



Kanton Zürich
Regierungsrat

Budget 2017





Beschluss des Kantonsrates über die Festsetzung des Budgets für das Rechnungsjahr 2017

(vom 20. Dezember 2016)

Der Kantonsrat,

gestützt auf den Art. 56 Abs. 1 lit. a der Kantonsverfassung vom 27. Februar 2005 und die §§ 13 und 17 des Gesetzes über Controlling und Rechnungslegung vom 9. Januar 2006 sowie nach Einsichtnahme in den Antrag des Regierungsrates vom 31. August 2016, in den Konsolidierten Entwicklungs- und Finanzplan 2017-2020 (KEF 2017) vom 31. August 2016, den Nachtrag vom 2. November 2016 und den Antrag der Finanzkommission vom 24. November 2016,

beschliesst:

I. Das Budget für das Rechnungsjahr 2017 wird wie folgt festgelegt:

Konsolidierte Rechnung

Erfolgsrechnung:	Ertragsüberschuss von	Fr. 62 426 829
Investitionsrechnung:	Investitionsausgaben von	Fr. 1 010 732 600

Die Leistungsindikatoren mit Zielwerten gemäss Entwurf des Regierungsrates.

II. Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung der Arbeitslosenkasse gemäss Entwurf des Regierungsrates.

III. Veröffentlichung im Amtsblatt.

IV. Mitteilung an den Regierungsrat.

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident:
Rolf Steiner

Der Sekretär:
Roman Schmid

Einleitende Bemerkungen

Der KEF 2017-2020 und das Budget 2017 wurden nach der Rechnungslegung gemäss dem Gesetz über Controlling und Rechnungslegung (CRG) und seinen Ausführungserlassen Rechnungslegungsverordnung (RLV) und Finanzcontrollingverordnung (FCV) erstellt. Als Regelwerk bestimmt die Rechnungslegungsverordnung (RLV) die International Public Sector Accounting Standards (IPSAS).

Mit dem Budget werden die Leistungen des Kantons und deren Finanzierung für ein Kalenderjahr festgelegt (§ 14 Abs. 1 CRG). Der Budgetentwurf entspricht dem ersten Planjahr im Konsolidierten Entwicklungs- und Finanzplan (§ 14 Abs. 2 CRG). Er wird vom Regierungsrat erstellt und dem Kantonsrat vorgelegt (§ 17 CRG). Der Kantonsrat hat das Budget 2017 nun am 20. Dezember 2016 festgelegt.

Die Budgetkredite 2017 aller Leistungsgruppen sind in der folgenden Tabelle zusammen mit den Sperrvermerken frankengenau aufgelistet. Gemäss § 15 CRG Abs. 1 sind sie für den Budgetbeschluss des Kantonsrates massgebend, zusammen mit den Leistungsindikatoren mit Zielwerten der Leistungsgruppen für das Budgetjahr 2017 (§ 9 Abs. 2 FCV).

Die Budgetkredite werden wie folgt ausgewiesen:

- Die Budgetkredite der Erfolgsrechnung werden als Saldo zwischen Aufwand und Ertrag angegeben. Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung werden nicht in die Budgetkredite der Erfolgsrechnung eingerechnet (§ 15 Abs. 2 CRG).
- Die Budgetkredite der Investitionsrechnung umfassen die Investitionsausgaben.

Das CRG verlangt eine Konsolidierung. Nach § 54 Abs. 2 CRG legt der Regierungsrat den Kreis der zu konsolidierenden Einheiten fest. Die konsolidierte Planung umfasst die Planungen der folgenden Organisationen:

- Direktionen des Regierungsrates und Staatskanzlei mit ihren nachgeordneten Verwaltungseinheiten im ersten Konsolidierungskreis.
- Kantonsrat und Parlamentsdienst, Fonds zur Absicherung Staatsgarantie Zürcher Kantonalbank, Finanzkontrolle, Obergericht, Bezirksgerichte, Notariate, Grundbuch- und Konkursämter, Verwaltungsgericht, Sozialversicherungsgericht, Baurekursgericht, Steuerrekursgericht, Ombudsmann und Datenschutzbeauftragter im zweiten Konsolidierungskreis.
- Universitätsspital Zürich, Kantonsspital Winterthur, Universität Zürich, Zürcher Hochschule für Angewandte Wissenschaften, Zürcher Hochschule der Künste, Pädagogische Hochschule Zürich, Zürcher Verkehrsverbund (Verbundorganisation), Zentralbibliothek Zürich sowie Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im dritten Konsolidierungskreis.

