Stadt Zürich

GR Nr. 2026/487

Budget 2027

Vorlage des Stadtrats vom 9. September 2026

Herausgeberin
Stadt Zürich
Stadtrat
Postfach, 8022 Zürich

T +41 44 412 31 01
stadt-zuerich.ch/budget

September, 2026

Auflage
49 Nautilus Classic, Umschlag 250 g/m² und Inhalt 100 g/m²

Inhaltsverzeichnis

1 Bericht, Anträge und Beschlüsse 5
1.1 Antrag des Stadtrats 7
1.2 Antrag des Stadtrats (Zahlenübersicht) 61
2 Gesamtbudget 63
2.1 Hinweise zum Zahlenteil und zu den Tabellen 64
2.2 Steuerbedarf und Steuerfuss 65
2.3 Gestufter Erfolgsausweis 66
2.4 Finanzierung 67
2.4.1 Gesamthaushalt 68
2.4.2 Allgemeiner Haushalt 69
2.4.3 Eigenwirtschaftsbetriebe (gesamt) 70
2.4.4 Eigenwirtschaftsbetriebe (einzeln) 71
2.5 Erfolgsrechnung 78
2.5.1 Gesamthaushalt 79
2.5.2 Allgemeiner Haushalt 80
2.5.3 Eigenwirtschaftsbetriebe 81
2.6 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 82
2.6.1 Gesamthaushalt 83
2.6.2 Allgemeiner Haushalt 84
2.6.3 Eigenwirtschaftsbetriebe 85
2.7 Investitionsrechnung Finanzvermögen 86
2.7.1 Gesamthaushalt 87
2.7.2 Allgemeiner Haushalt 88
2.7.3 Eigenwirtschaftsbetriebe 89
2.8 Zusammenzüge 90
2.8.1 Zusammenzug nach Departementen 91
2.8.2 Zusammenzug nach Sachgruppen 96
3 Detailbudget nach Institutioneller Gliederung 111
3.1 Behörden und Gesamtverwaltung 113
1000 Gemeinde 114
1005 Gemeinderat 116
1007 Finanzkontrolle 118
1010 Ombudsstelle 120
1015 Stadtrat 122
1020 Stadtkanzlei 124
1025 Abteilung Rechtskonsulent 126
1035 Datenschutzstelle 128
1060 Gesamtverwaltung 130
1070 Betreibungsämter (Stadtamtsfrauen und Stadtammänner) 132
1080 Friedensrichterinnen- und Friedensrichterämter 135
3.2 Präsidialdepartement 137
1500 Präsidialdepartement Departementssekretariat 138
1505 Stadtentwicklung 141
1506 Fachstelle für Gleichstellung 146
1510 Kultur 148
1520 Museum Rietberg 155

1530 Bevölkerungsamt 156
1561 Projektstab Stadtrat 159
1565 Stadtarchiv 161
1575 Statistik Stadt Zürich 164
3.3 Finanzdepartement 167
2000 Finanzdepartement Departementssekretariat 168
2004 Wohnraumfonds 175
2015 Finanzverwaltung 177
2021 Liegenschaften Stadt Zürich 182
2034 Wohnen und Gewerbe 190
2035 Gastronomie 196
2036 Parkierungsbauten 199
2040 Steueramt 201
2050 Human Resources Management 203
2051 Stadtweites Case Management am Arbeitsplatz 206
2052 Optimaler Berufseinstieg 208
2080 Organisation und Informatik 209
3.4 Sicherheitsdepartement 215
2500 Sicherheitsdepartement Departementssekretariat 216
2501 Schutzraumbautenfonds 218
2505 Parkgebühren 219
2506 Blaue Zonen 221
2520 Stadtpolizei 224
2525 Stadtrichteramt 230
2550 Schutz & Rettung 233
2551 Bildungszentrum Blaulicht 240
2555 Dienstabteilung Verkehr 244
3.5 Gesundheits- und Umweltdepartement 249
3000 Gesundheits- und Umweltdepartement Departementssekretariat 250
3010 Städtische Gesundheitsdienste 253
3025 Gesundheitszentren für das Alter 258
3035 Stadtspital Zürich 259
3045 Umwelt- und Gesundheitsschutz 262
3.6 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement 267
3500 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement Departementssekretariat 268
3501 Fonds des überkommunalen Strassennetzes 270
3504 Parkraumfonds 272
3515 Tiefbauamt 273
3525 Geomatik + Vermessung 288
3535 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser 289
3537 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser (allgemein) 296
3550 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall 297
3552 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall (allgemein) 305
3560 Entsorgung + Recycling Zürich, Stadtreinigung 307
3570 Grün Stadt Zürich 311
3.7 Hochbaudepartement 319
4000 Hochbaudepartement Departementssekretariat 320
4004 Mehrwertausgleichsfonds 323
4015 Amt für Städtebau 324
4020 Amt für Hochbauten 327
4035 Amt für Baubewilligungen 331
4040 Immobilien Stadt Zürich 333
3.8 Departement der Industriellen Betriebe 365

4500 Departement der Industriellen Betriebe Departementssekretariat 366
4525 Wasserversorgung 370
4530 Elektrizitätswerk der Stadt Zürich 375
4540 Verkehrsbetriebe 378
3.9 Schul- und Sportdepartement 385
5000 Schul- und Sportdepartement Departementssekretariat 386
5005 Schul- und Büromaterialverwaltung 392
5010 Schulamt 395
5026 Musikschule Konservatorium Zürich 403
5029 Sonderpädagogik 407
5030 Heilpädagogische Schule Zürich 410
5031 Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich 413
5032 Schule Fokus Sehen 416
5033 Viventa15plus 419
5050 Schulgesundheitsdienste 422
5063 Fachschule Viventa 425
5070 Sportamt 428
3.10 Sozialdepartement 431
5500 Sozialdepartement Departementssekretariat 432
5510 Support Sozialdepartement 442
5515 Amt für Zusatzleistungen zur AHV/IV 445
5520 Laufbahnzentrum 451
5530 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde der Stadt Zürich 454
5550 Soziale Dienste 456
5560 Soziale Einrichtungen und Betriebe 461
4 Anhang 467
4.1 Steuerfuss und massgebender Steuerertrag zu 100% 468
4.2 Kennzahlen zum Haushaltsgleichgewicht 469
4.3 Finanzkennzahlen 471
4.4 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens 472
4.5 Eigenkapitalnachweis 473
4.6 Gesperrte Kredite der Investitionsrechnung 474
5 Erläuterungen zur Rechnungslegung 477
5.1 Rechnungslegung und Berichterstattung 478
5.2 Interne Verzinsung 488

1 Bericht, Anträge und Beschlüsse

Budget 2027 der Stadt Zürich

Antrag des Stadtrats an den Gemeinderat zur Budgetvorlage 2027
(vom 9. September 2026)

Gestützt auf § 101 Gemeindegesetz (LS 131.1) unterbreitet der Stadtrat dem Gemeinderat die Budgetvorlage 2027.

Inhaltsverzeichnis der Weisung des Stadtrats an den Gemeinderat

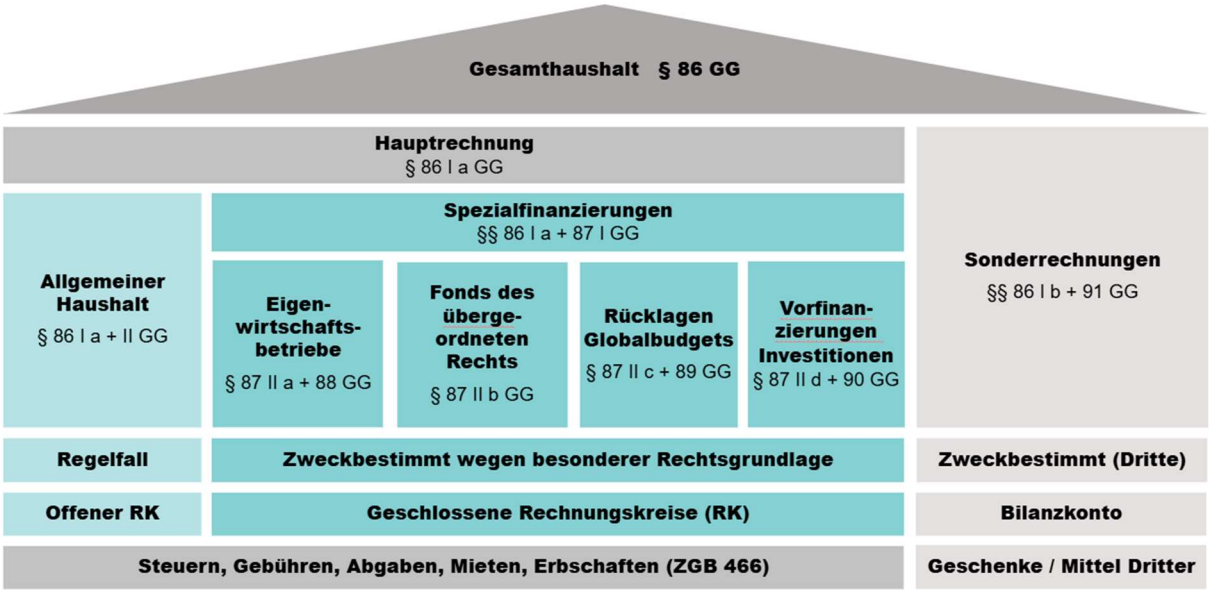
1	**Einleitung**	**9**
1.1	Vorbemerkungen	9
1.2	Veränderungen in Rechnungslegung und Institutionelle Gliederung	10
2	**Gesamtüberblick**	**11**
2.1	Zahlenübersicht Gesamthaushalt	11
2.2	Kennzahlen	12
2.3	Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	13
2.4	Wesentliche Budgetabweichungen	15
3	**Entwicklung nach Sachgruppen**	**21**
3.1	Gesamtaufwand	21
3.1.1	Personalaufwand	21
3.1.2	Sach- und übriger Betriebsaufwand	26
3.1.3	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	28
3.1.4	Finanzaufwand	29
3.1.5	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	29
3.1.6	Transferaufwand	31
3.1.7	Durchlaufende Beiträge (Aufwand)	33
3.1.8	Ausserordentlicher Aufwand	34
3.1.9	Interne Verrechnungen (Aufwand)	34
3.2	Gesamtertrag	35
3.2.1	Fiskalertrag	35
3.2.2	Regalien und Konzessionen	36
3.2.3	Entgelte	36
3.2.4	Übrige Erträge	38
3.2.5	Finanzertrag	38
3.2.6	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	39
3.2.7	Transferertrag	39
3.2.8	Durchlaufende Beiträge (Ertrag)	40
3.2.9	Ausserordentlicher Ertrag	40
3.2.10	Interne Verrechnungen (Ertrag)	41
3.3	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	42
3.3.1	Übersicht Investitionsausgaben und –einnahmen Verwaltungsvermögen	42
3.3.2	Einzelvorhaben Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	43
3.4	Investitionsrechnung Finanzvermögen	46
3.4.1	Übersicht Investitionsausgaben und –einnahmen Finanzvermögen	46
3.4.2	Einzelvorhaben Investitionsrechnung Finanzvermögen	47
4	**Globalbudgets**	**48**
4.1	Globalbudgets im Überblick	48
4.2	Änderungen gegenüber dem Vorjahr	48
5	**Kapitalaufnahmen**	**52**
6	**Saldoübersicht Dienstabteilungen**	**54**
6.1	Saldo Erfolgsrechnung pro Dienstabteilung	54
6.2	Saldo Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen pro Dienstabteilung	57
7	**Anträge des Stadtrats**	**60**

1 Einleitung

1.1 Vorbemerkungen

Die nachfolgenden Ausführungen beschreiben die wichtigsten Informationen der vom Gemeinderat zu genehmigenden Budgetvorlage des Stadtrats für das Jahr 2027 sowie bedeutende Veränderungen gegenüber dem Budget 2026 gemäss Beschluss des Gemeinderats.

Die Analyse unterteilt die Hauptrechnung in den im Schwerpunkt steuerfinanzierten Bereich **Allgemeiner Haushalt** und in den Bereich **Spezialfinanzierungen**. Die Spezialfinanzierungen werden weiter unterteilt in den schwergewichtig durch Gebühren und Abgaben oder gesetzliche Abgeltungen finanzierten Bereich Eigenwirtschaftsbetriebe, in Fonds des übergeordneten Rechts, in Rücklagen der Globalbudgets (Stadt Zürich führt aktuell keine Rücklagen) sowie in Vorfinanzierungen der Investitionen. Die **Eigenwirtschaftsbetriebe** müssen sich mit eigenen Erträgen und Gebühren finanzieren, ohne den Allgemeinen Haushalt zu belasten. Der Eigenwirtschaftsbetrieb Elektrizitätswerk der Stadt Zürich liefert gemäss Verordnung über die Gewinnablieferung des Elektrizitätswerks (VGew, AS 732.150) jährlich einen Anteil seines Gewinns als interne Übertragung an das Departement der Industriellen Betriebe zugunsten des Allgemeinen Haushalts ab. Die Eigenwirtschaftsbetriebe umfassen Wohnen und Gewerbe (2034), Gastronomie (2035), Parkierungsbauten (2036), Parkgebühren (2505), Blaue Zonen (2506), ERZ Abwasser (3535), ERZ Abfall (3550), Wasserversorgung (4525), Elektrizitätswerk der Stadt Zürich (4530), Verkehrsbetriebe (4540), Heilpädagogische Schule Zürich (5030), Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich (5031), Schule Fokus Sehen (5032) und Viventa15plus (5033).



Für die Rechnungslegung massgebende Grundlagen sind das vom Kanton erlassene und sich an den Grundsätzen von HRM2 orientierende **Gemeindegesetz** (GG, LS 131.1) und die **Gemeindeverordnung** (VGG, LS 131.11). Auf kommunaler Stufe sind es die **Finanzhaushaltverordnung** (FHVO, AS 611.101) und die **Globalbudgetverordnung** (GBVO, AS 611.102). Die wesentlichen

Grundsätze der Rechnungslegung sind im Kapitel «Erläuterungen zur Rechnungslegung» im Anhang aufgeführt.

Als Vergleichsbudget zum Budget 2027 dient das Budget 2026. Die ebenfalls aufgeführte Rechnung 2025 dient lediglich zur Information.

Die finanzpolitischen Schwerpunkte und die Aussichten über das Budgetjahr hinaus werden im Finanz- und Aufgabenplan FAP dargestellt, der dem Gemeinderat als separate Vorlage und gleichzeitig mit dem Budget zur Kenntnisnahme vorgelegt wird.

Die Budgets der Dienstabteilungen, die mit Globalbudget gemäss Globalbudgetverordnung gesteuert werden, sind Bestandteil einer separaten Beilage, die dem Gemeinderat mit der gleichen Vorlage zur Genehmigung unterbreitet werden.

Die Analyse in Abschnitt «3 Entwicklung nach Sachgruppen» unterscheidet sowohl tabellarisch wie auch in den Erklärungen zwischen dem steuerfinanzierten Bereich «Allgemeiner Haushalt» und dem den Steuerhaushalt nicht belastenden Bereich «Eigenwirtschaftsbetriebe».

Zur Vereinheitlichung der gesamten Budgetvorlage wird die Weisung durchgängig in der SAP-Logik dargestellt. Dabei werden die Sachgruppen im Aufwand und in den Investitionsausgaben positiv dargestellt, die Sachgruppen im Ertrag sowie in den Investitionseinnahmen negativ. Zur besseren Lesbarkeit wird einzig bei Grafiken und im Text von dieser Logik abgewichen.

Aufgrund der unterschiedlichen Rundungen der Zahlen können im Kommentar und in Tabellen kleine Differenzen auftreten.

1.2 Veränderungen in Rechnungslegung und Institutionelle Gliederung

Bei der **Rechnungslegung** sind gegenüber dem Budget 2026 keine Veränderungen zu verzeichnen.

Bei der **Institutionellen Gliederung** sind nachfolgende Änderungen gegenüber der Rechnung 2025 respektive dem Budget 2026 vorgenommen worden: Ab dem Budget 2027 wird die Sonderpädagogik als eigenständige Dienstabteilung «5029 Sonderpädagogik» geführt (bisher Teil der Dienstabteilung «5010 Schulamt»). Aufgrund der Verschiebung von Budget- und Stellenwerten sind deshalb die Werte der Rechnung 2025 und des Budgets 2026 des Schulamts nicht mit dem Budget 2027 vergleichbar.

2 Gesamtüberblick

2.1 Zahlenübersicht Gesamthaushalt

Für das Budgetjahr 2027 zeigt der Gesamthaushalt folgendes Bild:

(Beträge in Mio. Fr.)	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
Erfolgsrechnung				abs.	in %
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	336.2	549.9	659.6	109.8	20.0
Ergebnis aus Finanzierung	- 310.4	- 254.9	- 275.3	- 20.4	8.0
Operatives Ergebnis	**25.8**	**295.0**	**384.3**	**89.3**	**30.3**
Ausserordentliches Ergebnis	- 2.9	27.1	22.7	- 4.4	- 16.3
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss)	**22.9**	**322.0**	**407.0**	**84.9**	**26.4**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen					
Investitionsausgaben	1 961.0	2 020.4	2 111.2	90.8	4.5
Investitionseinnahmen	- 145.8	- 222.0	- 235.7	- 13.7	6.2
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ = Nettoinvestitionen / - = Einnahmenüberschuss)	**1 815.1**	**1 798.4**	**1 875.4**	**77.1**	**4.3**
Investitionsrechnung Finanzvermögen					
Investitionsausgaben	284.3	616.1	160.5	- 455.6	- 73.9
Investitionseinnahmen	- 1.5	- 37.9	- 221.5	- 183.6	484.4
Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ = Ausgabenüberschuss / - = Einnahmenüberschuss)	**282.8**	**578.2**	**- 61.0**	**- 639.2**	**- 110.5**

Für das Jahr 2027 wird in der Erfolgsrechnung mit einem Aufwandüberschuss von 407,0 Millionen Franken gerechnet.

Der gestufte Erfolgsausweis unterteilt das Ergebnis in das **Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit**, das 2027 gegenüber dem Budget 2026 eine Verschlechterung um 109,8 Millionen Franken vorsieht. Zusammen mit dem um 20,4 Millionen Franken besser erwarteten **Ergebnis aus Finanzierung** mit einem Ertragsüberschuss von 275,3 Millionen Franken ergibt sich ein **operatives Ergebnis** mit einem Aufwandüberschuss von 384,3 Millionen Franken. Im Budget 2027 wird ein ausserordentlicher Nettoaufwand von 22,7 Millionen Franken budgetiert, so dass das **Gesamtergebnis** der Erfolgsrechnung einen Aufwandüberschuss von 407,0 Millionen Franken ausweist.

Die **Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen** erhöhen sich um 90,8 Millionen Franken auf 2111,2 Millionen Franken, während sich die **Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen** um 13,7 Millionen Franken auf 235,7 Millionen Franken erhöhen. Dies ergibt **Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen** von 1875,4 Millionen Franken, was einer Zunahme von 77,1 Millionen Franken gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht.

