	0.8
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	502 861	181 707	321 154	176.7
Finanzerträge	252 136	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	8 823 222	9 069 421	- 246 200	-2.7
Total Erträge	252 136	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 175 484	übrige Aktiven	26 650	29 612	- 2 962	-10.0
Finanzaufwand	- 4 660	Total Aktiven	9 352 732	9 280 740	71 992	0.8
Total Aufwand	- 180 144	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	71 992	Fondsbestand	- 9 352 732	- 9 280 740	- 71 992	-0.8
- davon Finanzerfolg	247 476	Total Passiven	- 9 352 732	- 9 280 740	- 71 992	-0.8
9856 Orelli-Stiftung für die Universität						
Akten-Nr. 8930 Vermächtnis von Prof. Dr. Alois von Orelli in Zürich zur Förderung und Ausstattung der Rechts- und Staatswissenschaftlichen Fakultät insbesondere des Juristischen Seminars. RRB Nr. 313/1892						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	18 189	73 589	- 55 400	-75.3
Finanzerträge	4 370	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	408 380	350 680	57 700	16.5
Total Erträge	4 370	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 1 629	übrige Aktiven	2 085	1 738	346	19.9
Finanzaufwand	- 95	Total Aktiven	428 654	426 008	2 646	0.6
Total Aufwand	- 1 724	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 646	Fondsbestand	- 428 654	- 426 008	- 2 646	-0.6
- davon Finanzerfolg	4 275	Total Passiven	- 428 654	- 426 008	- 2 646	-0.6
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	72 091	146 739	- 74 648	-50.9
Finanzerträge	14 522	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	827 707	746 128	81 579	10.9
Total Erträge	14 522	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 5 273	übrige Aktiven	5 209	5 047	162	3.2
Finanzaufwand	- 2 156	Total Aktiven	905 006	897 914	7 093	0.8
Total Aufwand	- 7 429	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	7 093	Fondsbestand	- 905 006	- 897 914	- 7 093	-0.8
- davon Finanzerfolg	12 366	Total Passiven	- 905 006	- 897 914	- 7 093	-0.8
9858 Dr. Edwin Frey-Fonds						
Akten-Nr. 8932 Vermächtnis von Frau Eugenie Frey-Schäfer in Zürich zum Andenken an ihren Sohn Dr. Edwin Frey zur Förderung betriebswirtschaftlicher Studien des Handelswissenschaftlichen Seminars der Universität Zürich. RRB Nr. 2827/1965						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	45 972	72 511	- 26 538	-36.6
Finanzerträge	5 939	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	507 610	478 320	29 290	6.1
Total Erträge	5 939	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 3 057	übrige Aktiven	1 565	1 435	131	9.1
Finanzaufwand	-	Total Aktiven	555 148	552 265	2 882	0.5
Total Aufwand	- 3 057	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 882	Fondsbestand	- 555 148	- 552 265	- 2 882	-0.5
- davon Finanzerfolg	5 939	Total Passiven	- 555 148	- 552 265	- 2 882	-0.5
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	88 587	77 900	10 688	13.7
Finanzerträge	2 536	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	16 702	25 261	- 8 559	-33.9
Total Erträge	2 536	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 105	übrige Aktiven	-	41	- 41	-100.0
Finanzaufwand	- 344	Total Aktiven	105 289	103 202	2 087	2.0
Total Aufwand	- 449	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 087	Fondsbestand	- 105 289	- 103 202	- 2 087	-2.0
- davon Finanzerfolg	2 192	Total Passiven	- 105 289	- 103 202	- 2 087	-2.0
9860 Marie Louise Splinter-Legat						
Akten-Nr. 8934 Vermächtnis von Marie Louise Splinter-Hensel in Greifensee zugunsten der Naturwissenschaftlichen Fakultät der Universität Zürich für die Ausrichtung von Stipendien an junge Studenten auf dem Gebiet der Botanik. RRB Nr. 737/1989						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	-	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	14 513	62 808	- 48 295	-76.9
Finanzerträge	299	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	245 530	197 200	48 330	24.5
Total Erträge	299	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 261	übrige Aktiven	1 160	1 348	- 187	-13.9
Finanzaufwand	- 190	Total Aktiven	261 204	261 356	- 152	-0.1
Total Aufwand	- 451	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	- 152	Fondsbestand	- 261 204	- 261 356	152	0.1
- davon Finanzerfolg	109	Total Passiven	- 261 204	- 261 356	152	0.1