Auf der Internetseite www.fv.zh.ch des Kantons Zürich sind zusätzliche Informationen zum Budget 2017 abrufbar.

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
Konsolidierungskreis 1 (Direktionen und Staatskanzlei)					
Regierungsrat und Staatskanzlei					
1000 Regierungsrat und Staatskanzlei	42				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 17 806 100			- 17 806 100
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 300 000			- 300 000
Leistungsindikatoren L2, L3, L7, L10 und L11					
Direktion der Justiz und des Innern					
2201 Generalsekretariat JI: Führungsunterstützung / Zentrale Dienstleistungen					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	54	- 8 724 300		250 000	- 8 474 300
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 8 588 300		800 000	- 7 788 300
2204 Strafverfolgung Erwachsene					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	57	- 67 518 900			- 67 518 900
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikatoren L6, L7 und L8					
2205 Jugendstrafrechtspflege					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	59	- 34 209 000			- 34 209 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 100 000			- 100 000
Leistungsindikatoren L12, L13 und L14					
2206 Amt für Justizvollzug					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	62	- 175 884 500			- 175 884 500
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 35 265 000	5 719 000		- 29 546 000
Leistungsindikator L9					
2207 Gemeindeamt					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	65	- 6 146 400			- 6 146 400
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikator L1					
2216 Kantonaler Finanzausgleich					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	67	- 428 810 000			- 428 810 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
2217 Abwicklung Investitionsfonds					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	69	- 4 516 700			- 4 516 700
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
2221 Handelsregisteramt					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	70	1 313 000			1 313 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikator L5					
2223 Statistisches Amt					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	72	- 5 640 100		200 000	- 5 440 100
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikatoren L3 und L5					
2224 Staatsarchiv					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	74	- 7 493 200			- 7 493 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 10 000 000			- 10 000 000
2232 Fachstelle Opferhilfe					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	77	- 10 328 000			- 10 328 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
2233 Fachstelle für Gleichstellung von Frau und Mann des Kantons Zürich					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	79	- 780 200			- 780 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikatoren L1, L2 und L3					

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
2234 Fachstelle Kultur	80				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 79 656 600			- 79 656 600
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 3 000 000			- 3 000 000
Leistungsindikatoren L1, L2, L3, L4, L5 und L6					
2241 Kantonale Fachstelle für Integrationsfragen					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	82	- 2 259 700			- 2 259 700
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikatoren L1, L2 und L4					
2251 Bezirksräte	84				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 8 034 200			- 8 034 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
2261 Statthalterämter	86				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		10 418 200			10 418 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
2270 Religionsgemeinschaften und kirchliche Liegenschaften					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	88	- 50 000 000			- 50 000 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Sicherheitsdirektion					
3000 Generalsekretariat / Zentrale Vollzugsaufgaben und Rekursabteilung					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	96	- 5 180 700			- 5 180 700
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 150 000			- 150 000
3100 Kantonspolizei	98				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 402 000 000			- 402 000 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 39 898 000			- 39 898 000
3200 Strassenverkehrsamt	101				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		17 604 000			17 604 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 4 200 000			- 4 200 000
3300 Migrationsamt	104				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 11 747 700			- 11 747 700
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 100 000			- 100 000
3400 Amt für Militär und Zivilschutz	106				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 13 000 000			- 13 000 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 7 299 500			- 7 299 500
3500 Sozialamt	108				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 651 379 700		- 1 000 000	- 652 379 700
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 16 560 000			- 16 560 000
3700 Sportamt	110				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 3 110 000			- 3 110 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
3910 Sportfonds	112				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 3 930 700			- 3 930 700
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		3 930 700			3 930 700
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 7 775 000			- 7 775 000
3920 Fonds zur Bekämpfung des Alkoholismus und der Lotteriespielsucht					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	114	- 550 000			- 550 000
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		550 000			550 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
3930 Schutzraumfonds	116				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		5 886 000			5 886 000
Einlagen in Fonds des Fremdkapitals		- 5 886 000			- 5 886 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
Finanzdirektion					
4000 Generalsekretariat FD	128				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 2 050 800			- 2 050 800
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
4100 Finanzverwaltung	130				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 8 874 997			- 8 874 997
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 253 000			- 253 000
4300 Amt für Tresorerie	133				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 873 977			- 873 977
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
4400 Steuern Betriebsteil	135				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 161 581 000			- 161 581 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 2 433 000			- 2 433 000
Leistungsindikatoren L5, L9, L10 und L11					
4500 Personalamt	138				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 17 188 000			- 17 188 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 150 000			- 150 000
Leistungsindikatoren L1, L2 und L3					
4600 Direktionsübergreifende Informatik	141				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 11 050 001			- 11 050 001
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
4700 Drucksachen und Material	143				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		296 000			296 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 100 000			- 100 000
4910 Steuererträge	144				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		7 176 200 000			7 176 200 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
4921 Schadenausgleich	146				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 2 200 000			- 2 200 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
4930 Kapital- und Zinsendienst Staat	147				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		371 056 050			371 056 050
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
4950 Verrechnete Zinsen und nicht zugeordnete Sammelpositionen					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	148	188 754 931		7 500 000	196 254 931
Budgetkredit Investitionsrechnung		270 100 000			270 100 000
4960 Nationaler Finanzausgleich	150				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 444 050 341			- 444 050 341
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
4970 Sanierungsprogramme, Personalmassnahmen					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	152	0			0
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
4980 Lotteriefonds des Kantons Zürich	153				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 75 192 285			- 75 192 285
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		75 192 285			75 192 285
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Volkswirtschaftsdirektion					
5000 Generalsekretariat	162				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 3 644 400			- 3 644 400
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 220 000			- 220 000
5205 Amt für Verkehr	164				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 99 498 100		200 000	- 99 298 100
Übertrag aus Fonds zum Ausgleich		94 775 000		- 200 000	94 575 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 76 636 000			- 76 636 000
Leistungsindikatoren L3 und L8					