Die budgetierten **Investitionsausgaben Finanzvermögen** betragen 160,5 Millionen Franken und liegen damit um 455,6 Millionen Franken unter dem Vorjahresbudget. Diesen stehen **Investitionseinnahmen Finanzvermögen** von 221,5 Millionen Franken gegenüber, wodurch sich **Nettoinvestitionen Finanzvermögen** von minus 61,0 Millionen Franken (Einnahmenüberschuss) ergeben.

2.2 Kennzahlen

Gemäss § 37 VGG sind im Budget die vom kantonalen Gemeindeamt vorgegebenen Finanzkennzahlen mit entsprechenden Richtwerten zu veröffentlichen.

Die Kennzahlendefinitionen und Richtwerte gemäss den Vorgaben des Gemeindeamts berücksichtigen die besondere Situation der Stadt Zürich nicht. Als vollintegrierter Konzern umfasst die Stadt Zürich ein Stadtspital, Verkehrsbetriebe, ein Elektrizitätswerk usw., welche hohe Investitionen tätigen. Diese Aufgaben sind vielerorts ausgelagert.

In den Kennzahlen bleibt unberücksichtigt, dass ein hoher Anteil des Fremdkapitals der Stadt Zürich auf vollständig (Eigenwirtschaftsbetriebe) oder teilweise (z. B. Stadtspital Zürich) gebührenfinanzierte Bereiche zurückzuführen ist. Weiter wurden in der Vergangenheit Wohnliegenschaften vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen übertragen, was ebenfalls einen entsprechenden Einfluss auf die Kennzahlen hat (z. B. Nettoschuld). In der Rechnung 2025 ist die liquiditätsneutrale Übertragung der Aktien der Flughafen Zürich AG vom Finanzvermögen in das Verwaltungsvermögen im Betrag von 334,0 Millionen Franken (Volksabstimmung vom 18. Mai 2025) enthalten.

	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
Finanzierung				abs.	in %
Selbstfinanzierung in Mio. Fr.	892.5	379.4	409.6	30.2	8.0
Nettoinvestitionen VV in Mio. Fr.	1 815.1	1 798.4	1 875.4	77.1	4.3
Finanzierungssaldo in Mio. Fr.	- 922.6	-1 418.9	-1 465.8	- 46.9	- 3.3
Selbstfinanzierungsgrad	49.2 %	21.1 %	21.8 %		
(Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann)					

Die Selbstfinanzierung steigt im Budget 2027 um 30,2 Millionen Franken auf 409,6 Millionen Franken. Dies entspricht einem **Selbstfinanzierungsgrad** von 21,8 Prozent (0,7 Prozentpunkte höher als im Budget 2026). 1465,8 Millionen Franken oder 78,2 Prozent der Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen von 1875,4 Millionen Franken müssen fremdfinanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt den Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung. Liegt der Wert über 100 Prozent, können Schulden abgebaut werden. Der Selbstfinanzierungsgrad von 21,8 Prozent im Budget 2027 gilt gemäss dem Richtwert des Gemeindeamts des Kanton Zürichs als ungenügend.

Nachfolgend sind die gemäss § 37 VGG im Budget zu veröffentlichenden Kennzahlen aufgeführt.

Kennzahlen	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026 abs.	Veränderung zu Budget 2026 in %
Einwohnerinnen/Einwohner[1)]	452 421	462 500	464 100	1 600	0.3
Steuerfuss (ohne Kirche)	119 %	119 %	119 %		
Steuerkraft pro Einwohnerin/Einwohner in Fr.	6 733	6 380	6 959	579.0	9.1
Nettoschuld I in Mio. Fr.	5 580	7 614	8 568	954.0	12.5
Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner in Fr.	12 333.5	16 463.6	18 462.5	1 998.8	12.1
(Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken)					
Nettoverschuldungsquotient	157.8 %	224.6 %	231.8 %		
(Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.)					
Zinsbelastungsanteil	0.5 %	0.9 %	0.8 %		
(Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.)					

[1)] *Für das laufende Jahr sowie das Budgetjahr: Anzahl Einwohnerinnen und Einwohner entspricht mittlerer Prognose zur Bevölkerungsentwicklung von Statistik Stadt Zürich (Bevölkerungsszenarien, Daten Budget 2026 vom 24. Juni 2025, Daten Budget 2027 vom 14. Juli 2026*).

Anmerkung:
Budget 2026: Beschluss des Gemeinderats vom 10. Dezember 2025 (GR Nr. 2025/391)
Budget 2027 / FAP 2027 – 2030: Vorlage des Stadtrats vom 9. September 2026

Die **Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner** wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Die Nettoschuld pro Einwohnerin und Einwohner steigt um 1998,9 Franken auf 18 462,5 Franken im Budget 2027. Die Erhöhung ergibt sich im Wesentlichen durch den Anteil Nettoinvestitionen, der fremdfinanziert werden muss.

Der **Nettoverschuldungsquotient** zeigt den Anteil der direkten Steuern natürlicher und juristischer Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Der Nettoverschuldungsquotient steigt um 7,2 Prozentpunkte auf 231,8 Prozent im Budget 2027. In der Kennzahl bleibt unberücksichtigt, dass ein hoher Anteil des Fremdkapitals der Stadt Zürich auf vollständig (Eigenwirtschaftsbetriebe) oder teilweise (z. B. Stadtspital Zürich) gebührenfinanzierte Bereiche zurückzuführen ist. Die Erhöhung ergibt sich im Wesentlichen durch den Anteil Nettoinvestitionen, der fremdfinanziert werden muss.

Der **Zinsbelastungsanteil** zeigt den Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser ist der Handlungsspielraum der Gemeinde. Der Zinsbelastungsanteil reduziert sich im Budget 2027 auf 0,8 Prozent.

2.3 Wirtschaftliche Rahmenbedingungen

Die globale Wirtschaft bleibt weiterhin von geopolitischen Unsicherheiten und der US-Handelspolitik geprägt. Die im letzten Jahr in Kraft getretenen US-Importzölle wurden zwischenzeitlich teilweise angepasst, wobei die Unsicherheit über weitere Änderungen anhält. Hinzu kommt nun die erneute Eskalation der Krise im Nahen Osten, die als zusätzlicher geopolitischer Unsicherheitsfaktor die ohnehin fragilen Wachstumsaussichten weltweit belastet. Die Konfliktparteien im Nahen Osten sorgen für anhaltende Spannungen, die sich direkt auf die globalen Lieferketten und die Energieversorgung auswirken.

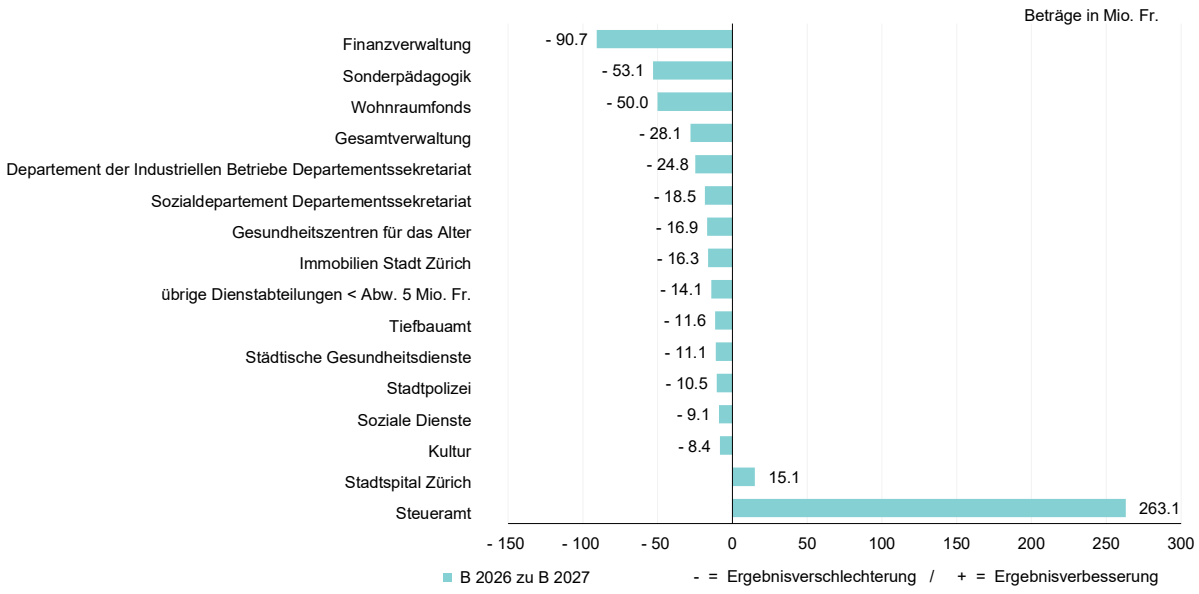
Die Auswirkungen der Nahost-Krise auf die Energiepreise sind deutlich spürbar. Die Preise für Rohöl und Erdgas sind infolge der Unsicherheiten über mögliche Lieferunterbrechungen – insbesondere mit Blick auf die Strasse von Hormus – stark volatil und weisen zeitweise erhöhte Risikoaufschläge auf. Zwar haben sich die Preise nicht auf ein dauerhaft extremes Niveau eingependelt, jedoch ist die Gefahr eines erneuten Preisschocks bei einer weiteren Eskalation hoch. Diese Energiepreisvolatilität erschwert die Inflationsbekämpfung der Notenbanken erheblich, da sie die Teuerung kurzfristig wieder anheizen kann, während die Konjunktur gleichzeitig schwächelt.

Für die Schweiz bedeutet dies eine doppelte Belastung: Einerseits leidet die Exportwirtschaft unter den US-Zöllen und der globalen Wachstumsschwäche, andererseits führt die erhöhte Energiepreisvolatilität zu Unsicherheiten bei den Produktionskosten. Die Schweizerische Nationalbank (SNB) steht damit vor einem schwierigen Spannungsfeld. Der Leitzins liegt aktuell bei 0,0 Prozent und die Inflation verharrt mit 0,4 Prozent auf tiefem Niveau. Die Schweizer Wirtschaft zeigt sich derzeit widerstandsfähiger als zunächst erwartet. Nach einem Wachstum von 0,4 Prozent im ersten Quartal legte das BIP im zweiten Quartal 2026 gemäss Flash-Schätzung des SECO um starke 1,5 Prozent zu. Vor allem die Industrie, insbesondere die Chemie- und Pharmabranche, trug zum Wachstum bei. Für das Gesamtjahr 2026 erwartet das SECO dennoch nur ein unterdurchschnittliches Wachstum von 0,9 Prozent, für 2027 rund 1,6 Prozent.

In der Eurozone bleibt die Lage angespannt. Die Inflation ist im Juli 2026 auf 2,9 Prozent gestiegen und liegt damit wieder deutlich über dem EZB-Ziel von 2 Prozent. Besonders die Energiepreise haben sich stark erhöht. Die EZB hat ihren Einlagesatz im Juni 2026 auf 2,25 Prozent angehoben und hält sich mit weiteren Zinsschritten angesichts der hohen Unsicherheit zurück.

Auch in den USA liegt die Inflation im Juli 2026 mit 3,4 Prozent weiterhin über dem Ziel der Federal Reserve von 2 Prozent. Die Fed hat ihren Leitzins im Juli 2026 zum fünften Mal in Folge unverändert bei 3,50 bis 3,75 Prozent belassen.

2.4 Wesentliche Budgetabweichungen



Die Abweichungen können wie folgt begründet werden:

Wesentliche Budgetabweichungen (ab 5,0 / - 5,0 Mio. Fr.) zum Vorjahr nach Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	**Veränderung zu BU 2026**
2015 Finanzverwaltung	**- 90.7**
Höherer Transferaufwand bei der Ressourcenabschöpfung (110,1 Mio. Fr.) im kantonalen Finanzausgleich. Entsprechend dem kantonalen Finanzausgleichsrecht hängt der Betrag von folgenden für das Budgetjahr 2027 geschätzten Faktoren ab: städtischer Steuerertrag, städtische Bevölkerungszahl, relative Steuerkraft Restkanton und Veränderung der durchschnittlichen Gemeindesteuerfüsse gegenüber 2010. Die relative Steuerkraft 2027 wird in der Stadt Zürich auf 6959 Franken und vom Gemeindeamt für den Restkanton auf 4700 Franken geschätzt. Gegenüber dem Budget 2026 ist der Anstieg in der Stadt Zürich mit plus 579 Franken wesentlich höher als im Restkanton mit plus 200 Franken. Entsprechend steigt die erwartete Ressourcenabschöpfung von rund 1000 auf rund 1250 Franken pro Kopf.	- 110.1
Höherer Finanzertrag, hauptsächlich aufgrund höher erwarteter Dividendenzahlung der Flughafen Zürich AG (4,3 Mio. Fr.) und einer höher erwarteten Dividende der Energie 360° AG (3,0 Mio. Fr.). Dies bei tieferen erwarteten Erträgen von Zinsen auf Forderungen und Kontokorrente (0,3 Mio. Fr.).	6.9
Höhere Erträge aus internen Verrechnungen (6,0 Mio. Fr.) von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand.	6.0
Höher erwarteter Transferertrag des innerkantonalen Zentrumslastenausgleichs (2,4 Mio. Fr.) aufgrund der durch das Staatssekretariat für Wirtschaft (SECO) erwarteten Erhöhung des Landesindex der Konsumentenpreise sowie aufgrund des steigenden Gewinnanteils der Zürcher Kantonalbank (ZKB) der vergangenen Jahre, die zu einer höher erwarteten Gewinnausschüttung (1,0 Mio. Fr.) führt.	3.4

Wesentliche Budgetabweichungen (ab 5,0 / - 5,0 Mio. Fr.) zum Vorjahr nach Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	**Veränderung zu BU 2026**
5029 Sonderpädagogik	**- 53.1**
Ab dem Budget 2027 wird im Schul- und Sportdepartement die neue Dienstabteilung 5029 Sonderpädagogik (STRB Nr. 415/2025) geschaffen. Bisher wurden die Organisationseinheiten der Sonderpädagogik im Schulamt geführt. Dies führt zu Budget- und Stellenübertragungen (212,9 STW) von der Dienstabteilung 5010 Schulamt zur Dienstabteilung 5029 Sonderpädagogik. Der Saldo der Erfolgsrechnung der Dienstabteilung Sonderpädagogik beträgt im Budgetjahr 2027 53,1 Millionen Franken.	- 53.1
Hinweis: *Mit der Schaffung der neuen Dienstabteilung Sonderpädagogik – und der Verschiebung von Budget- und Stellenwerten – weist das Schulamt eine Saldoreduktion in der Erfolgsrechnung von 3,8 Millionen Franken aus. Ohne diese Verschiebung entspricht die Saldoerhöhung der Erfolgsrechnung des Schulamts 49,2 Millionen Franken. Insbesondere beim Personalaufwand (29,9 Mio. Fr.) für städtische Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerungsausgleich sowie zusätzliche 255,6 Stellenwerte v.a. in der Betreuung, beim Transferaufwand (9,4 Mio. Fr.) v.a. für kantonale Lehrkräfte und Schulleitungen sowie höhere Kosten aus den internen Verrechnungen (5,0 Mio. Fr.) von Raumkosten und IT-Dienstleistungen sind Mehrausgaben zu verzeichnen.*	
2004 Wohnraumfonds	**- 50.0**
Einlage in Fonds des Eigenkapitals zur Äufnung des Wohnraumfonds nach dem Gesetz über die Wohnbau- und Wohneigentumsförderung zur Bereitstellung von preisgünstigen, für breite Bevölkerungsschichten tragbaren Mietwohnungen.	- 50.0
1060 Gesamtverwaltung	**- 28.1**
Höherer Personalaufwand aufgrund des im Budget 2026 vom Gemeinderat beschlossenen Pauschalabzugs für nicht besetzte Stellen von 30,0 Millionen Franken (Aufwandsreduktion im Budget 2026, welcher im Budget 2027 entfällt). Gleichzeitig Reduktion der im Budget 2026 vom Gemeinderat eingestellter Sammelkredit für Einmalzulagen vom 3,8 Millionen Franken (Aufwandserhöhung im Budget 2026, welcher im Budget 2027 entfällt).	- 26.2
Höherer Personalaufwand bei den gesamtstädtischen Lohnkosten einschliesslich Arbeitgeberbeiträgen, insbesondere durch die im Budget 2027 eingestellte Teuerung von 0,3 Prozent gemäss Art. 57, Abs. 1 Personalrecht (Teuerung Vorjahresbudget 2026: 0,2 Prozent; Berechnung per Ende Juni 2026) sowie der Weiterentwicklung des Städtischen Lohnsystems (SLS).	- 2.8
Tiefere Erträge durch den voraussichtlichen Anteil der Eigenwirtschaftsbetriebe (0,6 Mio. Fr.) und des Zürcher Verkehrsverbunds (ZVV; 0,4 Mio. Fr.) an den städtischen Lohnmassnahmen und der Teuerung.	0.9

Wesentliche Budgetabweichungen (ab 5,0 / - 5,0 Mio. Fr.) zum Vorjahr nach Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	**Veränderung zu BU 2026**
4500 Departement der Industriellen Betriebe Departementssekretariat	**- 24.8**
Höherer Kosten aus der internen Verrechnung von Dienstleistungen, da gemäss Verfügung des kantonalen Gemeindeamts die Kosten für öffentliche Beleuchtung (15,1 Mio. Fr.) durch den steuerfinanzierten Haushalt erfolgen muss. Weiter werden Leistungen, die nicht dem Kernauftrag der VBZ entsprechen und vom Zürcher Verkehrsverbund (ZVV) nicht finanziert werden, über den Steuerhaushalt entschädigt (1,4 Mio. Fr.).	- 16.4
Höherer Transferaufwand aufgrund von höheren Beiträgen an den ZVV (10,0 Mio. Fr.) entsprechend der Finanzplanung des ZVV und unter Berücksichtigung einer Rückerstattung (1,1 Mio. Fr.) aus der Jahresrechnung 2025 des ZVV. Tiefere Kosten gegenüber dem Vorjahresbudget (2,1 Mio. Fr.) wurden für den vorzeitigen Ersatz fossil betriebener Heizungen und Übergangslösungen auf dem Stadtgebiet sowie für die Entschädigung für Gasgeräte infolge von Gasnetzstilllegungen eingeplant.	- 8.0
5500 Sozialdepartement Departementssekretariat	**- 18.5**
Höherer Transferaufwand durch höhere Beiträge an die Asylorganisation Zürich (AOZ; 16,7 Mio. Fr.). Dies für Asylfürsorge und Wirtschaftliche Hilfe (5,8 Mio. Fr.) aufgrund einer Kostendachanpassung der Integrationsagenda des Kantons Zürich, tieferer kantonalen Vergütung der Globalpauschale infolge veränderter Fallkonstellationen, jedoch tieferem Aufwand im Bereich der Unterbringung. Anstieg auch bei den Beiträgen an AOZ für städtische Pflichtleistungen (4,7 Mio. Fr.) aufgrund der höheren variablen Prozesskosten infolge von strukturell und fallzahlenbedingtem Mehrpersonal in der Sozialberatung. Höhere Beiträge an AOZ auch für besondere städtische Integrationsleistungen (6,1 Mio. Fr.) aufgrund des Angebotsausbaus im Bereich «Begleitung im kollektiven regulären Wohnraum» und aufgrund von höheren Personal- und Sachkosten in den Angeboten «Betreuung und Begleitung junge Erwachsene» (BBJE). Tiefere Beiträge an Eltern mit Anspruch auf subventionierte Kinderbetreuung (1,1 Mio. Fr.) aufgrund tieferer Anzahl Kinder und gestiegenem Elterneinkommen. Jedoch höhere Beiträge an private Unternehmen für familienunterstützende Dienstleistungen (0,9 Mio. Fr.) insbesondere aufgrund der Beitragserhöhung für Qualität in Kitas sowie höhere Beiträge an private Haushalte (0,8 Mio. Fr.) in der Sonderrechnung «Förderung der Arbeitsmarktfähigkeit» und im Wesentlichen aufgrund der Einführung von Sockelbeiträgen für Kinderbetreuung in Kitas zur Verbesserung der Betreuungsqualität und der Anstellungsbedingungen sowie einer Kostensatzerhöhung.	- 19.0
3025 Gesundheitszentren für das Alter	**- 16.9**
Saldoerhöhung in der Produktegruppe 1 «Wohnen, Betreuung und Pflege», insbesondere beim Personalaufwand, da aufgrund der Umsetzung des kantonal angepassten Mindeststellenplans in der Pflege 30 zusätzliche Pflegefachstellen erforderlich sind. Zusätzlich ergeben sich Mehraufwendungen für höhere Pensionskassenbeiträge sowie für städtische Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerungsausgleich. Die Erträge aus Entgelten reduzieren sich durch die Anpassung des Kostensatzes der Pflegefinanzierung sowie der Schliessung von Haus A im Bachwiesen (Ersatzneubau) und Mittelleimbach (Schliessung).	- 16.1