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	36 562	35 762	800	2.2
Finanzerträge	1 100 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	41 100	40 900	200	0.5
Total Erträge	1 100 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	250	250	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	77 912	76 912	1 000	1.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 000 Fondsbestand	– 77 912	– 76 912	– 1 000	–1.3
– davon Finanzerfolg	1 100 Total Passiven	– 77 912	– 76 912	– 1 000	–1.3
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	423 082	409 344	13 737	3.4
Finanzerträge	1 111 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	199 250	213 497	– 14 247	–6.7
Total Erträge	1 111 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 625 übrige Aktiven	1 645	1 682	– 37	–2.2
Finanzaufwand	– 1 032 Total Aktiven	623 977	624 523	– 546	–0.1
Total Aufwand	– 1 657 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 546 Fondsbestand	– 623 977	– 624 523	546	0.1
– davon Finanzerfolg	79 Total Passiven	– 623 977	– 624 523	546	0.1
9863 Betty Sassella-Keller-Legat					
Akten-Nr. 8937 Vermächtnis von Frau Betty Sassella-Keller zugunsten des Organisch-chemischen Institutes (OCI) für Forschung, Förderung von Mitarbeitern jeder Stufe und Förderung der zwischenmenschlichen Beziehungen innerhalb des OCI. RRB Nr. 4352/1985					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	16 945	54 313	– 37 368	–68.8
Finanzerträge	7 119 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	420 236	377 823	42 414	11.2
Total Erträge	7 119 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 004 übrige Aktiven	2 534	2 464	70	2.8
Finanzaufwand	– Total Aktiven	439 715	434 599	5 115	1.2
Total Aufwand	– 2 004 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	5 115 Fondsbestand	– 439 715	– 434 599	– 5 115	–1.2
– davon Finanzerfolg	7 119 Total Passiven	– 439 715	– 434 599	– 5 115	–1.2
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	2 421	9 757	– 7 336	–75.2
Finanzerträge	2 698 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	32 330	35 017	– 2 687	–7.7
Total Erträge	2 698 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 12 721 übrige Aktiven	52	52	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	34 803	44 826	– 10 023	–22.4
Total Aufwand	– 12 721 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 10 023 Fondsbestand	– 34 803	– 44 826	10 023	22.4
– davon Finanzerfolg	2 698 Total Passiven	– 34 803	– 44 826	10 023	22.4
9865 Fonds zur Förderung der Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich					
Akten-Nr. 8940 Schenkung des Schweizerischen Chemie-Syndikates für Forschung und Ausbildung auf dem Gebiet der Chemie und Pharmazie an der Universität Zürich. RRB Nr. 263/1948					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	48 364	25 280	23 084	91.3
Finanzerträge	3 173 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	240 940	261 447	– 20 507	–7.8
Total Erträge	3 173 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 291 übrige Aktiven	1 115	1 122	– 8	–0.7
Finanzaufwand	– 312 Total Aktiven	290 419	287 849	2 570	0.9
Total Aufwand	– 603 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 570 Fondsbestand	– 290 419	– 287 849	– 2 570	–0.9
– davon Finanzerfolg	2 861 Total Passiven	– 290 419	– 287 849	– 2 570	–0.9
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	350 191	241 575	108 616	45.0
Finanzerträge	15 563 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 275 860	1 378 910	– 103 050	–7.5
Total Erträge	15 563 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 10 034 übrige Aktiven	6 627	6 664	– 38	–0.6
Finanzaufwand	– Total Aktiven	1 632 678	1 627 149	5 529	0.3
Total Aufwand	– 10 034 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	5 529 Fondsbestand	– 1 632 678	– 1 627 149	– 5 529	–0.3
– davon Finanzerfolg	15 563 Total Passiven	– 1 632 678	– 1 627 149	– 5 529	–0.3
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	43 144	70 886	– 27 742	–39.1
Finanzerträge	1 236 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	151 585	122 815	28 770	23.4
Total Erträge	1 236 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 195 übrige Aktiven	493	480	13	2.7
Finanzaufwand	– Total Aktiven	195 223	194 181	1 041	0.5
Total Aufwand	– 195 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 041 Fondsbestand	– 195 223	– 194 181	– 1 041	–0.5
– davon Finanzerfolg	1 236 Total Passiven	– 195 223	– 194 181	– 1 041	–0.5