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
5210 Finanzierung öffentlicher Verkehr	167				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 329 516 000		30 000 000	- 299 516 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
5300 Amt für Wirtschaft und Arbeit	169				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 50 142 561			- 50 142 561
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 15 000 000			- 15 000 000
Leistungsindikatoren L3, L6 und L7					
5920 Verkehrsfonds	172				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 18 935 000		- 30 000 000	- 48 935 000
Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		18 935 000		30 000 000	48 935 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 114 400 000			- 114 400 000
5921 Flughafenfonds	173				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		1 146 200			1 146 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
5925 Strassenfonds	174				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		102 202 800		200 000	102 402 800
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Gesundheitsdirektion					
6000 Steuerung Gesundheitsversorgung	184				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 22 833 568		800 000	- 22 033 568
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 750 000			- 750 000
6100 Aufsicht und Bewilligungen im Gesundheitswesen					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	186	- 17 262 067		650 000	- 16 612 067
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 2 380 000			- 2 380 000
Leistungsindikatoren L4, L5, L6, L7, L8, L10, L11, L12 und L13					
6150 Arzneimittelversorgung	189				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		50 000			50 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 3 515 000			- 3 515 000
Leistungsindikator L11					
6200 Prävention und Gesundheitsförderung					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	192	- 7 439 000		980 000	- 6 459 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikatoren L1, L2, L3, L4, L5, L6, L7, L8, L9 und L10					
6300 Somatische Akutversorgung und Rehabilitation					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	194	-1 296 400 000			-1 296 400 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 126 752 000			- 126 752 000
Leistungsindikatoren L2, L3 und L5					
6400 Psychiatrische Versorgung	196				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 226 447 800			- 226 447 800
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 32 150 000			- 32 150 000
Leistungsindikator L3					
6700 Beiträge an Krankenkassenprämien	198				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 352 800 000			- 352 800 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikatoren L1, L2, L3, L4, L5 und L6					
6900 Tierseuchenfonds	201				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 108 900			- 108 900
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
Bildungsdirektion					
7000 Bildungsverwaltung 213					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 64 150 350			- 64 150 350
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 1 660 000			- 1 660 000
7050 Hochbauinvestitionen Bildungsdirektion					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	215	- 3 940 300			- 3 940 300
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 230 513 000			- 230 513 000
7100 Lehrmittelverlag 218					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		5 000 000			5 000 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 750 000			- 750 000
7200 Volksschulen 220					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 423 516 873		1 000 000	- 422 516 873
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 9 500 000			- 9 500 000
7301 Mittelschulen 223					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 358 016 480			- 358 016 480
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 2 150 000			- 2 150 000
7306 Berufsbildung 226					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 375 449 070			- 375 449 070
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 13 991 000			- 13 991 000
7401 Universität (Beiträge und Liegenschaften)					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	229	- 604 285 000			- 604 285 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
7402 Sonstige universitäre Leistungen 232					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 54 733 800			- 54 733 800
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 2 480 000			- 2 480 000
7406 Zürcher Fachhochschule (Beiträge und Liegenschaften)					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	234	- 394 241 800			- 394 241 800
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
7407 Ausserkantonale Fachhochschulen und Höhere Fachschulen					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	237	- 49 865 000			- 49 865 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
7501 Kinder- und Jugendhilfe 238					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 144 927 600		240 000	- 144 687 600
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 4 275 000			- 4 275 000
7502 Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	241	- 18 508 400			- 18 508 400
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 300 000			- 300 000
7930 Berufsbildungsfonds 242					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 4 710 400			- 4 710 400
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		4 710 400			4 710 400
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Baudirektion					
8000 Generalsekretariat 253					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 35 418 400		2 000 000	- 33 418 400
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 2 140 000			- 2 140 000
8100 Hochbauamt 255					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 23 436 264			- 23 436 264
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
8300 Amt für Raumentwicklung 257					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 23 823 520			- 23 823 520
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 550 000			- 550 000
Leistungsindikatoren L9 und L10					
8400 Tiefbauamt 260					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 218 947 500			- 218 947 500
Übertrag aus Fonds zum Ausgleich		218 947 500			218 947 500
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 116 617 000			- 116 617 000