Wesentliche Budgetabweichungen (ab 5,0 / - 5,0 Mio. Fr.) zum Vorjahr nach Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	**Veränderung zu BU 2026**
4040 Immobilien Stadt Zürich	**- 16.3**
Anstieg der planmässigen Abschreibungen von Hochbauten und Mobilien des Verwaltungsvermögens aufgrund des hohen Investitionsvolumens (Abschreibungen der Investitionen über die Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagekategorien).	- 19.6
Höherer Personalaufwand aufgrund der Schaffung von insgesamt 16,3 Stellenwerten, insbesondere in der Gebäudereinigung, höhere Pensionskassenbeiträge sowie für städtische Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerungsausgleich.	- 3.3
Höhere Erträge aus Entgelten durch die im Jahr 2027 vollständige Verrechnung der Insourcing Reinigung an Liegenschaften Stadt Zürich (4,1 Mio. Fr.).	4.0
Höhere Erträge aus internen Verrechnungen von Raumkosten (3,4 Mio. Fr.), u.a. aufgrund des steigenden Raumbedarfs. Entsprechend steigen die Verrechnungen zum Vorjahresbudget gegenüber dem Schulamt (3,6 Mio. Fr.), den Sozialen Einrichtungen und Betrieben (1,1 Mio. Fr.) sowie der Kultur (0,8 Mio. Fr.) an, während sie sich gegenüber dem Sportamt (1,6 Mio. Fr.) und den Gesundheitszentren für das Alter (0,6 Mio. Fr.) reduzieren.	3.4
Übrige Abweichungen	**- 14.1**
Ergebnisverschlechterungen: 5560 Soziale Einrichtungen und Betriebe - 4,9 Mio. Fr.; 4000 Hochbaudepartement Departementssekretariat - 3,3 Mio. Fr.; 5520 Laufbahnzentrum - 2,9 Mio. Fr.; 3570 Grün Stadt Zürich - 2,2 Mio. Fr.; 2050 Human Resources Management - 1,7 Mio. Fr.; 5000 Schul- und Sportdepartement Departementssekretariat - 1,7 Mio. Fr.; 1500 Präsidialdepartement Departementssekretariat - 1,5 Mio. Fr.; 5510 Support Sozialdepartement - 1,5 Mio. Fr.; 2080 Organisation und Informatik - 1,5 Mio. Fr.; übrige Ergebnisverschlechterungen - 13,9 Mio. Fr.	- 35.1
Ergebnisverbesserungen: 5515 Amt für Zusatzleistungen zur AHV/IV 4,8 Mio. Fr.; 5010 Schulamt 3,8 Mio. Fr.; 2021 Liegenschaften Stadt Zürich 3,2 Mio. Fr.; 2525 Stadtrichteramt 1,7 Mio. Fr.; übrige Ergebnisverbesserungen 7,5 Mio. Fr.	21.0
3515 Tiefbauamt	**- 11.6**
Höhere Kosten im Sach- und übrigen Betriebsaufwand für den baulichen und betrieblichen Unterhalt (14,0 Mio. Fr.), insbesondere aufgrund des kommunalen Erhaltungsprojekts Werft Zürichsee-Schifffahrtsgesellschaft Fussgängerpasserelle und des überkommunalen Projekts Usteribrücke. Demgegenüber reduzieren sich die Kosten für Dienstleistungen und Honorare (1,1 Mio. Fr.) aufgrund der geringeren Anzahl Projekte in der Projektphase Planung und Projektierung sowie einer Reduktion der Budgetpositionen für Strategien, Konzepte und Programme.	- 12.9
Tiefere Übrige Erträge aufgrund der gegenüber dem Vorjahresbudget tiefer erwarteten aktivierbaren Eigenleistungen auf Sachanlagen.	- 3.6
Höhere Erträge aus internen Verrechnungen von Kosten an den Buchungskreis 3501 Fonds des überkommunalen Strassennetzes für den Unterhalt von Brücken (5,0 Mio. Fr.), während sich die Erträge aus internen Verrechnungen für den Unterhalt von Strassen (0,8 Mio. Fr.) reduzieren.	4.1

Wesentliche Budgetabweichungen (ab 5,0 / - 5,0 Mio. Fr.) zum Vorjahr nach Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	**Veränderung zu BU 2026**
3010 Städtische Gesundheitsdienste	**- 11.1**
Höherer Transferaufwand, insbesondere aufgrund des Stundenwachstums bei den pflegerischen Leistungen bei Spitex Zürich und den nicht beauftragten Spitex-Leistungserbringern (7,8 Mio. Fr.) und tiefere Kosten bei den nicht-pflegerischen Spitexleistungen (0,7 Mio. Fr.) aufgrund tieferer Vollkosten (einschliesslich Berücksichtigung von Lohnmassnahmen und Teuerung). Verschiedene Projekte wie die Verstetigung des Projekts NKV (Nichtkrankenversicherte, 0,8 Mio. Fr.) sowie die Projekte Kokain (0,4 Mio. Fr.) und ZüriCan (0,3 Mio. Fr.) erhöhen den Budgetbetrag im Jahr 2027.	- 8.4
Anstieg des Personalaufwand aufgrund von Stellenschaffungen (6,9 STW gegenüber Vorjahresbudget) insbesondere im medizinischen Bereich sowie aufgrund der städtischen Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerung.	- 1.8
2520 Stadtpolizei	**- 10.5**
Höherer Personalaufwand aufgrund der städtischen Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerungsausgleich sowie der Erhöhung von insgesamt 43,3 Stellenwerten, davon 17 Frontstellen (Korps), 10 Stellen im polizeilichen Assistenzdienst (PAD) und weiteren Stellenwerten in unterschiedlichen Bereichen (digitale Forensik, Häusliche Gewalt mit Früherkennung, Drohnen, Kompetenzzentrum e-Police, Fahrzeugausbau & Alternative Antriebssysteme und weitere Bereiche).	- 9.1
Höhere Kosten aus der internen Verrechnung von IT-Leistungen von OIZ (1,0 Mio. Fr.).	- 1.2
Höhere planmässige Abschreibungen auf Mobilien des Verwaltungsvermögens (0,6 Mio. Fr.) und auf Software (0,5 Mio. Fr.), basierend auf dem höheren Investitionsbedarf.	- 1.1
Höherer Finanzertrag für die Benützung von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens, aufgrund einer weiterhin hohen Benutzung des öffentlichen Grunds zu Bauzwecken.	1.3
5550 Soziale Dienste	**- 9.1**
Höherer Transferaufwand, insbesondere aufgrund der Erhöhung des Kostenanteils an ergänzenden Hilfen zur Erziehung von 112 Franken je Einwohnerin und Einwohner im Budget 2026 auf 118 Franken im Budget 2027 (2,7 Mio. Fr.) sowie in der gesetzlichen, wirtschaftlichen Hilfe (2,4 Mio. Fr.) sowie bei den Beiträgen an die obligatorische Krankenpflegeversicherung für Sozialhilfebeziehende (2,2 Mio. Fr.). Dies insbesondere aufgrund von höheren durchschnittlichen Fallkosten, die zu einem grossen Teil von einer erwarteten Reduktion der Fallzahlen um 300 auf 7400 im Budgetjahr 2027 kompensiert wird. Tiefere Entschädigungen an öffentliche Unternehmen (0,9 Mio. Fr.) v.a. aufgrund der Übergabe von Fällen aus der Integrationsagenda des Kantons Zürich an die AOZ.	- 5.7
Ansteigender Personalaufwand aufgrund der städtischen Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerungsausgleich sowie der Erhöhung von insgesamt 24,0 Stellenwerten, davon u.a. 22,0 Stellenwerte in der Fallführung aufgrund der Caseload Evaluation für die Sozialberatung.	- 4.5
Tieferer Sach- und übriger Betriebsaufwand aufgrund der Übergabe von Fällen aus der Integrationsagenda des Kantons Zürich an die AOZ sowie tiefer erwartete Kosten für Scancenter und Postgebühren aufgrund zunehmender Digitalisierung.	0.9

Wesentliche Budgetabweichungen (ab 5,0 / - 5,0 Mio. Fr.) zum Vorjahr nach Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	**Veränderung zu BU 2026**
1510 Kultur	**- 8.4**
Höherer Transferaufwand, u.a. aufgrund von höheren Betriebsbeiträgen an die Zürcher Kunstgesellschaft (4,1 Mio. Fr.; GRB Nr. 2025/366) sowie an die Stiftung Zürcher Kunsthaus (3,3 Mio. Fr.; GRB Nr. 2025/366).	- 7.2
Höherer Personalaufwand aufgrund der städtischen Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerungsausgleich sowie der Erhöhung von insgesamt 2,2 Stellenwerten (Fachstelle Erinnerungskultur STRB Nr. 3554/2025 und der Erhöhung von Personalmitteln beim Filmpodium und Helmhaus).	- 1.1
3035 Stadtspital Zürich	**15.1**
Saldoreduktion in der Produktegruppe 1 «Medizinische Dienstleistungen Standort Triemli (inkl. Europaallee)» aufgrund steigender erwarteter Erträge aus Entgelten aller Fachgebiete im stationären Bereich (4,6 Prozent) als auch im ambulanten Bereich (2,2 Prozent). Dies bei unveränderten stabilen Baserates und trotz Anstieg des Personalaufwands (Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerungsausgleich sowie geplante Erhöhung von Sparbeiträgen an die Pensionskasse).	12.1
Saldoreduktion in der Produktegruppe 2 «Medizinische Dienstleistungen Standort Waid» aufgrund steigender erwarteter Erträge aus Entgelten aller Fachgebiete im stationären Bereich (4,6 Prozent) als auch im ambulanten Bereich (2,2 Prozent). Dies bei unveränderten stabilen Baserates und trotz Anstieg des Personalaufwands (Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerungsausgleich sowie geplante Erhöhung von Sparbeiträgen an die Pensionskasse).	1.8
Saldoreduktion in der Produktegruppe 3 «Nebenbetriebe», vor allem aufgrund von tiefer erwartetem Sach- und übrigen Betriebsaufwand sowie höher budgetierten Einnahmen aus der Parkplatzbewirtschaftung sowie von Einnahmen aus Dienstleistungsverkäufen.	1.3
2040 Steueramt	**263.1**
Anstieg Fiskalertrag bei den direkten Steuern Natürliche Personen (176,5 Mio. Fr.) und Juristische Personen (130,0 Mio. Fr.) sowie Reduktion bei den Grundstückgewinnsteuern (40,0 Mio. Fr.).	266.5

Weitere Informationen sind im Abschnitt 3 «Entwicklung nach Sachgruppen» und in den Detailbudgets nach institutioneller Gliederung aufgeführt.

3 Entwicklung nach Sachgruppen

In den nachfolgenden Kapiteln werden, die im Kapitel 2 «Gesamtüberblick» bereits teilweise erwähnten grösseren Positionen im Budget und deren Abweichungen ausführlich erläutert.

3.1 Gesamtaufwand

Gesamtaufwand	**RE 2025**	**BU 2026**	**BU 2027**	**Veränderung zu Budget 2026**	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Personalaufwand	3 564.7	3 749.2	3 908.5	159.2	4.2
Sach- und übriger Betriebsaufwand	2 253.9	2 502.4	2 471.7	- 30.7	- 1.2
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	633.7	659.6	709.1	49.5	7.5
Finanzaufwand	141.0	173.8	178.6	4.8	2.8
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	387.2	222.7	269.7	46.9	21.1
Transferaufwand	2 902.1	2 888.7	3 088.8	200.1	6.9
Durchlaufende Beiträge	2.1	2.1	2.6	0.5	23.8
Ausserordentlicher Aufwand		30.0	30.0		
Interne Verrechnungen	1 092.8	1 103.2	1 146.1	42.9	3.9
Gesamtaufwand	**10 977.6**	**11 331.8**	**11 805.0**	**473.2**	**4.2**
davon Allgemeiner Haushalt	*8 136.1*	*8 372.2*	*8 822.2*	*450.0*	*5.4*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*2 841.4*	*2 959.6*	*2 982.8*	*23.2*	*0.8*

Der Gesamtaufwand von 11 805,0 Millionen Franken (einschliesslich Interne Verrechnungen von 1146,1 Mio. Fr.) hat gegenüber dem Budget 2026 um 473,2 Millionen Franken zugenommen. Der Aufwand beim **Allgemeinen Haushalt** erhöht sich um 450,0 Millionen Franken und bei den **Eigenwirtschaftsbetrieben** um 23,2 Millionen Franken.

3.1.1 Personalaufwand

Personalaufwand	**RE 2025**	**BU 2026**	**BU 2027**	**Veränderung zu Budget 2026**	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	2 857.8	3 013.6	3 151.7	138.1	4.6
Eigenwirtschaftsbetriebe	706.9	735.6	756.7	21.1	2.9
Total Personalaufwand	**3 564.7**	**3 749.2**	**3 908.5**	**159.2**	**4.2**

Der **Personalaufwand** erreicht 3908,5 Millionen Franken und liegt um 159,2 Millionen Franken (4,2 Prozent) über dem Budget 2026. Darin enthalten sind die gesamten Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerung für das städtische Personal sowie weitere Pauschalpositionen zentral im Bereich des Allgemeinen Haushalts.

Personalaufwand nach Sachgruppen

Personalaufwand (Beträge in Mio. Fr.)	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026 abs.	 in %
Behörden und Kommissionen	13.8	15.3	15.3		- 0.1
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2 647.2	2 745.8	2 865.7	119.9	4.4
Löhne der Lehrpersonen	172.7	200.4	200.5	0.1	0.0
Zulagen	86.7	93.4	91.1	- 2.3	- 2.5
Arbeitgebendenbeiträge (AG)	583.3	619.3	656.5	37.2	6.0
Übriger Personalaufwand	61.1	75.1	79.4	4.4	5.8
Total Personalaufwand	**3 564.7**	**3 749.2**	**3 908.5**	**159.2**	**4.2**
davon Allgemeiner Haushalt	*2 857.8*	*3 013.6*	*3 151.7*	*138.1*	*4.6*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*706.9*	*735.6*	*756.7*	*21.1*	*2.9*

Der Mehraufwand im Budget 2027 für Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals beträgt 119,9 Millionen Franken und ergibt sich im Wesentlichen aus der Schaffung von zusätzlichen Stellenwerten und höherem Aufwand aus den Sammelkrediten für Lohnmassnahmen einschliesslich Teuerung im Städtischen Lohnsystem SLS. Für das Budget 2027 sind Lohnmassnahmen von 16,3 Millionen Franken, Geld- und Naturalprämien von 5,3 Millionen Franken sowie dem Sammelkredit für die Teuerung (0,3 Prozent) von 6,3 Millionen Franken vorgesehen. Zusammen mit den Arbeitgebendenbeiträgen von 4,9 Millionen Franken beläuft sich die Summe der Lohnmassnahmen und der Teuerung auf rund 32,9 Millionen Franken.

Die budgetierten Löhne der Lehrpersonen weisen mit einem Anstieg von 0,1 Millionen Franken eine gegenüber dem Vorjahresbudget weitgehend stabile Entwicklung auf.

Die Minderkosten von 2,3 Millionen Franken bei den Zulagen sind hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass die Anstellung von Lehrpersonen ohne Lehrdiplom durch das Volksschulamt aufgehoben wurde. Entsprechend sind auch keine fachlichen Begleitungen von Lehrpersonen ohne Lehrdiplom mehr erforderlich.

Mit 656,5 Millionen Franken steigt der Aufwand der Arbeitgebendenbeiträge um 37,2 Millionen Franken. Der Mehraufwand ergibt sich aus der höheren versicherten Lohnsumme sowie auf die Erhöhung der Sparbeiträge an die Pensionskasse gemäss «STRB Nr. 3092/2025».

Der übrige Personalaufwand steigt um 4,4 Millionen Franken. Der Anstieg ist hauptsächlich auf höhere Kosten für die Aus- und Weiterbildung sowie auf die geplante Umsetzung der Totalrevision des Auslagenreglements zurückzuführen gemäss «STRB Nr. 3216/2025».

Stellenwerte

Im Budget 2027 sind 27 332,9 Ø Soll-Stellenwerte gemäss SAP HCM Personalkostenplanung PKP (Vorjahr 26 689,1 Ø Soll-Stellenwerte Budget Gemeinderat) budgetiert, was im Total einer Zunahme von 643,8 Ø Soll-Stellenwerten entspricht. Die Stellenwertveränderungen unterteilen sich wie folgt in die Bereiche Allgemeiner Haushalt und Eigenwirtschaftsbetriebe.