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	29 559	76 472	– 46 912	–61.3
Finanzerträge	1 764 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	241 860	193 495	48 365	25.0
Total Erträge	1 764 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 273 übrige Aktiven	1 673	1 729	– 56	–3.3
Finanzaufwand	– 95 Total Aktiven	273 092	271 696	1 396	0.5
Total Aufwand	– 368 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 396 Fondsbestand	– 273 092	– 271 696	– 1 396	–0.5
– davon Finanzerfolg	1 669 Total Passiven	– 273 092	– 271 696	– 1 396	–0.5
9869 Dr. Martha Pfister-Legat					
Akten-Nr. 8943 Vermächtnis von Fräulein Dr. Martha Pfister in Zürich für Anschaffungen und zur Förderung wissenschaftlicher Arbeiten von Dozenten und Studierenden der Theologischen und der philosophischen Fakultät II der Universität Zürich. RRB Nr. 3788/1967					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	48 380	48 480	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	48 380	48 480	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 48 380	– 48 480	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 48 380	– 48 480	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	13 492	13 592	– 100	–0.7
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	13 492	13 592	– 100	–0.7
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 13 492	– 13 592	100	0.7
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 13 492	– 13 592	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	39 248	104 583	– 65 335	–62.5
Finanzerträge	2 011 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	625 605	567 371	58 233	10.3
Total Erträge	2 011 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 8 677 übrige Aktiven	3 515	3 647	– 132	–3.6
Finanzaufwand	– 568 Total Aktiven	668 368	675 601	– 7 234	–1.1
Total Aufwand	– 9 245 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 7 234 Fondsbestand	– 668 368	– 675 601	7 234	1.1
– davon Finanzerfolg	1 443 Total Passiven	– 668 368	– 675 601	7 234	1.1
9872 Emma Louise Kessler-Fonds					
Akten-Nr. 8946 Vermächtnis von Frau Dr. med. Emma Louise Kessler an das Institut für Rechtsmedizin der Universität Zürich. Verwendungszweck: Anschaffung von Betriebseinrichtungen für Lehre und Forschung; Ausrichtung von Unterstützungsbeiträgen zur Förderung von Forschungs-Projekten des Institutes für Rechtsmedizin sowie Unterhalt der im Vermächtnis enthaltenen Liegenschaft. RRB Nr. 584/1998					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	1 928 503	2 293 741	– 365 239	–15.9
Finanzerträge	287 633 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	17 868 430	17 306 570	561 860	3.2
Total Erträge	287 633 Sachanlagen	863 500	839 300	24 200	2.9
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 38 498 übrige Aktiven	95 538	90 385	5 153	5.7
Finanzaufwand	– 23 160 Total Aktiven	20 755 971	20 529 997	225 974	1.1
Total Aufwand	– 61 658 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	225 974 Fondsbestand	–20 755 971	–20 529 997	– 225 974	–1.1
– davon Finanzerfolg	264 473 Total Passiven	–20 755 971	–20 529 997	– 225 974	–1.1
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	24 185	63 741	– 39 556	–62.1
Finanzerträge	7 637 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	767 561	721 116	46 445	6.4
Total Erträge	7 637 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 798 übrige Aktiven	5 269	5 509	– 240	–4.4
Finanzaufwand	– 190 Total Aktiven	797 015	790 366	6 649	0.8
Total Aufwand	– 988 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	6 649 Fondsbestand	– 797 015	– 790 366	– 6 649	–0.8
– davon Finanzerfolg	7 447 Total Passiven	– 797 015	– 790 366	– 6 649	–0.8
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	1 901 605	1 817 744	83 861	4.6
Finanzerträge	– 4 986 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	282 720	373 435	– 90 715	–24.3
Total Erträge	– 4 986 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 2 189 übrige Aktiven	2 774	3 855	– 1 081	–28.0
Finanzaufwand	– 760 Total Aktiven	2 187 099	2 195 034	– 7 935	–0.4
Total Aufwand	– 2 949 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 7 935 Fondsbestand	–2 187 099	–2 195 034	7 935	0.4
– davon Finanzerfolg	– 5 746 Total Passiven	–2 187 099	–2 195 034	7 935	0.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	65 138	65 238	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	65 138	65 238	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 65 138	– 65 238	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 65 138	– 65 238	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	26 490	26 590	– 100	–0.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	26 490	26 590	– 100	–0.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 26 490	– 26 590	100	0.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 26 490	– 26 590	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	24 363	24 463	– 100	–0.4
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	24 363	24 463	– 100	–0.4
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 24 363	– 24 463	100	0.4
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 24 363	– 24 463	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	60 370	60 470	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	60 370	60 470	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 60 370	– 60 470	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 60 370	– 60 470	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	55 772	58 872	– 3 100	–5.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 3 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	55 772	58 872	– 3 100	–5.3
Total Aufwand	– 3 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 3 100 Fondsbestand	– 55 772	– 58 872	3 100	5.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 55 772	– 58 872	3 100	5.3
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	22 315	21 685	630	2.9
Finanzerträge	2 650 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	57 612	55 692	1 920	3.4
Total Erträge	2 650 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	173	173	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	80 100	77 550	2 550	3.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 550 Fondsbestand	– 80 100	– 77 550	– 2 550	–3.3
– davon Finanzerfolg	2 650 Total Passiven	– 80 100	– 77 550	– 2 550	–3.3
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	67 326	67 426	– 100	–0.1
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	67 326	67 426	– 100	–0.1
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 67 326	– 67 426	100	0.1
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 67 326	– 67 426	100	0.1