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
8500 Amt für Abfall, Wasser, Energie und Luft					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	263	- 90 435 200			- 90 435 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 58 580 800			- 58 580 800
<i>Kredit mit Sperrvermerk Investitionsrechnung (§ 16 Abs. 1 CRG) für:</i>					
- Landbach, Hüntwangen, Hochwasser- rückhaltebecken (85W-801)		- 4 000 000			- 4 000 000
Leistungsindikator L1					
8510 Altlasten	267				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 1 332 500			- 1 332 500
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
8700 Immobilienamt	268				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 23 617 479			- 23 617 479
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 159 180 000			- 159 180 000
<i>Kredit mit Sperrvermerk Investitionsrechnung (§ 16 Abs. 1 CRG) für:</i>					
- Bezirksverwaltung Zürich, Gesamtsanierung (65.0 Mio. Franken)		- 800 000			- 800 000
- Zürich Walcheturm, Gesamtsanierung (23.0 Mio. Franken)		- 2 000 000			- 2 000 000
- Bezirksverwaltung Winterthur inkl. Gefängnis, Erweiterung und Sanierung (75.0 Mio. Franken)		- 5 000 000			- 5 000 000
- Zürich, Kasernenstrasse 49; Gesamtsanierung (110.0 Mio. Franken)		- 1 100 000			- 1 100 000
8710 Liegenschaftenerfolg	272				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		2 044 400			2 044 400
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
8800 Amt für Landschaft und Natur	274				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 61 606 600			- 61 606 600
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 11 293 000			- 11 293 000
Leistungsindikatoren L3, L5 und L7					
8910 Natur- und Heimatschutzfonds	277				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 659 900		0	- 659 900
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 4 522 000		800 000	- 3 722 000
8940 Denkmalpflegefonds	278				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 1 000 000			- 1 000 000
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		1 000 000			1 000 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 11 500 000			- 11 500 000
8950 Fonds für die Entsorgung von Kleinmengen an Sonderabfällen					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	279	- 369 950			- 369 950
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
Leistungsindikatoren L1, L2 und L3					
8960 Deponiefonds	281				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 35 000			- 35 000
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		35 000			35 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
8970 Kantonaler Waldfonds	282				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 4 000			- 4 000
Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		4 000			4 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
8980 Wildschadenfonds	283				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 144 800			- 144 800
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
Konsolidierungskreis 2 (Behörden und Rechtspflege)					
9000 Kantonsrat und Parlamentsdienste	288				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 9 667 400			- 9 667 400
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
9001 Fonds zur Absicherung Staatsgarantie Zürcher Kantonalbank					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	290	21 000 000			21 000 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
9020 Finanzkontrolle	291				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 4 397 200			- 4 397 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
9030 Obergericht und angegliederte Gerichte					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	296	- 35 356 300		500 000	- 34 856 300
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 13 031 000			- 13 031 000
Leistungsindikator L8					
9040 Bezirksgerichte	299				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 105 494 600		700 000	- 104 794 600
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 1 550 000			- 1 550 000
Leistungsindikatoren L9 und L10					
9060 Notariate, Grundbuch- und Konkursämter					
Budgetkredit Erfolgsrechnung	302	1 726 400			1 726 400
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 2 700 000			- 2 700 000
Leistungsindikatoren L1, L2, L3 und L4					
9063 Verwaltungsgericht	304				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 6 906 014			- 6 906 014
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
9064 Sozialversicherungsgericht	306				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 14 676 200		1 514 000	- 13 162 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 540 000		265 000	- 275 000
9065 Baurekursgericht	308				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 3 669 900			- 3 669 900
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
9066 Steuerrekursgericht	310				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 2 010 200			- 2 010 200
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
9070 Ombudsmann	292				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 1 269 050		50 000	- 1 219 050
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0
9071 Datenschutzbeauftragter	293				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 2 224 956			- 2 224 956
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
Konsolidierungskreis 3 (zu konsolidierende Anstalten)					
9300 Zürcher Verkehrsverbund	314				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 168 716 000			- 168 716 000
Staatsbeiträge zum Ausgleich		168 716 000			168 716 000
geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		0			0
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 1 038 000			- 1 038 000
9510 Universitätsspital Zürich	316				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 275 259 854			- 275 259 854
Staatsbeiträge zum Ausgleich		275 259 854			275 259 854
geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		111 466			111 466
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 37 250 000			- 37 250 000
9520 Kantonsspital Winterthur	319				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 137 001 000			- 137 001 000
Staatsbeiträge zum Ausgleich		137 001 000			137 001 000
geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		9 483 000			9 483 000
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 23 361 000			- 23 361 000
9600 Universität Zürich	321				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 599 817 000			- 599 817 000
Staatsbeiträge zum Ausgleich		599 817 000			599 817 000
geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		0			0
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 47 650 000			- 47 650 000
9690 Zentralbibliothek	326				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 28 706 400			- 28 706 400
Staatsbeiträge zum Ausgleich		28 706 400			28 706 400
geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		0			0
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 3 100 000			- 3 100 000
9710 Zürcher Hochschule für angewandte Wissenschaften	328				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 172 502 000			- 172 502 000
Staatsbeiträge zum Ausgleich		172 502 000			172 502 000
geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		0			0
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 19 000 000			- 19 000 000
9720 Zürcher Hochschule der Künste	331				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 106 632 400			- 106 632 400
Staatsbeiträge zum Ausgleich		106 632 400			106 632 400
geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		0			0
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 2 400 000			- 2 400 000
9740 Pädagogische Hochschule Zürich	334				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		- 109 576 000			- 109 576 000
Staatsbeiträge zum Ausgleich		109 576 000			109 576 000
geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		0			0
Budgetkredit Investitionsrechnung		- 1 300 000			- 1 300 000
9800 Stiftungen und Legate ohne eigene Rechtspersönlichkeit	337				
Budgetkredit Erfolgsrechnung		0			0
Budgetkredit Investitionsrechnung		0			0