Übersicht der Stellenwerte je Departement

Stellenwerte	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
				abs.	in %
10 Behörden und Gesamtverwaltung	267.6	285.2	293.7	8.4	2.9
15 Präsidialdepartement	429.8	455.7	463.0	7.3	1.6
20 Finanzdepartement	1 100.6	1 226.2	1 255.6	29.4	2.4
25 Sicherheitsdepartement	2 823.4	3 001.1	3 055.9	54.8	1.8
30 Gesundheits- und Umweltdepartement	6 476.4	6 481.9	6 525.1	43.3	0.7
35 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement	1 864.2	1 953.5	1 979.4	25.9	1.3
40 Hochbaudepartement	838.2	925.3	960.6	35.3	3.8
45 Departement der Industriellen Betriebe	4 177.9	4 350.0	4 408.3	58.3	1.3
50 Schul- und Sportdepartement	5 587.9	6 093.7	6 403.7	309.9	5.1
55 Sozialdepartement	1 834.6	1 916.5	1 987.8	71.2	3.7
Total Stellenwerte	**25 400.4**	**26 689.1**	**27 332.9**	**643.8**	**2.4**
davon Allgemeiner Haushalt	*20 046.4*	*21 113.9*	*21 676.0*	*562.0*	*2.7*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*5 354.0*	*5 575.2*	*5 656.9*	*81.8*	*1.5*

Wesentliche Stellenwertveränderung gegenüber dem Budget 2026

Allgemeiner Haushalt	Veränderung zu BU 2026
2021 Liegenschaften Stadt Zürich	**7.2**
Für die Bewirtschaftung des wachsenden Immobilienportfolios sowie die langfristige Sicherung des städtischen Infrastrukturbedarfs benötigt LSZ sowohl zusätzliche Fachkräfte, z.B. im Portfoliomanagement, im Gebäudemanagement und in der Arealbewirtschaftung, als auch Mitarbeitende in unterstützenden Funktionen.	
2080 Organisation und Informatik	**9.3**
Um der wachsenden Nachfrage der Departemente und Dienstabteilungen nach den Dienstleistungen der OIZ gerecht zu werden und neue Aufgaben zu übernehmen, sind zusätzliche Stellen erforderlich. Trotz interner Optimierungen der OIZ bleibt der steigende Arbeitsaufwand eine Herausforderung, welche nicht allein durch Effizienzsteigerungen bewältigt werden kann. Um die Qualität und Verfügbarkeit der Dienstleistungen sicherzustellen und zusätzliche Aufgaben zu übernehmen, ist deshalb ein gezielter Personalaufbau notwendig.	
2520 Stadtpolizei	**43.3**
Bei der Stadtpolizei sind für das Jahr 2027 hauptsächlich an der Front (17,0 STW), bei den Assistenzstellen (10,0 STW) sowie weitere Stellenwerte in verschiedenen Funktionen notwendig.	
2550 Schutz & Rettung	**9.0**
Die Stellenschaffungen erfolgen bei der Einsatzleitzentrale sowie in einigen rückwärtigen Bereichen (Fachspezialisten und Logistik) aufgrund der Standortstrategie und der daraus resultierenden breiteren Grundversorgung. Weiter ergibt sich ein Mehrbedarf aus dem Trend zur Teilzeitarbeit (Administration und Koordination) sowie für die Ausbildung.	

Allgemeiner Haushalt	Veränderung zu BU 2026
3010 Städtische Gesundheitsdienste	**6.9**
Die Stellenschaffungen erfolgen aufgrund erhöhter Nachfrage nach medizinischen Leistungen, der Sicherstellung der Weiterbildungsmöglichkeiten sowie von zusätzlichen Stellenwerten im Bereich Spitex.	
3025 Gesundheitszentren für das Alter	**33.3**
Der neue Mindeststellenplan des Kantons legt höhere Mindestanforderungen an die Betreuung fest. Um diesen Anforderungen gerecht zu werden, wird ein Aufbau von 30,0 Pflege- und Betreuungsstellen für das Angebot Wohnen im Alter geplant. Zusätzliche Stellenwerte sind zudem für die Umsetzung der IT-Strategie und der Digitalisierungsprojekte geplant.	
3570 Grün Stadt Zürich	**5.8**
Die Stellenentwicklung orientiert sich an der Steigerung der zu bewirtschaftenden Flächen und der Realisierung der politischen Aufträge. Hinzu kommen Ressourcen zur Bewältigung von neuen Aufgaben aus städtischen Strategien und Planungswerken.	
4020 Amt für Hochbauten	**14.0**
Stellenwerterhöhungen aufgrund umzusetzendem Planungs- und Investitionsvolumen der Stadt Zürich (Portfolio Immobilien Stadt Zürich) für das Jahr 2027 im Hochbaubereich. Vom geplanten Ressourcenaufbau entfallen rund 2/3 der Stellenwerte auf Projektleiterinnen oder Projektleiter und rund 1/3 auf Back-Office-Funktionen wie Rechnungswesen oder Beschaffungswesen.	
4035 Amt für Baubewilligungen	**5.2**
Aufgrund des Vollzugs der Stadtzürcher Bau- und Zonenordnung (BZO, AS 700.100) betreffend «Kurzzeitvermietungen» sind befristete Stellenwerterhöhungen vorgesehen.	
4040 Immobilien Stadt Zürich	**16.3**
Der Schwerpunkt der Stellenwerterhöhungen liegt mit einem Zuwachs von 12,0 Stellenwerten auf dem Insourcing der Gebäudereinigung für städtische Wohnsiedlungen. 4,3 Stellenwerte werden in weiteren Bereichen, u.a. im Vertragsmanagement, Beschaffungswesen und Direkteinstieg geschaffen.	
5010 Schulamt	**42.7**
Die Netto-Stellenschaffung von 42,7 Stellenwerten resultiert aus insgesamt 255,6 neu geschaffenen Stellenwerten abzüglich 212,9 an den neuen Buchungskreis 5029 Sonderpädagogik übertragenen Stellenwerten. Der grösste Anteil der neu geschaffenen Stellenwerte können der Betreuung in den Tagesschulen und der integrierten Sonderschulen (191,6 STW) zugeordnet werden. Weitere Stellenschaffungen entfallen auf die Verwaltung (28,7 STW), den Hausdienst (27,0 STW) sowie Lehrpersonal im Regelschulbereich (8,3 STW) für ergänzende schulische Angebote.	
5026 Musikschule Konservatorium Zürich	**7.0**
Der weitere Ausbau des Angebots Klassenmusizieren und der Abbau von Wartelisten erfordert einen leichten Aufbau der entsprechenden Lehrpersonen.	

Allgemeiner Haushalt	Veränderung zu BU 2026
5029 Sonderpädagogik	**212.9**
Übernahme von Verwaltungspersonal (47,7 STW) und Therapiepersonal (Lehrpersonal, 165,2 STW) aus der Dienstabteilung 5010 Schulamt.	
5070 Sportamt	**46.4**
Der Mehrbedarf an Personal wird hauptsächlich durch den Bau oder die Übernahme von Sport- und Badeanlagen (29,4 STW) sowie die Umsetzung rechtlicher Vorgaben (4,5 STW) verursacht. Für den direkten Berufseinstieg und wegen zusätzlichem Verwaltungsaufwand werden 7,1 respektive 5,4 Stellenwerte geschaffen.	
5550 Soziale Dienste	**24.0**
Erhöhung von insgesamt 24,0 Stellenwerten für Sozialarbeit und Sachbearbeitung, davon u.a. 22,0 Stellenwerte in der Fallführung aufgrund der Caseload Evaluation für die Sozialberatung. Weitere Stellenschaffungen, sowie Verlängerung von befristeten Stellenwerten in verschiedenen Bereichen.	
5560 Soziale Einrichtungen und Betriebe	**37.1**
Stellenschaffungen im Geschäftsbereich «Kinderbetreuung» (26,5 STW) für die Eröffnung der Kita Birch, für den Ausbau der Kita Triemli Spital sowie für eine zusätzliche Fachperson Betreuung pro Kitagruppe im Rahmen der Umsetzung von Qualitätsmassnahmen. Weitere Stellenschaffungen in den Geschäftsbereichen «Wohnen und Obdach» (5,6 STW infolge steigender Fallzahlen im Übergangswohnen für Familien und für Notschlafstellen für Frauen), «Schutz und Prävention» (3,8 STW, für eine zusätzliche Schicht im Raum für Konsum und Triage sowie für die Eröffnung einer vierten Kontakt- und Anlaufstelle) und «Soziale Einrichtungen und Betriebe» (1,2 STW, für übergreifendes Datenmanagement).	
Übrige Stellenwertveränderungen allgemeiner Haushalt	**41.6**
In den übrigen Dienstabteilungen wurden weitere Stellen geschaffen.	

Eigenwirtschaftsbetriebe	Veränderung zu BU 2026
2034 Wohnen und Gewerbe	**5.0**
Aufgrund des Zuwachs des Liegenschaftenbestandes und daraus resultierendem Arbeitsaufwand muss der Personalbestand entsprechend erhöht werden.	
3535 ERZ Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser	**6.6**
Das Förderprogramm Regenwasser zielt auf eine naturnahe Nutzung des Regenwassers ab, mit dem eine Verdoppelung der gewässerschutzrechtlichen Bewilligungen einhergeht. Insbesondere für das Bearbeiten der Gesuche werden zusätzliche Stellen benötigt.	
3550 ERZ Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall	**9.8**
Erhöhung aufgrund der Kommunalisierung der Firma Biogas Zürich AG gemäss Motion GR Nr. 439/2022 und daraus folgende Integration der bestehenden Biogas Mitarbeitenden per 1. Januar 2027.	

Eigenwirtschaftsbetriebe	Veränderung zu BU 2026
4525 Wasserversorgung	**7.0**
Um die langfristige Versorgungssicherheit trotz alternder Infrastruktur, Klimawandel und steigender regulatorischer Anforderungen zu gewährleisten, werden zusätzliche Stellenwerte benötigt.	
4530 Elektrizitätswerk der Stadt Zürich	**36.8**
Stellenschaffungen für die erfolgreiche Bewältigung des erwarteten Wachstums hauptsächlich im Bereich Verteilnetz und für den Bau der thermischen Netze.	
4540 Verkehrsbetriebe	**14.0**
Stellenbeschaffung von insgesamt 14,0 Stellenwerten, davon 4,0 Stellenwerte in der Infrastruktur hauptsächlich für Fahrwegunterhalt, 4,0 Stellenwerte für das Berufseinstiegsjahr nach Lehrabschluss, 4,0 Stellenwerte in der Kundenberatung und 2,0 Stellenwerte für Fachpersonal Instandhaltung.	
Übrige Stellenwertveränderungen Eigenwirtschaftsbetriebe	**2.6**
Weitere Stellenveränderungen weisen 5033 Viventa15plus (4,2 STW) sowie übrige Dienstabteilungen (-1,6 STW) aus.	

3.1.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Sach- und übriger Betriebsaufwand (Beträge in Mio. Fr.)	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026 abs.	 in %
Material- und Warenaufwand	886.8	993.3	990.2	- 3.1	- 0.3
Nicht aktivierbare Anlagen	67.7	85.4	88.1	2.7	3.2
Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	95.4	94.1	98.4	4.3	4.6
Dienstleistungen und Honorare	578.1	636.2	608.9	- 27.3	- 4.3
Baulicher und betrieblicher Unterhalt	331.4	411.7	402.8	- 9.0	- 2.2
Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	114.6	129.0	127.3	- 1.7	- 1.3
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	87.2	92.7	93.5	0.8	0.9
Spesenentschädigungen	24.4	25.7	27.5	1.7	6.7
Wertberichtigungen auf Forderungen	70.4	24.8	25.6	0.9	3.5
Übriger Betriebsaufwand	- 2.2	9.6	9.5	- 0.1	- 0.7
Total Sach- und übriger Betriebsaufwand	**2 253.9**	**2 502.4**	**2 471.7**	**- 30.7**	**- 1.2**
davon Allgemeiner Haushalt	*1 070.3*	*1 116.4*	*1 135.8*	*19.4*	*1.7*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*1 183.6*	*1 386.0*	*1 335.9*	*- 50.1*	*- 3.6*

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand des **allgemeinen Haushalts** steigt um 19,4 Millionen Franken auf 1135,8 Millionen Franken. Die grössten Kostenzunahmen zeichnen sich ab bei Dienstleistungen und Honorare (4,8 Mio. Fr.), bei der Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (4,7 Mio. Fr.) und beim Baulichen und betrieblichen Unterhalt (3,7 Mio. Fr.).

Beim Material- und Warenaufwand kompensieren sich Mehrausgaben (insbesondere 1,9 Mio. Fr. beim Schulamt für Lehrmittel wegen Neuerscheinungen und 1,0 Mio. Fr. beim Globalbudget des Stadtspitals

hauptsächlich für Lebensmittel und Medizinisches Material) und Minderausgaben (besonders 3,7 Mio. Fr. bei der Schul- und Büromaterialverwaltung aufgrund tiefer erwarteter Bezugsmenge von Lehrmitteln) weitgehend.

Für nicht aktivierbare Anlagen wird insgesamt mit Mehrausgaben von 1,6 Millionen Franken gerechnet. Während die Globalbudgets des Sportamts (1,8 Mio. Fr.) und der Gesundheitszentren für das Alter (1,1 Mio. Fr.) höhere Kosten erwarten, geht Organisation und Informatik von tieferen Aufwendungen aus (1,6 Mio. Fr.). Diese Einsparungen resultieren hauptsächlich aus dem Wegfall der Citrix-Lizenzen infolge der Migration auf die AVD-Lösung «Azure Virtual Desktop» sowie aus einem erwarteten Rückgang der Kosten für den Microsoft-Supportbedarfs aufgrund der aktuellen Marktausschreibung.

Die Ausgaben für die Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen erhöhen sich um 4,7 Millionen Franken, insbesondere bei Immobilien Stadt Zürich (7,2 Mio. Fr.) und primär bedingt durch das Portfolio- und Flächenwachstum. Zudem sind Mehrkosten für Strom als Folge der Umstellung auf E-Mobilität und Wärmepumpen budgetiert. Auch bei den Energieverbunden ergeben sich Mehrkosten infolge der Umstellung von fossilen Brennstoffanlagen auf elektrische Wärmeerzeugung, während sich Einsparungen durch die Strategie «Netto Null» (geringere Kosten für Erdgas und Heizöl) abzeichnen. Das Globalbudget der Gesundheitszentren für das Alter rechnet mit geringeren Ausgaben (2,4 Mio. Fr.).

Die Kosten für Dienstleistungen und Honorare erhöhen sich um 4,8 Millionen Franken. Insbesondere bei Organisation und Informatik (6,2 Mio. Fr.) sind Mehrkosten für eine neue Verschlüsselungslösung für M365 zur Erhöhung des Datenschutzes, höhere Ausgaben für Cloud-Services im SAP-Umfeld sowie Preiserhöhungen bei der ITSM-Lösung eingestellt. Zudem steigen die Kosten für Microsoft-Leistungen aufgrund des städtischen Wachstums (mehr Nutzende und steigende Azure-Nutzung). Bei der Stadtentwicklung werden die Kosten für Niveaukurse neu in dieser Kategorie geführt, was zu Mehrkosten führt (1,0 Mio. Fr.). Bei den Städtischen Gesundheitsdiensten wird mit Mehrkosten für den Einkauf externer Dienstleistungen gerechnet (2,2 Mio. Fr.), während die Honorare für externe Beratungen, Gutachten und Fachexpertisen sinken (0,5 Mio. Fr.). Bei der Stadtentwicklung werden die Kosten von 1,1 Millionen Franken für die Niveaukurse im Sprachförderkonzept neu in dieser Kontengruppe geführt (bisher im Abschnitt «3.1.6 Transferaufwand»). Ebenfalls planen Immobilien Stadt Zürich und das Tiefbauamt Einsparungen für Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen (1,9 Mio. Fr. und 0,8 Mio. Fr.).

Beim Baulichen und betrieblichen Unterhalt fallen Mehrkosten von 3,7 Millionen Franken an. Insbesondere beim Tiefbauamt (14,0 Mio. Fr.) erhöht sich der Aufwand massgeblich aufgrund des kommunalen Erhaltungsprojekts Werft Zürichsee-Schifffahrtsgesellschaft Fussgängerpasserelle und des überkommunalen Projekts Usteribrücke. Demgegenüber reduzieren sich die Unterhaltsaufwendungen bei Immobilien Stadt Zürich (6,6 Mio. Fr.). Trotz Flächenzuwachs, höheren Reinigungskosten und gestiegenen Unterhaltskosten für die Energieanlagen der Gesundheitszentren für das Alter können Einsparungen aufgrund der Priorisierung von Projekten und Instandhaltungsmassnahmen erreicht werden. Minderkosten weisen Liegenschaften Stadt Zürich (2,7 Mio. Fr.) beim Unterhalt von Grundstücken und Hochbauten für den Unterhalt von Grünflächen und aufgrund von geringer erwarteten Realisierungskosten bei Bauvorhaben aus. Zudem weisen die Globalbudgets der Gesundheitszentren für das Alter (1,3 Mio. Fr.) und des Sportamts (1,3 Mio. Fr.) insgesamt tiefere Ausgaben aus.

Für den Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen wird mit einem Mehraufwand von 1,2 Millionen Franken gerechnet, Dies insbesondere beim Globalbudget des Stadtspitals für medizinische Geräte

und Instrumente (1,7 Mio. Fr.). Organisation und Informatik rechnet mit Einsparungen von insgesamt 1,4 Millionen Franken, hauptsächlich weil im SAP-Umfeld tiefere Wartungskosten anfallen und die Kosten für die neu ausgeschriebene DDI-Lösung (Domain Name System, Dynamic Host Configuration Protocol und IP-Adressmanagement) aufgrund des Lizenzierungsmodells neu unter den nicht aktivierbaren Anlagen ausgewiesen werden.

Weiter sind höhere Ausgaben von je 1,6 Millionen Franken für Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten (insbesondere bei Immobilien Stadt Zürich, 1,0 Mio. Fr.) und Spesenentschädigungen (insbesondere beim Schulamt, 1,2 Mio. Fr.) eingeplant.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand der **Eigenwirtschaftsbetriebe** sinkt gegenüber dem Vorjahresbudget um 50,1 Millionen Franken auf 1335,9 Millionen Franken. Die Einsparungen resultieren vor allem aus geringeren Kosten für den baulichen und betrieblichen Unterhalt (12,7 Mio. Fr.) sowie Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen (2,8 Mio. Fr.). Zudem wird ein tieferer Material- und Warenaufwand erwartet (2,9 Mio. Fr.).

Die Verkehrsbetriebe weisen das Leistungsentgelt für die VBZ-Transportbeauftragten (34,5 Mio. Fr.) neu nicht mehr im Sachaufwand, sondern im Transferaufwand aus (siehe auch Abschnitte «3.1.6 Transferaufwand»).

3.1.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Beträge in Mio. Fr.)	**RE 2025**	**BU 2026**	**BU 2027**	**Veränderung zu Budget 2026** abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	372.9	395.0	424.0	29.0	7.4
Eigenwirtschaftsbetriebe	260.9	264.6	285.1	20.4	7.7
Total Abschreibungen Verwaltungsvermögen	**633.7**	**659.6**	**709.1**	**49.5**	**7.5**

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen umfassen Abschreibungen der Sachanlagen Verwaltungsvermögen und der immateriellen Anlagen (hauptsächlich Software) und sind mit 709,1 Millionen Franken budgetiert.

Mit 424,0 Millionen Franken weist der **allgemeine Haushalt** rund 29,0 Millionen Franken höhere Abschreibungen im Vergleich zum Vorjahresbudget aus. Entsprechend den steigenden Investitionsausgaben der vergangenen Jahre erhöht sich der Abschreibungsbedarf bei Immobilien Stadt Zürich (19,6 Mio. Fr.) wesentlich. Nebst kleineren Abweichungen bei verschiedenen Dienstabteilungen weisen auch das Hochbaudepartement Departementssekretariat (3,4 Mio. Fr.), das Globalbudget von Grün Stadt Zürich (1,4 Mio. Fr.), Organisation und Informatik (1,1 Mio. Fr.) und die Stadtpolizei (1,1 Mio. Fr.) steigende Abschreibungen aus.