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	2 073	2 173	- 100	-4.6
Finanzerträge	- Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	- Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	- Total Aktiven	2 073	2 173	- 100	-4.6
Total Aufwand	- 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	- 100 Fondsbestand	- 2 073	- 2 173	100	4.6
- davon Finanzerfolg	- Total Passiven	- 2 073	- 2 173	100	4.6
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	32 137	31 862	275	0.9
Finanzerträge	405 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	40 620	40 590	30	0.1
Total Erträge	405 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 100 übrige Aktiven	239	239	-	-
Finanzaufwand	- Total Aktiven	72 996	72 691	305	0.4
Total Aufwand	- 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	305 Fondsbestand	- 72 996	- 72 691	- 305	-0.4
- davon Finanzerfolg	405 Total Passiven	- 72 996	- 72 691	- 305	-0.4
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	23 543	55 481	- 31 938	-57.6
Finanzerträge	8 482 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	484 021	444 183	39 839	9.0
Total Erträge	8 482 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 511 übrige Aktiven	2 763	2 693	70	2.6
Finanzaufwand	- Total Aktiven	510 326	502 356	7 971	1.6
Total Aufwand	- 511 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	7 971 Fondsbestand	- 510 326	- 502 356	- 7 971	-1.6
- davon Finanzerfolg	8 482 Total Passiven	- 510 326	- 502 356	- 7 971	-1.6
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	50 396	98 205	- 47 810	-48.7
Finanzerträge	1 218 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	259 415	210 720	48 695	23.1
Total Erträge	1 218 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 311 übrige Aktiven	1 220	1 198	22	1.8
Finanzaufwand	- Total Aktiven	311 031	310 124	907	0.3
Total Aufwand	- 311 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	907 Fondsbestand	- 311 031	- 310 124	- 907	-0.3
- davon Finanzerfolg	1 218 Total Passiven	- 311 031	- 310 124	- 907	-0.3
9886 Fonds für die Kantonsschule Zürich					
Akten-Nr. 8965 Vereinigte Fonds gemäss RRB Nrn. 1211/1932 und 3270/1950: - Schulfestfonds - Unfall- und Sachschadenkasse - Wilhelm Fiedler'scher Zeichenfonds - Karl Göhri-Fonds - Fonds für die Oberrealschule Zürich - Max Gröbli-Fonds					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	- Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	76 687	67 643	9 044	13.4
Finanzerträge	5 441 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	586 756	590 769	- 4 013	-0.7
Total Erträge	5 441 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 670 übrige Aktiven	5 674	5 934	- 260	-4.4
Finanzaufwand	- Total Aktiven	669 117	664 346	4 771	0.7
Total Aufwand	- 670 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	4 771 Fondsbestand	- 669 117	- 664 346	- 4 771	-0.7
- davon Finanzerfolg	5 441 Total Passiven	- 669 117	- 664 346	- 4 771	-0.7
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	60 541	108 706	- 48 165	-44.3
Finanzerträge	2 268 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	179 003	128 833	50 170	38.9
Total Erträge	2 268 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 241 übrige Aktiven	870	848	22	2.6
Finanzaufwand	- Total Aktiven	240 415	238 387	2 027	0.9
Total Aufwand	- 241 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 027 Fondsbestand	- 240 415	- 238 387	- 2 027	-0.9
- davon Finanzerfolg	2 268 Total Passiven	- 240 415	- 238 387	- 2 027	-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	34 873	34 973	- 100	-0.3
Finanzerträge	- Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	- Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	- 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	- Total Aktiven	34 873	34 973	- 100	-0.3
Total Aufwand	- 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	- 100 Fondsbestand	- 34 873	- 34 973	100	0.3
- davon Finanzerfolg	- Total Passiven	- 34 873	- 34 973	100	0.3