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Auszug Budget 2017

in Franken

	KEF Seite	Entwurf Regierungsrat (31.08.2016)	Veränderungen Nachträge Regierungsrat	Veränderungen Kantonsrat	Budget definitiv Kantonsrat (20.12.2016)
Total (Konsolidierungskreise 1-3)					
Budgetkredit Erfolgsrechnung		-2 003 156 176	0	15 784 000	-1 987 372 176
+ Staatsbeiträge zum Ausgleich		1 598 210 654	0	0	1 598 210 654
+ geplanter Gewinn (+) / Verlust (-)		9 594 466	0	0	9 594 466
+ Übertrag aus Fonds zum Ausgleich		313 722 500	0	- 200 000	313 522 500
+ Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		85 422 385	0	0	85 422 385
+ Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		18 935 000	0	30 000 000	48 935 000
- Einlagen in Fonds des Fremdkapitals		- 5 886 000	0	0	- 5 886 000
- Einlagen in Fonds des Eigenkapitals		0	0	0	0
= Saldo Erfolgsrechnung		16 842 829	0	45 584 000	62 426 829
Budgetkredit Investitionsrechnung		-1 018 316 600	5 719 000	1 865 000	-1 010 732 600
+ Investitionseinnahmen		104 880 500	0	0	104 880 500
= Nettoinvestitionen		- 913 436 100	5 719 000	1 865 000	- 905 852 100

Der Betrag der Investitionsausgaben der Leistungsgruppen Nrn. 7402 und 9690 im Umfang von je 2 480 000 Franken wurde im Total "Budgetkredit Investitionsrechnung" nur einmal gezählt. Es handelt sich dabei um eine Innenbeziehung (Intercompany) zwischen den beiden Einheiten, die bei der Konsolidierung des Budgets nur einmal zählt.