Bei den **Eigenwirtschaftsbetrieben** erhöhen sich die budgetierten Abschreibungen um 20,4 Millionen Franken auf 285,1 Millionen Franken. Höhere Abschreibungen im Vergleich zum Vorjahr weisen insbesondere ERZ Abfall (13,2 Mio. Fr.) das Elektrizitätswerk der Stadt Zürich (8,9 Mio. Fr.), die Verkehrsbetriebe (6,6 Mio. Fr.) und ERZ Abwasser (3,0 Mio. Fr.) aus, während Wohnen und Gewerbe mit einem um 12,0 Millionen Franken tieferen Aufwand rechnet.

3.1.4 Finanzaufwand

Finanzaufwand	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	138.2	173.0	177.8	4.8	2.8
Eigenwirtschaftsbetriebe	2.8	0.8	0.8		- 3.9
Total Finanzaufwand	**141.0**	**173.8**	**178.6**	**4.8**	**2.8**

Der Finanzaufwand steigt im **allgemeinen Haushalt** um 4,8 Millionen Franken auf 177,8 Millionen Franken an. Während das Steueramt höhere Vergütungszinsen auf Steuern (6,8 Mio. Fr.) erwartet, reduzieren sich in der Finanzverwaltung die Kapitalbeschaffungskosten durch tiefer geplante Neugeldaufnahmen (1,9 Mio. Fr.).

3.1.5 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds

Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	29.2	10.0	67.8	57.8	576.6
Eigenwirtschaftsbetriebe	358.0	212.7	201.9	- 10.8	- 5.1
Total Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	**387.2**	**222.7**	**269.7**	**46.9**	**21.1**

Im **allgemeinen Haushalt** erhöhen sich die Einlagen in Fonds um 57,8 Millionen Franken. Dies hauptsächlich wegen der Einlage in Fonds des Eigenkapitals beim Wohnraumfonds (50,0 Mio. Fr.) sowie der Einlage in Fonds des Fremdkapitals beim Fonds des überkommunalen Strassennetzes (7,8 Mio. Fr.).

Innerhalb der **Eigenwirtschaftsbetriebe** fallen sowohl Einlagen in und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds an. Im Sinne einer gesamtheitlichen Betrachtungsweise werden unter den nachfolgenden Ausführungen nebst den Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds auch die jeweiligen Entnahmen berücksichtigt (siehe auch Abschnitt «3.2.6 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds»).

Wohnen und Gewerbe rechnet mit einer Einlage in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals in Höhe von 8,5 Millionen Franken und einer Nettoentnahme aus Fonds des Eigenkapitals von 8,3 Millionen Franken. Den Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals werden 6,1 Millionen Franken weniger zugewiesen. Die Nettoentnahme aus den Fonds des Eigenkapitals fällt um 28,6 Millionen Franken tiefer aus als im Vorjahresbudget, dies wegen weniger Projektrealisierungen, Projektverschiebungen, tieferen Unterhaltskosten für Hochbauten und Gebäude sowie dem Wegfall ausserplanmässiger Abschreibungen von Restbuchwerten. Zudem tragen höhere Einnahmen aus Vermietungen zu dieser Reduktion bei, obwohl höhere Projektierungskosten, Mehrausgaben für Honorare externe Beratungen, Gutachten und Fachexpertisen und höhere interne Verrechnungen zu erwarten sind.

Gastronomie weist den Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals 0,1 Millionen Franken weniger zu als im Vorjahresbudget. Grund hierfür sind höhere Projektrealisierungskosten, die den Effekt des Wegfalls ausserplanmässiger Abschreibungen von Restbuchwerten und tiefere Projektierungskosten überkompensieren. Zudem erhöht sich die Nettoentnahme aus den Fonds des Eigenkapitals um 0,8 Millionen Franken.

Trotz leicht höherer Mietzinseinnahmen reduziert **Parkierungsbauten** die Nettoeinlage in die Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals um 2,1 Millionen Franken, hauptsächlich wegen höherer Projektierungs- und Realisierungskosten.

Entgegen höheren Erträgen für Kanaldienstleistungen aufgrund von Preiserhöhungen sowie höheren Klärschlammeinlieferungen von ausserkantonalen Partnern, erhöht sich die Entnahme aus den Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals bei der **ERZ Abwasser** um 2,4 Millionen Franken. Grund hierfür sind insbesondere Mehrkosten für zusätzliche Stellen im Bereich Gewässerschutzvollzug sowie höhere Abschreibungen entsprechend dem steigenden Anlagewert der Kanalbauten.

ERZ Abfall entnimmt den Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals 61,4 Millionen Franken. Dies entspricht einer Reduktion der Entnahme von 8,3 Millionen Franken gegenüber dem Vorjahr. Einerseits werden Mehrerträge erwartet, bedingt durch die Reduzierung der Rabatte für die Abfallgrundgebühr für die Periode 2027 bis 2030 sowie durch höheren Abfallmengen infolge der Anlaufphase der dritten Verbrennungslinie. Andererseits erhöhen sich die Kosten mit der Inbetriebnahme der dritten Verbrennungslinie: Der jährliche Abschreibungsbedarf der Instandhaltungsaufwand sowie der Bedarf an Ersatzteilen und Chemikalien steigen. Zudem sind Mehrkosten für Studien, Beratungs- und technische Unterstützungsleistungen sowie höhere Aufwendungen für Infrastrukturvorhaben zu erwarten. Zudem steigt der Personalaufwand aufgrund der Eingliederung der Biogas Zürich AG.

Bei der **Wasserversorgung** müssen rund 4,2 Millionen Franken mehr aus den Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals entnommen werden. Dies ist hauptsächlich auf höhere Personalkosten und Abschreibungen sowie auf geringere Einnahmen zurückzuführen. Letztere ergeben sich aus dem angepassten Leistungspreis (Infrastrukturpreis) der Vertragspartner, der infolge tieferer Investitionsausgaben reduziert wurde.

Das Globalbudget des **Elektrizitätswerks der Stadt Zürich** weist Einlagen von 124,3 Millionen Franken an die Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals und von 3,8 Millionen Franken an den Fonds des Fremdkapitals aus. Die Einlage in die Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals sinkt um 13,3 Millionen Franken gegenüber dem Vorjahr, während die Einlage in den Fremdkapitalfonds unverändert bleibt. Die Strommarktpreise für 2027 werden gegenüber dem Budget 2026 leicht tiefer erwartet. Dies führt dazu, dass der Gewinn von ewz gegenüber dem Budget 2026 rund 13,3 Millionen Franken tiefer ausfallen wird. Die Gewinnablieferung an die Stadtkasse bleibt aber unverändert 80 Millionen Franken, weshalb die Einlage in die Spezialfinanzierung entsprechend tiefer ausfallen wird.

Die Nettoentnahme der **Verkehrsbetriebe** aus den Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals beträgt 0,4 Millionen Franken, was einer Verringerung von 0,5 Millionen Franken im Vergleich zum Vorjahr entsprich. Der Zürcher Verkehrsverbund (ZVV) hat für 2027 eine Teilfinanzierung der Kosten des VBZ-Innovationsmanagements zugesichert, weshalb die Entnahme aus der freien Spezialreserve (Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals) tiefer als in den Vorjahren ausfällt.

Neu wird der Ausgleich der Rechnung für die **Heilpädagogische Schule Zürich** (Nettoentnahme 4,6 Mio. Fr.), die **Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich** (Nettoeinlage 0,1 Mio. Fr.), die **Schule Fokus sehen** (Nettoentnahme 0,2 Mio. Fr.) und die **Viventa15plus** (Nettoeinlage 1,5 Mio. Fr.) ausgewiesen (im Vorjahresbudget unter Abschnitt «3.2.7 Transferertrag»).

3.1.6 Transferaufwand

Transferaufwand (Beträge in Mio. Fr.)	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026 abs.	 in %
Ertragsanteile an Dritte	88.4	87.0	86.7	- 0.3	- 0.3
Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	415.5	438.3	480.0	41.6	9.5
Finanz- und Lastenausgleich	546.5	434.4	544.6	110.1	25.4
Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1 790.3	1 907.6	1 955.9	48.3	2.5
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.5				
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	42.1	0.5		- 0.5	- 100.0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	18.8	20.8	21.6	0.8	3.9
Total Transferaufwand	**2 902.1**	**2 888.7**	**3 088.8**	**200.1**	**6.9**
davon Allgemeiner Haushalt	*2 814.9*	*2 784.8*	*2 955.9*	*171.1*	*6.1*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*87.2*	*103.9*	*132.9*	*29.0*	*27.9*

Der Transferaufwand des **allgemeinen Haushalts** erhöht sich gegenüber dem Vorjahresbudget um 171,1 Millionen Franken auf 2955,9 Millionen Franken.

Die Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen steigen mit 445,5 Millionen Franken um 7,2 Millionen Franken, hauptsächlich wegen erwarteten Mehrkosten für kantonale Lehrpersonen und Schulleitungen beim Schulamt (6,0 Mio. Fr.) sowie beim Globalbudget des Steueramts (1,9 Mio. Fr.).

Im Finanz- und Lastenausgleich leistet die Stadt Zürich aufgrund der überdurchschnittlichen Finanzkraft einen Beitrag an den kantonalen Ressourcenausgleich. Entsprechend dem kantonalen Finanzausgleichsrecht hängt der Betrag von folgenden für das Budgetjahr 2027 geschätzten Faktoren ab: Städtischer Steuerertrag, städtische Bevölkerungszahl, relative Steuerkraft Restkanton und Veränderung der durchschnittlichen Gemeindesteuerfüsse gegenüber dem Jahr 2010. Die so ermittelte periodengerechte Ressourcenabschöpfung von 544,6 Millionen Franken liegt um 110,1 Millionen Franken über dem Budget 2026 und entspricht fast der effektiven Abschöpfung 2027 aufgrund der Faktoren im Bemessungsjahr 2025. Die folgende Tabelle erläutert die Quelle der prognostizierten Werte sowie die Berechnungsmethode für die Ressourcenabschöpfung.

	Ressourcenausgleich Stadt Zürich	Quelle / Berechnung	Budget 2027
A	Steuerertrag total	Steueramt Stadt Zürich	4 196 000 000
B	./. Personalsteuern	Steueramt Stadt Zürich	-9 000 000
C	./. Grundstückgewinnsteuern	Steueramt Stadt Zürich	-500 000 000
D	./. Steuerabschreibungen	Steueramt Stadt Zürich	-10 000 500
E	Bereinigter Steuerertrag beim aktuellen Steuerfuss	E = Summe (A:D)	3 676 999 500
F	Steuerfuss	Bisheriger Steuerfuss	119%
G	Bereinigter Steuerertrag bei 100 %	G = E / F	3 089 915 546
J	Zivilrechtliche Bevölkerung gemäss Kanton per 31.12.	Prognose Statistik Kt. ZH	443 999
K	Relative Steuerkraft der Stadt Zürich	K = G / J	6 959.00
L	Relative Steuerkraft im Kantonsmittel ohne Zürich	Gemeindeamt: Orientierungsschreiben 2026	4 700.00
M	Abschöpfungsschwelle (110 % des Kantonsmittels)	M = 110% * L	5 170.00
N	Überhang Stadt Zürich	N = K - M	1 789.00
O	Abschöpfung pro Kopf (70 % des Überhangs)	O = 70% * N	1 252.30
P	Einfache Abschöpfung gesamt	P = J * O	556 019 948
Q	Aktuelles Kantonsmittel Gemeindesteuerfüsse	Gemeindeamt (Wert 2025)	98.79
R	Kantonsmittel Gemeindesteuerfüsse 2010	Gemeindeamt	100.87
S	**Periodengerechte Abschöpfung**	S = P * Q / R	**544 554 500**

Im Budget 2027 ergeben sich rund 53,0 Millionen Franken höhere Kosten für Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte.

Das Sozialdepartement Departementssekretariat rechnet insgesamt mit um 19,0 Millionen Franken höheren Beitragszahlungen. Die Beiträge an die Asylorganisation Zürich (AOZ) erhöhen sich für die Asylfürsorge und wirtschaftliche Hilfe (5,8 Mio. Fr.), für Städtische Pflichtleistungen (4,7 Mio. Fr.) sowie für besondere städtische Integrationsleistungen (6,1 Mio. Fr.). Die Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck fallen um 2,6 Millionen Franken höher aus. Ursachen sind insbesondere die Beitragserhöhung für Qualität in Kitas sowie die Mehrkosten infolge des verspäteten Starts der Stiftung «Yara».

Bei den Städtischen Gesundheitsdiensten wird mit 8,4 Millionen Franken höheren Auszahlungen gerechnet. Dies insbesondere aufgrund des Stundenwachstums bei Spitex Zürich AG und den nicht beauftragten Spitex-Leistungserbringenden (Spitex-Organisationen und Freiberufliche) sowie der Berücksichtigung der städtischen Lohnmassnahmen und Teuerung bei den leistungsabhängigen Beiträgen bei Spitex Zürich AG.

Das Departement der Industriellen Betriebe Departementssekretariat rechnet mit 7,9 Millionen Franken höheren Beiträgen. Hiervon sind dem Zürcher Verkehrsverbund (ZVV) 10,0 Millionen Franken zuzuweisen. Dieser Betrag schliesst eine Rückerstattung von 1,1 Millionen Franken aus der Jahresrechnung 2025 ein. Demgegenüber sind für Förderbeiträge für den vorzeitigen Ersatz fossil betriebener Heizungen und Übergangslösungen auf dem Stadtgebiet sowie für Entschädigungen für Gasgeräte infolge von Gasnetzstilllegungen insgesamt 2,1 Millionen Franken weniger vorgesehen als im Vorjahresbudget.

Die Dienstabteilung Kultur plant Mehrausgaben in Form von höheren Betriebsbeiträgen an die Zürcher Kunstgesellschaft (4,1 Mio. Fr.; GRB Nr. 2025/366) und an die Stiftung Zürcher Kunsthaus (3,3 Mio. Fr.; GRB Nr. 2025/366).

Die Sozialen Dienste erwarten trotz eines Fallzahlenrückgangs Mehrausgaben von insgesamt 6,4 Millionen Franken. Diese steigen vor allem wegen höheren Beiträgen an die obligatorische Krankenpflegeversicherung für Sozialhilfebeziehende aufgrund der Anpassung der durchschnittlichen höheren Fallkosten pro Monat (2,1 Mio. Fr.), der Erhöhung des Kostenanteils an ergänzenden Hilfen zur Erziehung des Amts für Jugend und Berufsberatung (2,7 Mio. Fr.) sowie höherer Leistungen für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe (2,1 Mio. Fr.). Ein Teil dieser Mehrkosten wird rückfinanziert (siehe auch Abschnitt «3.2.7 Transferertrag»).

Das Amt für Zusatzleistungen rechnet insgesamt mit 2,9 Millionen Franken höheren Beitragszahlungen. Dieser Anstieg erfolgt trotz Einsparungen von 10,9 Millionen Franken bei den Leistungen der Langzeitpflege (wegen tieferen Pflegekosten pro Minute). Die Mehrbelastung resultiert überwiegend aus Kostensteigerungen bei den Beiträgen an private Unternehmen für Leistungen der Langzeitpflege bedingt durch die höhere Anzahl an Pflegeminuten (3,2 Mio. Fr.), der erneuten Budgetierung der Energiekostenzulagen aufgrund gestiegener Ölpreise (3,5 Mio. Fr.), der Erhöhung der Ergänzungsleistungen infolge höherer durchschnittlicher Leistungen pro Person (4,6 Mio. Fr.) sowie Mehrausgaben für Krankheitskosten (2,1 Mio. Fr.). Die Ergänzungsleistungen zur AHV und IV werden teilweise rückfinanziert (siehe auch Abschnitt «3.2.7 Transferertrag»).

Zudem sind weitere Mehrausgaben zu verzeichnen beim Schulamt (3,2 Mio. Fr.) für Mehrkosten bei den Sonderschulen mit privater Trägerschaft und beim Laufbahnzentrum (2,2 Mio. Fr.) für Ausbildungsstipendien an Geflüchtete. Die Beiträge beim Tiefbauamt sinken hauptsächlich wegen des Wegfalls der Grundinvestitionen «Züri Velo 2.0» (1,3 Mio. Fr.), während das Gesundheits- und Umweltdepartement Departementssekretariat mit geringerem Aufwand rechnet (1,1 Mio. Fr.). Auch das Globalbudget des Sportamts (2,0 Mio. Fr.) verzeichnet tiefere Ausgaben.

Bei den **Eigenwirtschaftsbetrieben** werden 29,0 Millionen Franken mehr Transferaufwand erwartet.

Die Verkehrsbetriebe weisen den Aufwand von 34,5 Millionen Franken für VBZ-Transportbeauftragten neu in diesem Abschnitt aus (siehe auch Abschnitt «3.1.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand»), während er sich beim Globalbudget des Elektrizitätswerks der Stadt Zürich um 5,3 Millionen Franken reduziert, da tiefere Aufwände für Fördergesuche aus der VGL (Verordnung über gemeinwirtschaftliche Leistungen im Rahmen der klima- und energiepolitischen Ziele) erwartet werden.

3.1.7 Durchlaufende Beiträge (Aufwand)

Durchlaufende Beiträge	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	2.1	2.1	2.6	0.5	23.8
Eigenwirtschaftsbetriebe					
Total Durchlaufende Beiträge	**2.1**	**2.1**	**2.6**	**0.5**	**23.8**

Die durchlaufenden Beiträge erhöhen sich um 0,5 Millionen Franken auf 2,6 Millionen Franken.

3.1.8 Ausserordentlicher Aufwand

Ausserordentlicher Aufwand	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt					
Eigenwirtschaftsbetriebe		30.0	30.0		
Total Ausserordentlicher Aufwand		**30.0**	**30.0**		

Im **allgemeinen Haushalt** wird kein ausserordentlicher Aufwand budgetiert.

Bei den **Eigenwirtschaftsbetrieben** budgetiert ERZ Abfall erneut eine Zuweisung an die Vorfinanzierung für den Ersatz der beiden bestehenden Verbrennungslinien am Standort Hagenholz von 30,0 Millionen Franken.

3.1.9 Interne Verrechnungen (Aufwand)

Interne Verrechnungen	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	850.8	877.2	906.6	29.3	3.3
Eigenwirtschaftsbetriebe	241.9	226.0	239.5	13.5	6.0
Total Interne Verrechnungen	**1 092.8**	**1 103.2**	**1 146.1**	**42.9**	**3.9**

Dem **allgemeinen Haushalt** mit 906,6 Millionen Franken lässt sich ein Kostenanstieg von 29,3 Millionen Franken zuweisen.

Die Material- und Warenbezüge sinken um 1,8 Millionen Franken (insbesondere beim Schulamt).

Die Verrechnung von Dienstleistungen steigt um 27,6 Millionen Franken an. Dabei erhöht Organisation und Informatik die Weiterbelastung interner IT-Dienstleistungen um 5,8 Millionen Franken. Dies betrifft grösstenteils das Schulamt (2,2 Mio. Fr.), Human Resources Management (1,6 Mio. Fr.), das Globalbudget der Gesundheitszentren für das Alter (1,1 Mio. Fr.) sowie die Stadtpolizei (1,0 Mio. Fr.). Und auch die Leistungsverrechnung des Tiefbauamts an den Fonds des überkommunalen Strassennetzes fällt um 4,1 Millionen Franken höher aus als im Budgetvorjahr.