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	42 684	42 784	– 100	–0.2
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	42 684	42 784	– 100	–0.2
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 42 684	– 42 784	100	0.2
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 42 684	– 42 784	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	33 657	33 757	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	33 657	33 757	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 33 657	– 33 757	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 33 657	– 33 757	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	39 103	38 303	800	2.1
Finanzerträge	1 100 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	41 100	40 900	200	0.5
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven	250	250	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	80 453	79 453	1 000	1.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	1 000 Fondsbestand	– 80 453	– 79 453	– 1 000	–1.3
– davon Finanzerfolg	1 100 Total Passiven	– 80 453	– 79 453	– 1 000	–1.3
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	109 555	157 649	– 48 094	–30.5
Finanzerträge	138 129 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	942 592	761 229	181 363	23.8
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 4 824 übrige Aktiven	1 715	1 679	36	2.1
Finanzaufwand	– Total Aktiven	1 053 862	920 557	133 305	14.5
Total Aufwand	– 4 824 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	133 305 Fondsbestand	– 1 053 862	– 920 557	– 133 305	–14.5
– davon Finanzerfolg	138 129 Total Passiven	– 1 053 862	– 920 557	– 133 305	–14.5
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	36 520	36 620	– 100	–0.3
Finanzerträge	– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 100 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	36 520	36 620	– 100	–0.3
Total Aufwand	– 100 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 100 Fondsbestand	– 36 520	– 36 620	100	0.3
– davon Finanzerfolg	– Total Passiven	– 36 520	– 36 620	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	12 553	69 699	– 57 147	–82.0
Finanzerträge	2 562 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	363 735	304 510	59 225	19.4
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 378 übrige Aktiven	1 545	1 440	105	7.3
Finanzaufwand	– Total Aktiven	377 832	375 649	2 184	0.6
Total Aufwand	– 378 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 184 Fondsbestand	– 377 832	– 375 649	– 2 184	–0.6
– davon Finanzerfolg	2 562 Total Passiven	– 377 832	– 375 649	– 2 184	–0.6
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	38 178	42 854	– 4 676	–10.9
Finanzerträge	4 530 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	319 580	320 125	– 545	–0.2
Total Erträge	– Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 9 751 übrige Aktiven	2 535	2 535	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	360 294	365 515	– 5 221	–1.4
Total Aufwand	– 9 751 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 5 221 Fondsbestand	– 360 294	– 365 515	5 221	1.4
– davon Finanzerfolg	4 530 Total Passiven	– 360 294	– 365 515	5 221	1.4