Übrige Organisationen (nicht zu konsolidierende Anstalten)

9200 Arbeitslosenkasse	339			
Budgetkredit Erfolgsrechnung		0		0
Budgetkredit Investitionsrechnung		0		0

Legende

Budgetkredit Erfolgsrechnung: Saldo ohne Einlagen in Fonds, Entnahmen aus Fonds sowie kantonale Erträge zum Ausgleich der Erfolgsrechnung
 Budgetkredit Investitionsrechnung: Investitionsausgaben

Weitere Übersichten

Es folgen abschliessend noch zwei Übersichten zum Budget 2017:

- Die erste Übersicht weist die Ergebnisse in der konsolidierten Sicht aus. Die Konsolidierung wird nach dem Prinzip der Vollkonsolidierung erstellt. Dies bedeutet, dass die Positionen der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung der zu konsolidierenden Einheiten vollständig in die konsolidierte Rechnung integriert werden, bereinigt um Innenbeziehungen.
- In der zweiten Übersicht erfolgt ein Zusammenzug nach Direktionen in der aggregierten Darstellung. Die aggregierte Rechnung ist der arithmetische Zusammenzug der Ergebnisse, d.h. die finanziellen Innenbeziehungen sind nicht bereinigt (vor Konsolidierung). Die Totale von Aufwand, Ertrag, Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen sind deshalb um die finanziellen Innenbeziehungen aufgebläht.

Übersicht Budget 2017, Ergebnisse

Konsolidierte Rechnung ¹, in Franken

	Rechnung 2015	Budget 2016	Budget 2017	Abw. zu Budget 2016	
				Δ abs.	Δ %
Erfolgsrechnung					
Betrieblicher Ertrag	14 469 020 978	14 843 853 505	14 806 755 520	- 37 097 984	- 0.2
Betrieblicher Aufwand	-14 638 137 275	-15 024 424 798	-15 058 354 590	- 33 929 792	- 0.2
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 169 116 296	- 180 571 293	- 251 599 070	- 71 027 777	-
Finanzertrag	369 255 535	379 096 390	429 106 599	50 010 209	13.2
Finanzaufwand	- 182 223 265	- 130 018 600	- 115 080 700	14 937 900	11.5
Finanzergebnis	187 032 270	249 077 790	314 025 899	64 948 109	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-
Total Ertrag	14 838 276 513	15 222 949 895	15 235 862 119	12 912 225	0.1
Total Aufwand	-14 820 360 540	-15 154 443 398	-15 173 435 290	- 18 991 892	- 0.1
Jahresergebnis	17 915 974	68 506 497	62 426 829	- 6 079 668	-
Investitionsrechnung					
Total Einnahmen	167 945 005	116 291 300	104 880 500	- 11 410 800	- 9.8
Total Ausgaben ²	-1 249 179 945	-1 074 562 800	-1 010 732 600	63 830 200	5.9
Nettoinvestitionen	-1 081 234 940	- 958 271 500	- 905 852 100	52 419 400	5.5
Finanzierungsrechnung					
Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung					
Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	17 915 974	68 506 497	62 426 829	- 6 079 668	-
Abschreibungen	681 278 983	662 486 527	677 628 530	15 142 003	2.3
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	- 39 673 563	- 35 787 600	- 35 599 400	188 200	0.5
Wertberichtigungen	67 322	100 000	102 000	2 000	2.0
Aufwertungen Verwaltungsvermögen	- 4 761 758	- 225 000	- 358 000	- 133 000	- 59.1
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	56 842 837	6 927 000	22 275 000	15 348 000	> 100.0
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	- 30 116 486	- 131 814 990	- 134 619 385	- 2 804 395	- 2.1
Selbstfinanzierung	681 553 309	570 192 434	591 855 574	21 663 140	3.8
Nettoinvestitionen	-1 081 234 940	- 958 271 500	- 905 852 100	52 419 400	5.5
Selbstfinanzierungsgrad	63.0%	59.5%	65.3%		

BESSER +
SCHLECHTER -

Bemerkungen:

¹ Die Konsolidierung wird nach dem Prinzip der Vollkonsolidierung erstellt. Dies bedeutet, dass die Positionen der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung der zu konsolidierenden Einheiten vollständig in die konsolidierte Rechnung integriert werden, bereinigt um Innenbeziehungen.

² Es wird angenommen, dass die Budgets für Investitionen der Jahre 2017-2020 nicht voll ausgeschöpft werden. Es wird von einer durchschnittlichen Ausschöpfung der Nettoinvestitionen von 75% ausgegangen. Die entsprechenden Planungskorrekturen sind in der Finanzdirektion eingestellt (Leistungsgruppe Nr. 4950).