Die Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten erhöht sich insgesamt um 2,8 Millionen Franken. Dies hauptsächlich aufgrund des höheren Raumbedarfs beim Schulamt (3,7 Mio. Fr.) und bei den Sozialen Einrichtungen und Betrieben (1,1 Mio. Fr.), während sich die Belastung beim Globalbudget des Sportamts um 1,8 Millionen Franken reduziert.

Demgegenüber wird für die Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand mit einer geringfügigen Erhöhung von 0,6 Millionen Franken gerechnet.

Bei den **Eigenwirtschaftsbetrieben** erhöhen sich die Internen Verrechnungen um 13,5 Millionen Franken auf 239,5 Millionen Franken.

Aufgrund der neuen Parkkartenverordnung werden bei den Blauen Zonen 7,5 Millionen Franken höhere Einnahmen erwartet. Dadurch erhöht sich der Übertrag der nicht betriebsnotwendigen Überschüsse an die Dienstabteilung Verkehr um 7,7 Millionen Franken.

Die Belastung für kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand steigt insgesamt um 3,9 Millionen Franken an.

3.2 Gesamtertrag

Gesamtertrag	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Fiskalertrag	-3 996.0	-3 931.1	-4 197.7	266.6	6.8
Regalien und Konzessionen	- 17.3	- 17.7	- 17.7		
Entgelte	-3 420.9	-3 434.0	-3 456.5	22.4	0.7
Übrige Erträge	- 80.1	- 73.8	- 71.7	- 2.1	- 2.8
Finanzertrag	- 451.4	- 428.7	- 453.9	25.2	5.9
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	- 164.1	- 229.3	- 206.5	- 22.8	- 9.9
Transferertrag	-1 727.0	-1 787.0	-1 838.2	51.2	2.9
Durchlaufende Beiträge	- 2.1	- 2.1	- 2.6	0.5	21.6
Ausserordentlicher Ertrag	- 2.9	- 2.9	- 7.3	4.4	152.3
Interne Verrechnungen	-1 092.8	-1 103.2	-1 146.1	42.9	3.9
Gesamtertrag	**-10 954.7**	**-11 009.8**	**-11 398.1**	**388.3**	**3.5**
davon Allgemeiner Haushalt	*-8 113.3*	*-8 050.1*	*-8 415.3*	*365.1*	*4.5*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*-2 841.4*	*-2 959.6*	*-2 982.8*	*23.2*	*0.8*

Der Gesamtertrag erhöht sich um 388,3 Millionen Franken auf 11 398,1 Millionen Franken (einschliesslich Interne Verrechnungen von 1146,1 Mio. Fr.) im Budget 2027. Der Ertrag erhöht sich beim Allgemeinen Haushalt um 365,1 Millionen Franken und bei den Eigenwirtschaftsbetrieben um 23,2 Millionen Franken.

3.2.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Direkte Steuern Natürliche Personen	-2 086.0	-2 074.0	-2 249.0	175.0	8.4
Direkte Steuern Juristische Personen	-1 138.6	-1 019.0	-1 149.0	130.0	12.7
Quellensteuern Natürliche Personen	- 290.5	- 280.0	- 281.0	1.0	0.4
Vermögensgewinnsteuern	- 458.4	- 540.0	- 500.0	- 40.0	- 7.4
Übrige Steuern	- 20.9	- 16.5	- 17.0	0.5	3.0
Hundesteuern	- 1.6	- 1.6	- 1.7	0.1	3.1
Total Fiskalertrag	**-3 996.0**	**-3 931.1**	**-4 197.7**	**266.6**	**6.8**

Für das Budget 2027 wird ein Fiskalertrag in der Höhe von 4197,7 Millionen Franken erwartet. Dieser Wert liegt um 266,6 Millionen Franken oder 6,8 Prozent über dem Vorjahresbudget. Von den Mehrerträgen fallen 175,0 Millionen Franken bei den Natürlichen Personen und 130,0 Millionen Franken bei den Juristischen Personen an. Hingegen wird bei den Vermögensgewinnsteuern mit einer Reduktion von 40,0 Millionen Franken gerechnet. Bei den Quellensteuern sowie den übrigen Steuern wird für das kommende Jahr von einer Seitwärtsbewegung ausgegangen. Der Gemeindesteuerfuss liegt unverändert bei 119 Prozent.

Beim Steuerertrag der natürlichen Personen sorgen insbesondere das Bevölkerungswachstum und die allgemeine Entwicklung (Konjunktur, Teuerung) für einen Mehrertrag des laufenden Jahres. Bei den Steuernachträgen der Vorjahre wird aufgrund der nachträglichen ordentlichen Besteuerung von quellensteuerpflichtigen Personen ebenfalls von einem deutlichen Mehrertrag im Vergleich zum Vorjahresbudget ausgegangen.

Das Budget des Steuerertrages der juristischen Personen basiert hauptsächlich auf der im Sommer 2026 durchgeführten Umfrage bei den rund 320 grössten juristischen Personen und liegt 130,0 Millionen Franken über dem Vorjahr.

Die Steuererträge der Quellensteuern werden auf 281,0 Millionen Franken veranschlagt.

Die Vermögensgewinnsteuern umfassen seit dem Budget 2026 nur noch die Grundstücksgewinnsteuer. Die Grundstücksgewinnsteuern werden mit 500,0 Millionen Franken budgetiert (Vorjahr: 540,0 Millionen Franken). In den letzten Jahren war ein reger Liegenschaftenhandel mit sehr hohen Verkaufspreisen zu verzeichnen. Eine Gegenentwicklung ist im aktuellen Jahr nicht zu erkennen.

3.2.2 Regalien und Konzessionen

Regalien und Konzessionen	**RE 2025**	**BU 2026**	**BU 2027**	**Veränderung zu Budget 2026**	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	- 17.3	- 17.7	- 17.7		
Eigenwirtschaftsbetriebe					
Total Regalien und Konzessionen	**- 17.3**	**- 17.7**	**- 17.7**		

Die Einnahmen aus Regalien und Konzessionen verbleiben auf 17,7 Millionen Franken unverändert.

3.2.3 Entgelte

Entgelte	**RE 2025**	**BU 2026**	**BU 2027**	**Veränderung zu Budget 2026**	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Ersatzabgaben	- 1.4	- 0.8	- 0.8		
Gebühren für Amtshandlungen	- 84.7	- 81.9	- 83.1	1.2	1.5
Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-1 149.5	-1 148.2	-1 167.3	19.2	1.7
Schul- und Kursgelder	- 27.1	- 27.3	- 29.2	1.9	7.1
Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1 929.9	-1 955.9	-1 957.8	1.9	0.1
Erlös aus Verkäufen	- 52.2	- 53.3	- 49.6	- 3.8	- 7.1
Rückerstattungen	- 101.6	- 93.4	- 95.0	1.6	1.8
Bussen	- 66.4	- 69.8	- 70.0	0.2	0.2
Übrige Entgelte	- 8.1	- 3.5	- 3.7	0.2	6.3
Total Entgelte	**-3 420.9**	**-3 434.0**	**-3 456.5**	**22.4**	**0.7**
davon Allgemeiner Haushalt	*-1 677.6*	*-1 670.6*	*-1 693.7*	*23.2*	*1.4*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*-1 743.3*	*-1 763.5*	*-1 762.8*	*- 0.7*	*- 0.0*

Die Entgelte des **allgemeinen Haushalts** erhöhen sich zum Vorjahresbudget um 23,2 Millionen Franken auf 1693,7 Millionen Franken. Die grössten Zunahmen fallen bei den Spital- und Heimtaxen, Kostgelder (19,2 Mio. Fr.), Rückerstattungen (6,8 Mio. Fr.), Schul- und Kursgelder (1,9 Mio. Fr.), Gebühren

und Amtshandlungen (1,2 Mio. Fr.) an, während die Benützungsgebühren und Dienstleistungen tiefer ausfallen (5,4 Mio. Fr.).

Das Stadtrichteramt geht von höheren Gebühren für Amtshandlungen von 1,4 Millionen Franken aus.

Die Mehrerträge bei den Spital- und Heimtaxen, Kostgelder belaufen sich auf 19,2 Millionen Franken. Beim Globalbudget des Stadtspitals Zürich betragen die Mehrerträge 26,7 Millionen Franken und lassen sich grösstenteils der Produktegruppe 1 «Medizinische Dienstleistungen Standort Triemli (inkl. Europaallee)» zuordnen. Im Gegensatz dazu weisen die Gesundheitszentren für das Alter in der Produktegruppe 1 «Wohnen, Betreuung und Pflege» aufgrund einer Anpassung des Kostensatzes in der Pflegefinanzierung und der Schliessung von «Haus A Bachwiesen» (Ersatzneubau) und «Mittelleimbach» (Schliessung) einen Minderertrag von 9,2 Millionen Franken aus. Weiter planen die Sozialen Einrichtungen und Betriebe höhere Einnahmen in Höhe von 1,2 Millionen Franken.

Die Schul- und Kursgelder steigen um 1,9 Millionen Franken. Davon fallen 1,7 Millionen Franken auf die Musikschule Konservatorium Zürich. Diese Kursgelderhöhung kann dank zusätzlich geplanten Lehrpersonen und somit mehr zur Verfügung stehenden Musikstunden realisiert werden.

Insgesamt sinken die Benützungsgebühren und Dienstleistungen um 5,4 Millionen Franken. Tiefere Einnahmen werden insbesondere von der Dienstabteilung Verkehr (7,3 Mio. Fr., Wegfall der Überführung des gesteigerten Gemeingebrauchs aus dem Buchungskreis 2505 «Parkgebühren») und Organisation und Informatik (1,8 Mio.Fr., da Leistungen im Schulumfeld für die Gemeinden Dietikon und Niederhasli nicht mehr erbracht werden) erwartet. Währenddessen rechnet Schutz & Rettung mit höheren Einnahmen (1,6 Mio. Fr., hauptsächlich beim Rettungs- und Verlegungsdienst).

Aufgrund des abgeschlossenen Insourcings von Reinigungsdienstleistungen fallen insbesondere bei Immobilien Stadt Zürich höhere Rückerstattungen aus der internen Verrechnung an Liegenschaften Stadt Zürich in Höhe von 4,1 Millionen Franken an.

Die Einnahmen aus Bussen erhöhen sich um 0,2 Millionen Franken. Während das Stadtrichteramt mit mehr Bussen (1,2 Mio. Fr.) rechnet, erwartet die Stadtpolizei geringere aus Bussenerträge (1,0 Mio. Fr.).

Die Entgelte der **Eigenwirtschaftsbetriebe** sinken gegenüber dem Vorjahr um 0,7 Millionen Franken auf 1762,8 Millionen Franken. Während die Einnahmen aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen ansteigen (7,2 Mio. Fr.) reduzieren sich die Erlöse aus Verkäufen (2,8 Mio. Fr.) und Rückerstattungen (5,2 Mio. Fr.).

3.2.4 Übrige Erträge

Übrige Erträge	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	- 41.7	- 38.1	- 33.6	- 4.5	- 11.9
Eigenwirtschaftsbetriebe	- 38.4	- 35.7	- 38.2	2.5	6.9
Total Übrige Erträge	**- 80.1**	**- 73.8**	**- 71.7**	**- 2.1**	**- 2.8**

Im **allgemeinen Haushalt** reduzieren sich die übrigen Erträge um 4,5 Millionen Franken auf 33,6 Millionen Franken. Es erwartet insbesondere das Tiefbauamt eine um 3,6 Millionen Franken tiefere Aktivierung von Eigenleistungen auf Sachanlagen.

Bei den **Eigenwirtschaftsbetrieben** erhöhen sich die übrigen Erträge mit 2,5 Millionen Franken auf 38,2 Millionen Franken, dies hauptsächlich aufgrund der Erhöhung aktivierbarer Eigenleistungen auf Sachanlagen bei Wohnen und Gewerbe.

3.2.5 Finanzertrag

Finanzertrag	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	- 250.1	- 215.2	- 233.2	18.0	8.4
Eigenwirtschaftsbetriebe	- 201.3	- 213.5	- 220.7	7.2	3.4
Total Finanzertrag	**- 451.4**	**- 428.7**	**- 453.9**	**25.2**	**5.9**

Im **allgemeinen Haushalt** wird mit einem höheren Finanzertrag von 18,0 Millionen Franken gerechnet.

Die Finanzverwaltung rechnet mit einer höheren Dividendenzahlung der Flughafen Zürich AG (4,3 Mio. Fr.) und der Energie 360° AG (3,0 Mio. Fr.). Das Steueramt erwartet einen höheren Zinsertrag auf ausstehenden Steuerguthaben (5,8 Mio. Fr.).

Die Mehreinnahmen beim Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen belaufen sich auf 4,6 Millionen Franken. Davon lassen sich Immobilien Stadt Zürich 1,5 Millionen Franken Mehreinnahmen aus der Vermietung der Zwischennutzung des Gesundheitszentrums für das Alter Mittelleimbach durch die Asylorganisation Zürich sowie zusätzliche Mehreinnahmen aus dem bevorstehenden Baurechtsvollzug im Zusammenhang mit der Klinik Valens beim Stadtspital Zürich zuweisen. Beim Globalbudget des Sportamts erhöhen sich die Einnahmen für die Benützung Liegenschaften im Verwaltungsvermögen (1,3 Mio. Fr.). Aufgrund der weithin hohen Nutzung des öffentlichen Grundes zu Bauzwecken weist die Stadtpolizei zusätzliche Gebühren von 1,3 Millionen Franken im Liegenschaftenertrag des Verwaltungsvermögens aus.

Der Finanzertrag der **Eigenwirtschaftsbetriebe** steigt gegenüber dem Vorjahr um 7,2 Millionen Franken, hauptsächlich wegen Mehreinnahmen aufgrund von neuen Wohnsiedlungen und Vollvermietungen nach Gesamtsanierung bei Wohnen und Gewerbe (4,1 Mio. Fr.).

3.2.6 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	- 21.3	- 15.6	- 12.7	- 3.0	- 18.9
Eigenwirtschaftsbetriebe	- 142.9	- 213.6	- 193.8	- 19.8	- 9.3
Total Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	**- 164.1**	**- 229.3**	**- 206.5**	**- 22.8**	**- 9.9**

Die Entnahmen aus Fonds sind im **allgemeinen Haushalt** mit 12,7 Millionen Franken rund 3,0 Millionen Franken tiefer als im Vorjahresbudget. Während der Fonds des überkommunalen Strassennetzes keine Entnahme mehr ausweist (im Vorjahr 8,1 Mio. Fr.), erhöhen Liegenschaften Stadt Zürich ihre Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals um 4,4 Millionen Franken und das Sozialdepartement Departementsekretariat seine Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals um 0,8 Millionen Franken.

Detailierte Angaben über die Entnahmen der **Eigenwirtschaftsbetriebe** sind im Abschnitt «3.1.5 Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds» aufgeführt.

3.2.7 Transferertrag

Transferertrag	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Ertragsanteile von Dritten	- 48.7	- 46.0	- 47.2	1.2	2.6
Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	- 669.4	- 711.3	- 734.1	22.9	3.2
Finanz- und Lastenausgleich	- 432.4	- 435.1	- 437.5	2.4	0.5
Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	- 574.5	- 592.3	- 617.1	24.7	4.2
Übriger Transferertrag	- 2.0	- 2.2	- 2.2		
Total Transferertrag	**-1 727.0**	**-1 787.0**	**-1 838.2**	**51.2**	**2.9**
davon Allgemeiner Haushalt	*-1 079.4*	*-1 094.2*	*-1 130.0*	*35.7*	*3.3*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*- 647.7*	*- 692.7*	*- 708.2*	*15.4*	*2.2*

Der Transferertrag des **allgemeinen Haushalts** erhöht sich um 35,7 Millionen Franken auf 1130,0 Millionen Franken.

Bei der Finanzverwaltung fallen die Ertragsanteile von Dritten (Gewinnanteil Zürcher Kantonalbank) mit 46,0 Millionen Franken um 1,0 Millionen Franken höher aus.

Die Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen reduzieren sich um 0,9 Millionen Franken.

Im kantonalen Finanz- und Lastenausgleich erhält die Stadt Zürich gemäss Finanzausgleichsgesetz teuerungsindexiert 412,2 Millionen Franken Zentrumslastenausgleich (ZLA) für ihre besonderen Lasten und Leistungen. Aufgrund der vom eidgenössischen Staatssekretariat für Wirtschaft SECO vom 18. Juni 2026 erwarteten Teuerung wird 2027 ein Landesindex der Konsumentenpreise (Basis 2005 = 100) von 110,6 und entsprechend ein ZLA von 437,5 Millionen Franken erwartet. Dies entspricht einem Mehrertrag gegenüber dem Vorjahresbudget von 2,4 Millionen Franken.

Mit 573,1 Millionen Franken fallen 31,4 Millionen Franken höhere Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten an. Beim Fonds des überkantonalen Strassennetzes erhöht sich der geplante Kantonsbeitrag gemäss Bauprogramm und Finanzplan (20,0 Mio. Fr.). Beim Amt für Zusatzleistungen wird aufgrund steigender Ergänzungsleistungen zur AHV und IV ein entsprechend höherer Staatsbeitrag (7,1 Mio. Fr.) und höhere Rückerstattungen von Privaten (1,3 Mio. Fr.) erwartet (siehe auch Abschnitt «3.1.6 Transferaufwand»). Bei den Sozialen Diensten erhöhen sich die Rückerstattungen von Beiträgen von privaten Haushalten trotz Fallzahlenrückgang, da die Rückerstattung pro Fall und Monat höher als bisher ausfällt (5,6 Millionen Franken). Die Kostenerstattung des Kantons fällt tiefer aus, da sowohl mit tieferen Rückerstattungen pro Fall und Monat als auch mit einem Fallzahlenrückgang gerechnet wird (5,5 Mio. Fr.).

Die **Eigenwirtschaftsbetriebe** rechnen mit 15,4 Millionen Franken Mehreinnahmen für Transfererträge. Die Verkehrsbetriebe erwarten ein um 21,8 Millionen Franken höheres Leistungsentgelt vom Zürcher Verkehrsverbund (ZVV).

Neu weisen die Heilpädagogische Schule Zürich, die Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich, die Schule Fokus sehen und die Viventa15plus den Ausgleich der Rechnung im Abschnitt «3.1.5 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds») aus. Die Abweichung aus dieser Umgliederung beläuft sich auf 7,0 Millionen Franken.

3.2.8 Durchlaufende Beiträge (Ertrag)

Durchlaufende Beiträge	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	- 2.1	- 2.1	- 2.6	0.5	21.6
Eigenwirtschaftsbetriebe					
Total Durchlaufende Beiträge	**- 2.1**	**- 2.1**	**- 2.6**	**0.5**	**21.6**

Die durchlaufenden Beiträge erhöhen sich um 0,5 Millionen Franken auf 2,6 Millionen Franken.