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken		per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 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	39 134	99 689	– 60 555	–60.7
Finanzerträge	143 873	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	970 728	809 106	161 623	20.0
Total Erträge	143 873	Sachanlagen	2 650 000	2 650 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 24 281	übrige Aktiven	1 795	–	1 795	–
Finanzaufwand	– 16 730	Total Aktiven	3 661 656	3 558 795	102 862	2.9
Total Aufwand	– 41 011	übrige Passiven	– 100 000	– 100 000	–	–
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	102 862	Fondsbestand	– 3 561 656	– 3 458 795	– 102 862	–3.0
– davon Finanzerfolg	127 143	Total Passiven	– 3 661 656	– 3 558 795	– 102 862	– 2.9
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	150 965	49 583	101 382	204.5
Finanzerträge	1 382	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	–	101 174	– 101 174	–100.0
Total Erträge	1 382	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung		übrige Aktiven		–	–	–
Finanzaufwand	– 1 174	Total Aktiven	150 965	150 757	207	0.1
Total Aufwand	– 1 174	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	207	Fondsbestand	– 150 965	– 150 757	– 207	–0.1
– davon Finanzerfolg	207	Total Passiven	– 150 965	– 150 757	– 207	– 0.1
9901 Fonds ZHAW						
Akten-Nr. 9901 Legat des Rektorats und Departements Finanzen & Services der ZHAW; für die finanzielle Unterstützung von Studierenden der ZHAW, von Projekten mit fachlichem Bezug zur ZHAW sowie sozialen und kulturellen Veranstaltungen, die einen Bezug zur ZHAW aufweisen. Reglement vom 30. September 2011 ersetzt alle vorhergehende Reglemente						
Zuwendungen und betriebliche Erträge		– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	845 623	1 026 044	– 180 421	–17.6
Finanzerträge	234	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	1 258 704	1 149 355	109 349	9.5
Total Erträge	234	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 66 080	übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– 5 226	Total Aktiven	2 104 327	2 175 399	– 71 072	– 3.3
Total Aufwand	– 71 306	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 71 072	Fondsbestand	– 2 104 327	– 2 175 399	71 072	3.3
– davon Finanzerfolg	– 4 992	Total Passiven	– 2 104 327	– 2 175 399	71 072	3.3
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	140 169	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	175 746	25 969	149 777	576.7
Finanzerträge	29 782	Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	169 952	Sachanlagen	1 900 000	1 900 000	–	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 20 175	übrige Aktiven				
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	2 075 746	1 925 969	149 777	7.8
Total Aufwand	– 20 175	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	149 777	Fondsbestand	– 2 075 746	– 1 925 969	– 149 777	–7.8
– davon Finanzerfolg	29 782	Total Passiven	– 2 075 746	– 1 925 969	– 149 777	– 7.8
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. Neu ab Geschäftsjahr 2016.						
Zuwendungen und betriebliche Erträge	2 542 433	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente				
Finanzerträge		– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	10 000		10 000	–
Total Erträge	2 542 433	Sachanlagen	2 932 433		2 932 433	–
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 26 402	übrige Aktiven				
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	2 942 433		2 942 433	–
Total Aufwand	– 26 402	übrige Passiven	– 426 402		– 426 402	–
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 516 031	Fondsbestand	– 2 516 031		– 2 516 031	–
– davon Finanzerfolg		Total Passiven	– 2 942 433		– 2 942 433	–
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	319 676	Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	543 675	380 823	162 851	42.8
Finanzerträge		– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	319 676	Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 156 825	übrige Aktiven				
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	543 675	380 823	162 851	42.8
Total Aufwand	– 156 825	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	162 851	Fondsbestand	– 543 675	– 380 823	– 162 851	–42.8
– davon Finanzerfolg		Total Passiven	– 543 675	– 380 823	– 162 851	– 42.8
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	82 797	84 297	– 1 500	–1.8
Finanzerträge		– Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	12 000	10 500	1 500	14.3
Total Erträge		Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung		übrige Aktiven				
Finanzaufwand	–	Total Aktiven	94 797	94 797	–	–
Total Aufwand	–	übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)		Fondsbestand	– 94 797	– 94 797	–	–
– davon Finanzerfolg		Total Passiven	– 94 797	– 94 797	–	–