Übersicht Budget 2017, Zusammenzug nach Direktionen

Aggregierte Rechnung ¹, in Franken

	Rechnung 2015	Budget 2016	Budget 2017	Abw. zu Budget 2016	
				Δ abs.	Δ %
Konsolidierungskreis 1 (Direktionen und Staatskanzlei)					
Regierungsrat und Staatskanzlei					
Ertrag	3 758 853	1 572 000	2 059 500	487 500	31.0
Aufwand	- 20 819 043	- 19 593 100	- 19 865 600	- 272 500	- 1.4
Saldo Erfolgsrechnung	- 17 060 189	- 18 021 100	- 17 806 100	215 000	1.2
Einnahmen	-	-	-	-	-
Ausgaben	-	- 220 000	- 300 000	- 80 000	- 36.4
Nettoinvestitionen	-	- 220 000	- 300 000	- 80 000	- 36.4
Direktion der Justiz und des Innern					
Ertrag	882 641 938	947 302 800	995 947 200	48 644 400	5.1
Aufwand	-1 788 248 347	-1 817 114 000	-1 873 767 800	- 56 653 800	- 3.1
Saldo Erfolgsrechnung	- 905 606 408	- 869 811 200	- 877 820 600	- 8 009 400	- 0.9
Einnahmen	3 538 319	2 670 000	4 570 000	1 900 000	71.2
Ausgaben	- 19 156 125	- 36 270 000	- 50 434 300	- 14 164 300	- 39.1
Nettoinvestitionen	- 15 617 806	- 33 600 000	- 45 864 300	- 12 264 300	- 36.5
Sicherheitsdirektion					
Ertrag	1 093 750 006	1 074 651 380	1 087 457 017	12 805 637	1.2
Aufwand	-2 159 261 521	-2 142 954 880	-2 157 271 117	- 14 316 237	- 0.7
Saldo Erfolgsrechnung	-1 065 511 515	-1 068 303 500	-1 069 814 100	- 1 510 600	- 0.1
Einnahmen	1 379 790	1 283 000	2 039 500	756 500	59.0
Ausgaben	- 47 043 717	- 56 336 000	- 75 982 500	- 19 646 500	- 34.9
Nettoinvestitionen	- 45 663 928	- 55 053 000	- 73 943 000	- 18 890 000	- 34.3
Finanzdirektion					
Ertrag	7 900 852 008	8 208 311 041	8 258 240 962	49 929 922	0.6
Aufwand	-1 132 636 144	-1 176 392 599	-1 162 303 097	14 089 502	1.2
Saldo Erfolgsrechnung	6 768 215 864	7 031 918 441	7 095 937 865	64 019 424	0.9
Einnahmen	10 706 428	687 500	687 500	-	-
Ausgaben	- 508 784 636	153 860 000	267 164 000	113 304 000	-
Nettoinvestitionen	- 498 078 209	154 547 500	267 851 500	113 304 000	-
Volkswirtschaftsdirektion					
Ertrag	750 411 703	730 548 700	732 671 389	2 122 689	0.3
Aufwand	- 938 376 668	- 993 002 500	- 987 148 450	5 854 050	0.6
Saldo Erfolgsrechnung	- 187 964 965	- 262 453 800	- 254 477 061	7 976 739	3.0
Einnahmen	23 804 811	15 781 500	19 829 000	4 047 500	25.6
Ausgaben	- 130 003 330	- 168 808 000	- 206 256 000	- 37 448 000	- 22.2
Nettoinvestitionen	- 106 198 519	- 153 026 500	- 186 427 000	- 33 400 500	- 21.8
Gesundheitsdirektion					
Ertrag	916 683 301	897 114 800	924 526 120	27 411 320	3.1
Aufwand	-2 667 527 069	-2 756 591 500	-2 845 337 455	- 88 745 955	- 3.2
Saldo Erfolgsrechnung	-1 750 843 768	-1 859 476 700	-1 920 811 335	- 61 334 635	- 3.3
Einnahmen	72 474 311	32 586 300	12 717 500	- 19 868 800	- 61.0
Ausgaben	- 103 716 737	- 225 875 000	- 165 547 000	60 328 000	26.7
Nettoinvestitionen	- 31 242 426	- 193 288 700	- 152 829 500	40 459 200	20.9
Bildungsdirektion					
Ertrag	1 023 652 927	1 032 891 480	786 392 718	- 246 498 762	- 23.9
Aufwand	-3 488 649 054	-3 506 952 689	-3 271 787 391	235 165 298	6.7
Saldo Erfolgsrechnung	-2 464 996 127	-2 474 061 209	-2 485 394 673	- 11 333 464	- 0.5
Einnahmen	7 800 609	11 200 000	10 300 000	- 900 000	- 8.0
Ausgaben	- 96 928 312	- 209 284 600	- 265 619 000	- 56 334 400	- 26.9
Nettoinvestitionen	- 89 127 703	- 198 084 600	- 255 319 000	- 57 234 400	- 28.9