3.2.9 Ausserordentlicher Ertrag

Ausserordentlicher Ertrag	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	- 0.3	- 0.3	- 0.3		
Eigenwirtschaftsbetriebe	- 2.6	- 2.6	- 7.0	4.4	171.6
Total Ausserordentlicher Ertrag	**- 2.9**	**- 2.9**	**- 7.3**	**4.4**	**152.3**

Die 0,3 Millionen Franken ausserordentlicher Ertrag im **allgemeinen Haushalt** ist die Entnahme des Tiefbauamts aus der Vorfinanzierung der Einhausung Schwamendingen.

Bei den **Eigenwirtschaftsbetrieben** plant ERZ Abfall die Auflösung der Vorfinanzierung für die dritte Verbrennungslinie (4,4 Mio. Fr.).

3.2.10 Interne Verrechnungen (Ertrag)

Interne Verrechnungen (Beträge in Mio. Fr.)	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
				abs.	in %
Allgemeiner Haushalt	-1 027.4	-1 065.2	-1 093.9	28.7	2.7
Eigenwirtschaftsbetriebe	- 65.3	- 38.0	- 52.2	14.2	37.3
Total Interne Verrechnungen	**-1 092.8**	**-1 103.2**	**-1 146.1**	**42.9**	**3.9**

Die interne Ertragsverrechnung steigt um 42,9 Millionen Franken auf 1146,1 Millionen Franken.

Im Sinne einer gesamtheitlichen Betrachtungsweise wird die Sachgruppe Interne Verrechnungen (Erträge) im Abschnitt «3.1.9 Interne Verrechnungen (Aufwand)» ausgeführt.

3.3 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

3.3.1 Übersicht Investitionsausgaben und –einnahmen Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Sachanlagen	1 331.9	1 591.6	1 728.0	136.5	8.6
Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	3.5	3.0	3.0		
Immaterielle Anlagen	67.9	80.9	63.3	- 17.7	- 21.8
Darlehen	1.9	19.9	24.0	4.1	20.6
Beteiligungen und Grundkapitalien	455.1	135.2	132.8	- 2.4	- 1.8
Eigene Investitionsbeiträge	49.2	133.0	100.6	- 32.4	- 24.4
Durchlaufende Investitionsbeiträge	51.4	56.9	59.5	2.6	4.6
Investitionsausgaben	**1 961.0**	**2 020.4**	**2 111.2**	**90.8**	**4.5**
Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	- 0.5				
Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	- 3.5	- 3.0	- 3.0		
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	- 82.6	- 157.2	- 167.0	- 9.8	6.2
Rückzahlung von Darlehen	- 7.9	- 4.9	- 6.2	- 1.3	26.0
Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 51.4	- 56.9	- 59.5	- 2.6	4.6
Investitionseinnahmen	**- 145.8**	**- 222.0**	**- 235.7**	**- 13.7**	**6.2**
Nettoinvestitionen VV	**1 815.1**	**1 798.4**	**1 875.4**	**77.1**	**4.3**
davon Allgemeiner Haushalt	*1 106.3*	*942.5*	*904.6*	*- 38.0*	*- 4.0*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe	*708.8*	*855.9*	*970.9*	*115.0*	*13.4*

Die Investitionsausgaben werden mit 2111,2 Millionen Franken budgetiert. Sie erhöhen sich damit um 90,8 Millionen Franken verglichen zum Vorjahresbudget. Die Investitionseinnahmen sind mit 235,7 Millionen Franken um 13,7 Millionen Franken höher im Budget 2027 abgebildet.

Im **allgemeinen Haushalt** wird eine Reduktion der Nettoinvestitionen VV von 38,0 Millionen Franken auf 904,6 Millionen Franken erwartet.

Bei den **Eigenwirtschaftsbetrieben** erhöhen sich die Nettoausgaben um 115,0 Millionen Franken auf 970,9 Millionen Franken. Insbesondere der saldoneutrale Übertrag des Grundstücks für die geplante neue «Wohnsiedlung Harsplen» (GR Nr. 2026/366) aus dem Finanzvermögen des Buchungskreises Liegenschaften Stadt Zürich in das Verwaltungsvermögen des Buchungskreises Wohnen und Gewerbe führen zu höheren Nettoinvestitionen in das Verwaltungsvermögen. Entsprechend ergeben sich im Verwaltungsvermögen Investitionsausgaben von 197,9 Millionen Franken für die Übertragung des Grundstücks Harsplen und 13,9 Millionen Franken bei Hochbauten (davon 10,9 Mio. Fr. übertragene Projektierungskosten und 3,0 Mio. Fr. Projektierungskosten, die bei Wohnen und Gewerbe nach der Übertragung anfallen).

3.3.2 Einzelvorhaben Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Nachfolgend sind die wichtigsten im Budget 2027 enthaltenen Investitionspositionen (Netto-Darstellung) aufgeführt:

Investitionspositionen Verwaltungsvermögen über 5 Mio. Fr. (Beträge in Mio. Fr.)	**AH / EWB** *)	**BU 2027**
2000 Finanzdepartement Departementssekretariat	**AH**	
Wohnbauaktion 2026		42.1
Jugendwohnkredit 2025		6.0
Erhöhung des Stiftungskapitals der Stiftung Alterswohnungen der Stadt Zürich		33.3
Erhöhung des Stiftungskapitals der Stiftung PWG zur Erhaltung von preisgünstigen Wohn- und Gewerberäumen der Stadt Zürich		33.3
Erhöhung des Stiftungskapitals der Stiftung Wohnungen für kinderreiche Familien		16.7
Erhöhung des Stiftungskapitals der Stiftung Einfach Wohnen		16.7
Verzinsliches Darlehen an Genossenschaft Kalkbreite für Projekt Gauss Stierli-Areal		5.0
2021 Liegenschaften Stadt Zürich	**AH**	
Zehntenhausstrasse 8 und 8a: Gesamtinstandsetzung		5.1
2034 Wohnen und Gewerbe	**EWB**	
Investitionen in Sachanlagen Verwaltungsvermögen		10.4
Wohnsiedlung Salzweg: Ersatzneubau		20.3
Wohnsiedlung Depot Hard: Neubau		11.1
Gattikerstrasse 5: Gesamtinstandsetzung		6.8
Wohnsiedlung Luchswiese: Ersatzneubau		7.0
Freiestrasse 56 und 58, Gesamtinstandsetzung		5.1
Schauenbergstrasse 4: Erwerb (Heimfall)		5.6
Wohnsiedlung Harsplen: Neubau		169.4
2036 Parkierungsbauten	**EWB**	
Parkhaus Hardau II: Instandsetzung		5.2
2080 Organisation und Informatik	**AH**	
Anschaffung Hardware		39.7
2520 Stadtpolizei	**AH**	
Anschaffung Software		9.9
Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		5.5
2550 Schutz & Rettung	**AH**	
Anschaffung Software		5.2
2555 Dienstabteilung Verkehr	**AH**	
Bau von Verkehrseinrichtungen: Sammelkonto		7.8

Investitionspositionen Verwaltungsvermögen über 5 Mio. Fr. (Beträge in Mio. Fr.)	AH / EWB *)	BU 2027
3035 Stadtspital Zürich	**AH**	
Erneuerungsunterhalt der Liegenschaften: Sammelkonto		11.5
Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		5.5
Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente		5.9
Teilinstandsetzung Haus D (ehemals Personalhäuser)		6.2
3501 Fonds des überkommunalen Strassennetzes	**AH**	
Durchlaufende Beiträge an Tiefbauamt für Investitionsausgaben		58.5
Beiträge des Kantons für Strassenbau: Pauschalen		- 65.0
3515 Tiefbauamt	**AH**	
Bau von Fussgängeranlagen: Sammelkonto		5.9
Bau von Fussgängeranlagen: Rathausbrücke, Umgestaltung		9.2
Bau von Fussgängeranlagen: Zähringer- und Häringstrasse, Aufwertungsmassnahmen		6.5
Erneuerungsunterhalt von Fussgängeranlagen: Sammelkonto		8.0
Bau von Strassen: Sammelkonto		6.0
Erneuerungsunterhalt von Strassen: Sammelkonto		14.6
3535 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser	**EWB**	
Entwässerungsnetz: Kanalbauten		72.7
3550 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall	**EWB**	
Anschaffung Kehrichtfahrzeuge		7.9
Kehrichtheizkraftwerk Hagenholz: Dritte Verbrennungslinie 2K5		47.0
Recyclingzentrum Juch-Areal		12.0
Kommunalisierung Biogas Zürich AG		12.0
4040 Immobilien Stadt Zürich	**AH**	
Umbau von Liegenschaften: Sammelkonto		15.7
Einbauten in von der Stadt gemieteten Liegenschaften: Sammelkonto		6.8
Erneuerungsunterhalt der Liegenschaften: Sammelkonto		18.9
Wache Nord mit Zentraler Einsatzlogistik: Neubau		18.6
Wache Süd: Erweiterung		11.5
Schulanlage Käferholz: Instandsetzung		10.1
Schulhaus Aemtler A und B: Instandsetzung		7.6
Schulanlage Tüffenwies: Neubau		25.0
Schulanlage Im Isengrind: Neubau		7.0
Schulanlage Saatlen: Ersatzneubau		41.0
Schulanlage Triemli B+C: Ersatzneubau		20.0
Schulanlage Entlisberg: Erweiterung		8.0
Pflegezentrum Bachwiesen - Haus A: Ersatzneubau		7.5
Schulanlage Riedhof: Erweiterung		10.3
Schulanlage Utogrund: Ersatzneubau		9.3
Schulanlage Luchswiesen: Erweiterung		15.5
Freibad Auhof: Instandsetzung/Ersatzneubau		6.8

Investitionspositionen Verwaltungsvermögen über 5 Mio. Fr. (Beträge in Mio. Fr.)	AH / EWB *)	BU 2027
4040 Immobilien Stadt Zürich	**AH**	
Sporthalle Liguster: Instandsetzung		10.3
Schulhaus Bühl: Umbau Dachgeschoss		6.7
Betreuung Luchswiesenstrasse: Neubau		8.4
Schulanlage Wengi: Teilinstandsetzung		7.0
Züri-Modular-Pavillon Aubrücke: Neubau		5.2
Gesundheitszentren für das Alter: Instandsetzung Telefonie		7.0
Amtshaus III: Instandhaltung		6.0
4525 Wasserversorgung	**EWB**	
Wasserwerke		10.1
Pumpwerke		5.2
Leitungsnetz		25.8
4530 Elektrizitätswerk der Stadt Zürich	**EWB**	
Kraftwerke		15.7
Verteilanlagen		85.7
Übrige Anlagen		36.0
Thermische Netze		111.0
Instandsetzung Areal Herdern		29.6
Darlehen und Beteiligungen (Rahmenkredite)		19.3
4540 Verkehrsbetriebe	**EWB**	
Bau von Geleiseanlagen: Sammelkonto		25.5
Übrige Hochbauten: Sammelkonto		19.5
Tramdepot Hard: Neubau		8.0
Einrichtungen und Maschinen in Depots und Werkstätten		8.5
Einrichtungen für den elektrischen Betrieb		15.3
Anschaffung Fahrzeuge		74.4
Übrige Investitionsprojekte Verwaltungsvermögen		**404.6**
Total Investitionsprojekte Verwaltungsvermögen		**1 875.4**
davon Allgemeiner Haushalt		*904.6*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe		*970.9*

3.4 Investitionsrechnung Finanzvermögen

3.4.1 Übersicht Investitionsausgaben und –einnahmen Finanzvermögen

Investitionsrechnung Finanzvermögen	RE 2025	BU 2026	BU 2027	Veränderung zu Budget 2026	
(Beträge in Mio. Fr.)				abs.	in %
Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	282.6	611.1	155.5	- 455.6	- 74.6
Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.5				
Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.5				
Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.7	5.0	5.0		
Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens	**284.3**	**616.1**	**160.5**	**- 455.6**	**- 73.9**
Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	- 1.5	- 5.0	- 5.0		
Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	- 0.1	- 32.9	- 216.5	- 183.6	557.4
Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens	**- 1.5**	**- 37.9**	**- 221.5**	**- 183.6**	**483.9**
Nettoinvestitionen FV	**282.8**	**578.2**	**- 61.0**	**- 639.2**	**- 110.5**
davon Allgemeiner Haushalt	*282.8*	*578.2*	*- 61.0*	*- 639.2*	*- 110.5*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe					

Die Ausgaben für Sachanlagen des Finanzvermögens werden mit 160,5 Millionen Franken budgetiert. Für Investitionen in Sach- und Immaterielle Anlagen in Kompetenz Stadtrat wird – neben weiteren kleinen Positionen – die Pauschale von 500,0 Millionen Franken auf 150,0 Millionen Franken reduziert. Sie sinken damit um 455,6 Millionen Franken verglichen zum Vorjahresbudget.

Die Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens erhöhen sich um 183,6 Millionen Franken auf 216,5 Millionen Franken. Insbesondere der saldoneutrale Übertrag des Grundstücks für die geplante neue «Wohnsiedlung Harsplen» (GR Nr. 2026/366) aus dem Finanzvermögen des Buchungskreises Liegenschaften Stadt Zürich in das Verwaltungsvermögen des Buchungskreises Wohnen und Gewerbe führen zu höheren Nettoinvestitionen in das Verwaltungsvermögen. Der Abgang aus dem Finanzvermögen von 210,0 Millionen Franken setzt sich wie folgt zusammen: 208,7 Millionen Franken Übertragung des Grundstücks Harsplen (einschliesslich 10,9 Millionen Franken übertragene Projektierungskosten) an den Buchungskreis Wohnen und Gewerbe sowie 1,3 Millionen Franken an Grün Stadt Zürich für den geplanten Pumptrack.

3.4.2 Einzelvorhaben Investitionsrechnung Finanzvermögen

Nachfolgend sind die wichtigsten im Budget 2027 enthaltenen Investitionspositionen (Netto-Darstellung) aufgeführt:

Investitionspositionen Finanzvermögen über 5 Mio. Fr. (Beträge in Mio. Fr.)	**AH / EWB** *)	**BU 2027**
2021 Liegenschaften Stadt Zürich	**AH**	
Investitionen in Sachanlagen FV		150.1
Witikoner-/Katzenschwanzstrasse: Übertragung ins Verwaltungsvermögen		- 210.0
Gattikerstrasse 5: Übertragung ins Verwaltungsvermögen		- 6.0
Übrige Investitionsprojekte Finanzvermögen		**4.9**
Total Investitionsprojekte Finanzvermögen		**- 61.0**
davon Allgemeiner Haushalt		*- 61.0*
davon Eigenwirtschaftsbetriebe		

**) AH: Allgemeiner Haushalt; EWB: Eigenwirtschaftsbetriebe*

4 Globalbudgets

4.1 Globalbudgets im Überblick

Die Globalbudgetierung richtet sich nach den Vorgaben der Globalbudgetverordnung (GBVO; AS 611.102).

Auf Stufe des Budgets der Stadt Zürich sind die Umsätze der Globalbudgets gemäss Konzernkontenplan ausgewiesen und im Ergebnis berücksichtigt. Die Investitionsrechnung ist der Globalbudgetierung nicht unterstellt; sie werden dem Gemeinderat einzeln vorgelegt und bewirtschaftet.

Acht Organisationseinheiten führen ein Globalbudget. Sieben davon im Allgemeinen Haushalt und eine als Eigenwirtschaftsbetrieb.

Die detaillierten Globalbudgets werden in einer Separatvorlage gezeigt.

Globalbudgets (Beträge in Mio. Fr.)	**RE 2025 Saldo**	**BU 2026 Saldo**	***BU 2027 Aufwand***	***BU 2027 Ertrag***	**BU 2027 Saldo**	**Veränd. zu BU 2026**
						abs.
1520 Museum Rietberg	12.3	14.1	*19.0*	*- 4.8*	14.2	0.1
2040 Steueramt	13.0	20.0	*48.7*	*- 29.4*	19.3	- 0.6
3025 Gesundheitszentren für das Alter	37.3	44.4	*483.0*	*- 421.7*	61.3	16.9
3035 Stadtspital Zürich	64.7	69.0	*786.6*	*- 732.6*	53.9	- 15.1
3525 Geomatik + Vermessung	3.5	2.9	*14.6*	*- 10.8*	3.8	0.8
3570 Grün Stadt Zürich	101.5	111.7	*163.2*	*- 49.3*	113.9	2.2
4530 Elektrizitätswerk der Stadt Zürich			*1 490.1*	*-1 490.1*		
5070 Sportamt	107.1	116.3	*175.2*	*- 58.4*	116.9	0.5
Total	**339.3**	**378.5**	***3 180.4***	***-2 797.1***	**383.3**	**4.8**

Anmerkung: Aufgrund der unterschiedlichen Rundungen der Zahlen können im Kommentar und in Tabellen kleine Differenzen auftreten.

4.2 Änderungen gegenüber dem Vorjahr

In den Globalbudgets 2027 der einzelnen Organisationseinheiten sind folgende Änderungen im Beschlussteil vorgesehen:

3025 Gesundheitszentren für das Alter

Produktegruppe 2 «Ambulante Leistungen», Rubrik B «Enthaltene Produkte»

Die Rubrik wird an die geänderten Leistungsangebote angepasst. Aufgrund der Auflösung des Vertragsverhältnisses mit der Pflegewohngruppe Freya am Letzigraben per 31. Dezember 2026 wird das Produkt 2.3 «Medizinische Dienstleistungen» gestrichen.

3035 Stadtspital Zürich

Produktegruppe 1 «Medizinische Dienstleistungen Standort Triemli (inkl. Europaallee)», Rubrik D «Steuerungsvorgaben»

Die Rubrik wurde aufgrund der Einführung des ambulanten Tarifsystems TARDOC und den ambulanten Pauschalen per 1. Januar 2026 angepasst. Die Bezeichnungen der Steuerungsvorgaben «Ambulante Taxpunkte TARDOC Triemli» und «Ambulante Taxpunkte TARDOC Europaallee» ersetzen die bisherigen Bezeichnungen «Ambulante Taxpunkte TARMED Triemli» beziehungsweise «Ambulante Taxpunkte TARMED Europaallee».

Produktegruppe 2 «Medizinische Dienstleistungen Standort Waid», Rubrik D «Steuerungsvorgaben»

Die Rubrik wurde aufgrund der Einführung des ambulanten Tarifsystems TARDOC und den ambulanten Pauschalen per 1. Januar 2026 angepasst. Die Bezeichnung der Steuerungsvorgabe «Ambulante Taxpunkte TARDOC Waid» ersetzt die bisherige Bezeichnung «Ambulante Taxpunkte TARMED Waid».

3525 Geomatik + Vermessung

Produktegruppe 1 «Geo-Informationssysteme und Vermessung», Rubrik D «Steuerungsvorgaben»

Die Steuerungsvorgabe «Nettoaufwand Produkt 1.2» wird nur bis Budget 2027 ausgewiesen. Die entsprechende Kennzahl wird ab Budget 2028 weiterhin in der Rubrik H «Zusätzliche Kennzahlen» geführt und kommentiert.