Finanzbericht

Beilagen zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung Franken	Bilanz R 2016 Franken	per 31.12.2016	per 31.12.2015	Δ abs.	Differenz R 15/16 Δ %
Baudirektion					
9801 Fonds zur Förderung des Umweltschutzes					
Akten-Nr. 8101 Schenkung von ungenannter Seite zur Unterstützung von Bestrebungen zur Wahrung der natürlichen Ressourcen sowie zum Schutze des Menschen und seiner natürlichen Umwelt vor schädlichen und lästigen Immissionen. RRB Nrn. 7144/1971, 430/1978 und 213/1985					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	32 826	66 069	– 33 243	–50.3
Finanzerträge	4 271 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	142 662	110 337	32 325	29.3
Total Erträge	4 271 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 176 übrige Aktiven	522	509	13	2.6
Finanzaufwand	– 5 000 Total Aktiven	176 011	176 915	– 905	–0.5
Total Aufwand	– 5 176 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 905 Fondsbestand	– 176 011	– 176 915	905	0.5
– davon Finanzerfolg	– 729 Total Passiven	– 176 011	– 176 915	905	0.5
9815 Fonds für die landwirtschaftliche Berufsbildung am Strickhof (vormals Fonds für die Landwirtschaftliche Schule Wetzikon)					
Akten-Nr. 8610 Beitrag der Gemeinde Wetzikon und der Freunde der Schule zur Anschaffung von Lehrmitteln sowie zur Ausrichtung von Stipendien. RRB Nrn. 1244/1923 und 1887/1926					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	112 399	109 903	2 496	2.3
Finanzerträge	3 008 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)	177 815	177 595	220	0.1
Total Erträge	3 008 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 292 übrige Aktiven	1 247	1 247	–	–
Finanzaufwand	– Total Aktiven	291 461	288 745	2 716	0.9
Total Aufwand	– 292 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	2 716 Fondsbestand	– 291 461	– 288 745	– 2 716	–0.9
– davon Finanzerfolg	3 008 Total Passiven	– 291 461	– 288 745	– 2 716	–0.9
9911 Fonds zur Finanzierung der Baurechtszinsen für die Erweiterung des Kunsthauses					
Akten-Nr. 9911 Einlage des Barwertes der Baurechtszinsen für die im Baurecht an das Kunsthaus Zürich abgetretenen Grundstücke aus dem Lotteriefonds. Der Fonds finanziert während 80 Jahren die jährlichen Baurechtszinsen. RRB Nr. 1224/2011					
Zuwendungen und betriebliche Erträge	– Flüssige Mittel, Forderungen, Kontokorrente	14 819 651	15 293 154	– 473 503	–3.1
Finanzerträge	229 397 Finanzanlagen (kurz- und langfristig)				
Total Erträge	229 397 Sachanlagen				
Aufwand für Legatszwecke und Verwaltung	– 702 900 übrige Aktiven				
Finanzaufwand	– Total Aktiven	14 819 651	15 293 154	– 473 503	–3.1
Total Aufwand	– 702 900 übrige Passiven				
Jahreserfolg (Änderung Fondsbestand)	– 473 503 Fondsbestand	–14 819 651	–15 293 154	473 503	3.1
– davon Finanzerfolg	229 397 Total Passiven	–14 819 651	–15 293 154	473 503	3.1

Impressum

Herausgeberin

Staatskanzlei des Kantons Zürich, 8090 Zürich

Fotos Umschlag

André Roth und Marc Schmid, Zürich

Druck

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale kdmz

Auflage

600

Internet

www.gb.zh.ch/2016

Weitere Informationen

info@sk.zh.ch

Bezugsquelle

Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale kdmz

ISSN-Nummer

ISSN 1663-2885