Übersicht Budget 2017, Zusammenzug nach Direktionen

Aggregierte Rechnung ¹, in Franken

	Rechnung 2015	Budget 2016	Budget 2017	Abw. zu Budget 2016	
				Δ abs.	Δ %
Baudirektion					
Ertrag	735 289 396	742 692 532	743 507 542	815 010	0.1
Aufwand	- 983 660 486	-1 002 456 088	-1 000 307 755	2 148 333	0.2
Saldo Erfolgsrechnung	- 248 371 091	- 259 763 556	- 256 800 213	2 963 343	1.1
Einnahmen	44 835 012	49 051 000	54 117 000	5 066 000	10.3
Ausgaben	- 221 394 307	- 378 974 700	- 363 582 800	15 391 900	4.1
Nettoinvestitionen	- 176 559 295	- 329 923 700	- 309 465 800	20 457 900	6.2
Konsolidierungskreis 2 (Behörden und Rechtspflege)					
Behörden					
Ertrag	21 826 139	22 175 400	22 225 500	50 100	0.2
Aufwand	- 18 642 668	- 19 220 845	- 18 734 106	486 739	2.5
Saldo Erfolgsrechnung	3 183 472	2 954 555	3 491 394	536 839	-
Einnahmen	-	-	-	-	-
Ausgaben	- 89 076	- 148 000	-	148 000	100.0
Nettoinvestitionen	- 89 076	- 148 000	-	148 000	100.0
Rechtspflege					
Ertrag	172 591 239	164 687 500	169 316 800	4 629 300	2.8
Aufwand	- 312 513 345	- 340 225 394	- 332 989 614	7 235 780	2.1
Saldo Erfolgsrechnung	- 139 922 107	- 175 537 894	- 163 672 814	11 865 080	6.8
Einnahmen	-	-	-	-	-
Ausgaben	- 9 058 543	- 18 395 500	- 17 556 000	839 500	4.6
Nettoinvestitionen	- 9 058 543	- 18 395 500	- 17 556 000	839 500	4.6
Konsolidierungskreis 3 (zu konsolidierende Anstalten)					
Ertrag	4 906 796 854	4 863 881 123	4 973 962 270	110 081 147	2.3
Aufwand	-4 880 004 046	-4 842 818 663	-4 964 367 804	- 121 549 141	- 2.5
Saldo Erfolgsrechnung	26 792 808	21 062 460	9 594 466	- 11 467 994	- 54.4
Einnahmen	5 620 247	5 160 000	3 100 000	- 2 060 000	- 39.9
Ausgaben	- 115 219 684	- 136 239 000	- 135 099 000	1 140 000	0.8
Nettoinvestitionen	- 109 599 437	- 131 079 000	- 131 999 000	- 920 000	- 0.7
Total (Konsolidierungskreise 1-3)					
Ertrag	18 408 254 364	18 685 828 756	18 696 307 018	10 478 263	0.1
Aufwand	-18 390 338 391	-18 617 322 258	-18 633 880 189	- 16 557 931	- 0.1
Saldo Erfolgsrechnung	17 915 974	68 506 497	62 426 829	- 6 079 668	-
Einnahmen	170 159 527	118 419 300	107 360 500	- 11 058 800	- 9.3
Ausgaben	-1 251 394 468	-1 076 690 800	-1 013 212 600	63 478 200	5.9
Nettoinvestitionen	-1 081 234 940	- 958 271 500	- 905 852 100	52 419 400	-

BESSER +
SCHLECHTER -

Bemerkung:

¹ Die aggregierte Rechnung ist der arithmetische Zusammenzug der Ergebnisse, d.h. die finanziellen Innenbeziehungen sind nicht bereinigt (vor Konsolidierung). Die Totale von Aufwand, Ertrag, Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen sind deshalb um die finanziellen Innenbeziehungen aufgebläht.