3570 Grün Stadt Zürich

Produktegruppe 3 «Naturförderung und Bildung»

In der Rubrik B «Enthaltene Produkte» wird die Beschreibung des Produkts «Stadtgärtnerei» an die betriebliche Ausrichtung angepasst. Neu werden Zier- und Wildpflanzen für den städtischen Eigenbedarf produziert. Die auf den Märkten angebotenen Setzlinge von Nutz- und Wildpflanzen stammen ausschliesslich von naturnah produzierenden privaten Anbietern.

In der Rubrik D «Steuerungsvorgaben» wird ab dem Budget 2027 die Steuerungsvorgabe «Anteil ökologisch wertvoller Fläche im Siedlungsgebiet» durch die Steuerungsvorgabe «Anteil ökologisch wertvoller Lebensräume im Siedlungsgebiet in der Eigentumsvertretung von Grün Stadt Zürich» ersetzt.

4530 Elektrizitätswerk der Stadt Zürich

Produktegruppe 1 «Energieproduktion, -beschaffung und -verkauf (Markt)», Rubrik D «Steuerungsvorgaben»

Gemäss Globalbudgetantrag GR Nr. 2026/33 werden die Steuerungsvorgaben zur Darstellung der produzierten erneuerbaren Energiemengen im In- und Ausland angepasst. Die Steuerungsvorgabe «Menge der produzierten Energie aus neuen erneuerbaren Energiequellen in GWh» wird ab dem Budget 2027 nicht mehr ausgewiesen. Die Steuerungsvorgabe «Anteil aus neuen erneuerbaren Energiequellen an der Gesamtproduktion» wird auf alle erneuerbaren Energiequellen erweitert. Zudem wird die Produktionsmenge pro Technologie künftig in den Kennzahlen ausgewiesen. Die Unterscheidung zwischen In- und Ausland wird in den Kennzahlen – mit Ausnahme der Windenergie – nicht mehr ausgewiesen.

Produktegruppe 3 «Abgaben und Leistungen»

Die Öffentliche Beleuchtung wird ab dem Budget 2027 in die neue Produktegruppe 8 «Öffentliche Beleuchtung und Uhren» überführt. Die entsprechenden Informationen zur Öffentlichen Beleuchtung, einschliesslich der Steuerungsvorgaben, der internen Leistungserbringung und der Kennzahlen, werden ab diesem Zeitpunkt nicht mehr in der Produktegruppe 3 ausgewiesen.

Produktegruppe 4 «Thermische Netze mit Gebietsauftrag Zürich»

Ab dem Budget 2027 werden Organisationseinheiten, die sowohl für die Produktegruppe 4 als auch für die Produktegruppe 5 «Energiedienstleistungen» tätig sind, zentral in der Produktegruppe 4 geführt. Die Leistungen zugunsten der Produktegruppe 5 werden mittels interner Leistungsverrechnung erfasst und verrechnet.

Produktegruppe 8 «Öffentliche Beleuchtung und Uhren»

Mit Verfügung des Gemeindeamts vom 30. Juni 2025 wurde festgelegt, dass die Kosten für Ausbau, Betrieb und Unterhalt der Öffentlichen Beleuchtung sowie der Öffentlichen Uhren ab dem 1. Januar 2027 direkt dem Steuerhaushalt belastet werden. Zu diesem Zweck wird per 1. Januar 2027 die neue Produktegruppe 8 «Öffentliche Beleuchtung und Uhren» eingeführt. Die entsprechenden Leistungen wurden bisher in der Produktegruppe 3 «Abgaben und Leistungen» ausgewiesen.

5070 Sportamt

Produktegruppe 1 «Bereitstellung und Betrieb von Sportanlagen», Rubrik B «Enthaltene Produkte»

Die Rubrik wird an die aktuellen betrieblichen Gegebenheiten angepasst. Im Produkt 1.1 «Durch das Sportamt betriebene Sportanlagen» wird die Rasensportanlage Juchhof 3 aufgrund ihrer Inbetriebnahme neu aufgenommen. Im Produkt 1.2 «Durch Dritte betriebene städtische Sportanlagen» wird die Padel-Tennisanlage Seebach (Padello) als neues Produkt aufgenommen. Zudem werden verschiedene Namens- und Betreiberänderungen nachgeführt. Dies betrifft die Schulsportanlage Nordstern (bisher: Thurgauerstrasse), die durch Tennisklubs beziehungsweise Private betriebenen städtischen Tennisanlagen Frohalp (neu: TC Wollishofen), Lachenzelg (neu: TC Hönggerberg) und Überlandstrasse (neu: TC Schwamendingen) sowie die Überlassung städtischer Grundstücke zur Erstellung beziehungsweise zum Betrieb klubeigener Tennisanlagen Lerchenberg (neu: TC Hönggerberg) und Riedgraben (neu: TC Oerlikon).

Produktegruppe 2 «Sportförderung und Beratung», Rubrik B «Enthaltene Produkte»

Die Rubrik wird sprachlich präzisiert. Im Produkt 2.3 «Freiwillige Sportkurse des Sportamts» wird die Bezeichnung «Sportkurse» durch «Semestersportkurse» ersetzt. Zudem wird die nicht mehr erforderliche Formulierung «Die Kurse dauern in der Regel ein Semester» gestrichen.

Im Produkt 2.4 «Feriensportkurse und Feriensportlager» wird die Bezeichnung der Kundinnen und Kunden sowie Zielgruppen präzisiert. Neu lautet diese «Kinder und Jugendliche im Volksschulalter» anstelle von «Schülerinnen und Schüler».

Produktegruppe 4 «Bereitstellung und Betrieb von Hallen- und Freibädern», Rubrik B «Enthaltene Produkte»

Die Rubrik wird an die geänderten Betriebsverhältnisse angepasst. Das Hallenbad Altstetten wird ab dem 1. Januar 2027 durch das Sportamt betrieben und deshalb vom Produkt 4.2 «Durch Dritte betriebene städtische Badeanlagen» in das Produkt 4.1 «Durch das Sportamt betriebene Badeanlagen» überführt.

5 Kapitalaufnahmen

Gemäss Art. 90 lit. e Gemeindeordnung (GO, AS 101.100) liegt die Zuständigkeit für die Beschlussfassung über die Kapitalaufnahmen beim Stadtrat. Dem Gemeinderat wird der Beschluss des Stadtrats im Folgenden zur Kenntnis gebracht.

Die erforderliche Kapitalaufnahme mit einer Laufzeit von mehr als 12 Monaten wird auf Basis der Budgetvorlage des Stadtrats für das Jahr 2027 hergeleitet. Die nachfolgende Berechnung basiert auf der Geldflussrechnung gemäss HRM2.

Geldflussrechnung (Beträge in Mio. Fr.)	**BU 2027**
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	
Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung	- 407.0
Abschreibungen/Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen	730.8
Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen	
Realisierte Gewinne/Verluste/Marktwertanpassungen Finanzvermögen	- 5.0
Einlagen/Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK und EK	63.2
Einlagen/Entnahmen ins Eigenkapital	22.7
Aktivierung Eigenleistungen	- 69.3
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	**335.3**
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-1 658.9
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	- 155.5
Realisierte Gewinne/Verluste Finanzvermögen	5.0
Aktivierte Eigenleistungen	69.3
Entnahmen aus Fonds	- 46.8
Total Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	**-1 786.9**
Geldfluss aus Rückzahlungen	
Zur Rückzahlung fällige Anleihe	- 150.0
Zur Rückzahlung fällige Kassascheine	
Total Geldfluss aus Rückzahlungen	**- 150.0**

Geldflussrechnung (Beträge in Mio. Fr.)	**BU 2027**
Mittelbedarf aus Budgetnachträgen (Novemberbrief und Nachtragskredite (Schätzung))	**- 50.0**
Total Mittelbedarf	**-1 651.6**
Abnahme flüssige Mittel	**1.6**
Erforderliche Kapitalaufnahme mit einer Laufzeit > 12 Monate für das kommende Jahr	**1 650.0**
(+ = Mittelzufluss / - = Mittelabfluss)	

Der Mittelabfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit beläuft sich auf 1786,9 Millionen Franken. Die Rückzahlung der fälligen Anleihen führen zu einem Mittelabfluss von 150,0 Millionen Franken. Einschliesslich der geschätzten Budgetnachträge (Novemberbrief und Nachtragskredite) von 50,0 Millionen Franken und der geschätzten Abnahme flüssiger Mittel sind im Budgetjahr Kapitalaufnahmen mit einer Laufzeit von mehr als 12 Monaten von maximal 1650,0 Millionen Franken erforderlich.

Unverändert gegenüber dem Vorjahr erfordert die Steuerung und Sicherung der Liquidität zusätzlich einen Rahmen für die Kapitalaufnahme mit einer Laufzeit bis zwölf Monate von 500,0 Millionen Franken (maximal ausstehender Betrag) und von Kreditlimiten bei Finanzinstituten von 1600,0 Millionen Franken.

Die Entwicklung auf dem Geld- und Kapitalmarkt sowie der Liquidität wird ständig verfolgt und je nach Situation wird Liquidität vermehrt zur Finanzierung herangezogen und/oder auf kurzfristige Kapitalaufnahmen und Kreditlimiten zurückgegriffen. Die Mittelbeschaffung richtet sich nach dem dannzumaligen tatsächlichen Bedarf und ist auf einen längerfristigen Horizont ausgelegt. Es werden so viel Mittel aufgenommen, wie effektiv benötigt werden.

6 Saldoübersicht Dienstabteilungen

6.1 Saldo Erfolgsrechnung pro Dienstabteilung

Nachfolgende Darstellung der Erfolgsrechnung zeigt den Saldo pro Dienstabteilung:

Saldo Erfolgsrechnung pro Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	AH / EWB *)	Global-budget	RE 2025	BU 2026	BU 2027
1000 Gemeinde	AH		3.8	5.1	5.7
1005 Gemeinderat	AH		5.9	6.6	6.6
1007 Finanzkontrolle	AH		3.8	4.4	4.5
1010 Ombudsstelle	AH		1.6	1.6	1.8
1015 Stadtrat	AH		4.9	5.1	5.1
1020 Stadtkanzlei	AH		10.2	12.1	12.9
1025 Abteilung Rechtskonsulent	AH		1.1	1.2	1.5
1035 Datenschutzstelle	AH		0.9	1.1	1.2
1060 Gesamtverwaltung	AH			- 1.0	27.1
1070 Betreibungsämter (Stadtamtsfrauen und Stadtammänner)	AH		3.1	4.5	5.1
1080 Friedensrichterinnen- und Friedensrichterämter	AH		2.5	2.8	2.6
10 Behörden und Gesamtverwaltung			**37.8**	**43.4**	**74.2**
1500 Präsidialdepartement Departementssekretariat	AH		6.9	9.3	10.8
1505 Stadtentwicklung	AH		28.2	36.4	36.7
1506 Fachstelle für Gleichstellung	AH		2.3	2.5	2.5
1510 Kultur	AH		114.0	121.5	129.9
1520 Museum Rietberg	AH	x	12.3	14.1	14.2
1530 Bevölkerungsamt	AH		19.5	21.7	21.0
1561 Projektstab Stadtrat	AH		2.7	2.0	3.0
1565 Stadtarchiv	AH		5.3	5.9	6.2
1575 Statistik Stadt Zürich	AH		7.2	8.0	7.9
15 Präsidialdepartement			**198.4**	**221.5**	**232.2**

Saldo Erfolgsrechnung pro Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	AH / EWB *)	Global-budget	RE 2025	BU 2026	BU 2027
2000 Finanzdepartement Departementssekretariat	AH		14.0	22.0	23.5
2004 Wohnraumfonds	AH				50.0
2015 Finanzverwaltung	AH		144.6	18.9	109.6
2021 Liegenschaften Stadt Zürich	AH		- 1.0	5.5	2.3
2034 Wohnen und Gewerbe	EWB				
2035 Gastronomie	EWB				
2036 Parkierungsbauten	EWB				
2040 Steueramt	AH	x	-3 945.6	-3 890.4	-4 153.5
2050 Human Resources Management	AH		26.1	29.6	31.3
2051 Stadtweites Case Management am Arbeitsplatz	AH		4.3	5.0	4.9
2052 Optimaler Berufseinstieg	AH		1.4	1.8	1.8
2080 Organisation und Informatik	AH		102.3	121.5	123.0
20 Finanzdepartement			**-3 654.0**	**-3 686.0**	**-3 807.0**
2500 Sicherheitsdepartement Departementssekretariat	AH		6.2	6.6	6.9
2501 Schutzraumbautenfonds	AH				
2505 Parkgebühren	EWB				
2506 Blaue Zonen	EWB				
2520 Stadtpolizei	AH		263.5	274.7	285.2
2525 Stadtrichteramt	AH		- 1.8	- 2.0	- 3.7
2550 Schutz & Rettung	AH		65.1	73.6	72.2
2551 Bildungszentrum Blaulicht	AH		4.3	4.1	3.0
2555 Dienstabteilung Verkehr	AH		16.1	18.8	19.6
25 Sicherheitsdepartement			**353.3**	**375.8**	**383.1**
3000 Gesundheits- und Umweltdepartement Departementssekretariat	AH		7.1	13.4	12.2
3010 Städtische Gesundheitsdienste	AH		146.1	156.8	167.9
3025 Gesundheitszentren für das Alter	AH	x	37.3	44.4	61.3
3035 Stadtspital Zürich	AH	x	64.7	69.0	53.9
3045 Umwelt- und Gesundheitsschutz	AH		45.5	50.3	49.4
30 Gesundheits- und Umweltdepartement			**300.7**	**334.0**	**344.8**
3500 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement Departementssekretariat	AH		3.1	3.5	3.7
3501 Fonds des überkommunalen Strassennetzes	AH				
3504 Parkraumfonds	AH				
3515 Tiefbauamt	AH		64.5	73.5	85.1
3525 Geomatik + Vermessung	AH	x	3.5	2.9	3.8
3535 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser	EWB				
3537 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser (allgemein)	AH		0.2	0.2	0.2
3550 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall	EWB				
3552 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall (allgemein)	AH		0.4	1.7	1.8
3560 Entsorgung + Recycling Zürich, Stadtreinigung	AH		41.2	45.1	46.4
3570 Grün Stadt Zürich	AH	x	101.5	111.7	113.9
35 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement			**214.4**	**238.6**	**254.8**

Saldo Erfolgsrechnung pro Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	AH / EWB *)	Global-budget	RE 2025	BU 2026	BU 2027
4000 Hochbaudepartement Departementssekretariat	AH		18.7	20.4	23.7
4004 Mehrwertausgleichsfonds	AH				
4015 Amt für Städtebau	AH		14.0	16.8	16.0
4020 Amt für Hochbauten	AH		9.0	9.5	10.8
4035 Amt für Baubewilligungen	AH		- 1.4	0.3	0.7
4040 Immobilien Stadt Zürich	AH		- 37.5	- 36.2	- 19.9
40 Hochbaudepartement			**2.9**	**10.9**	**31.3**
4500 Departement der Industriellen Betriebe Departementssekretariat	AH		37.3	60.4	85.2
4525 Wasserversorgung	EWB				
4530 Elektrizitätswerk der Stadt Zürich	EWB	x			
4540 Verkehrsbetriebe	EWB				
45 Departement der Industriellen Betriebe			**37.3**	**60.4**	**85.2**
5000 Schul- und Sportdepartement Departementssekretariat	AH		41.7	45.5	47.2
5005 Schul- und Büromaterialverwaltung	AH		- 0.1	- 0.1	- 0.1
5010 Schulamt	AH		1 220.1	1 339.2	1 335.4
5026 Musikschule Konservatorium Zürich	AH		53.2	55.7	56.9
5029 Sonderpädagogik	AH				53.1
5030 Heilpädagogische Schule Zürich	EWB				
5031 Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich	EWB				
5032 Schule Fokus Sehen	EWB				
5033 Viventa15plus	EWB				
5050 Schulgesundheitsdienste	AH		24.8	28.1	27.2
5063 Fachschule Viventa	AH		21.2	20.8	21.7
5070 Sportamt	AH	x	107.1	116.3	116.9
50 Schul- und Sportdepartement			**1 468.1**	**1 605.6**	**1 658.2**
5500 Sozialdepartement Departementssekretariat	AH		250.4	285.8	304.2
5510 Support Sozialdepartement	AH		39.6	50.4	51.9
5515 Amt für Zusatzleistungen zur AHV/IV	AH		375.5	380.5	375.7
5520 Laufbahnzentrum	AH		18.0	19.2	22.2
5530 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde der Stadt Zürich	AH		17.1	17.6	17.7
5550 Soziale Dienste	AH		321.3	316.7	325.8
5560 Soziale Einrichtungen und Betriebe	AH		42.1	47.8	52.7
55 Sozialdepartement			**1 063.9**	**1 117.9**	**1 150.2**
Total Saldo Erfolgsrechnung pro Dienstabteilungen (+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss)			**22.9**	**322.0**	**407.0**

**) AH: Allgemeiner Haushalt; EWB: Eigenwirtschaftsbetriebe*

Detaillierte Ausführungen zur Erfolgsrechnung pro Dienstabteilung sind dem Detailbudget nach institutioneller Gliederung zu entnehmen.

6.2 Saldo Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen pro Dienstabteilung

Nachfolgende Darstellung zeigt die Nettoinvestitionen pro Dienstabteilung:

Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen pro Dienstabteilung	AH / EWB *)	Globalbudget	RE 2025	BU 2026	BU 2027
(Beträge in Mio. Fr.)					
1000 Gemeinde	AH				
1005 Gemeinderat	AH				
1007 Finanzkontrolle	AH				0.2
1010 Ombudsstelle	AH				
1015 Stadtrat	AH				
1020 Stadtkanzlei	AH				
1025 Abteilung Rechtskonsulent	AH				
1035 Datenschutzstelle	AH				
1060 Gesamtverwaltung	AH				
1070 Betreibungsämter (Stadtamtsfrauen und Stadtammänner)	AH				
1080 Friedensrichterinnen- und Friedensrichterämter	AH				
10 Behörden und Gesamtverwaltung					**0.2**
1500 Präsidialdepartement Departementssekretariat	AH				
1505 Stadtentwicklung	AH				0.1
1506 Fachstelle für Gleichstellung	AH				
1510 Kultur	AH				
1520 Museum Rietberg	AH	x	5.1	0.3	0.2
1530 Bevölkerungsamt	AH		0.7	1.1	1.3
1561 Projektstab Stadtrat	AH				
1565 Stadtarchiv	AH		0.1	0.1	0.1
1575 Statistik Stadt Zürich	AH		0.2	0.3	0.3
15 Präsidialdepartement			**6.1**	**1.6**	**1.8**
2000 Finanzdepartement Departementssekretariat	AH		105.1	157.7	155.2
2004 Wohnraumfonds	AH				
2015 Finanzverwaltung	AH		334.0		1.7
2021 Liegenschaften Stadt Zürich	AH		2.8	19.5	11.3
2034 Wohnen und Gewerbe	EWB		95.6	96.7	249.6
2035 Gastronomie	EWB		1.9	1.9	2.0
2036 Parkierungsbauten	EWB		1.7	4.9	5.8
2040 Steueramt	AH	x	2.0	8.2	4.8
2050 Human Resources Management	AH				0.1
2051 Stadtweites Case Management am Arbeitsplatz	AH				
2052 Optimaler Berufseinstieg	AH				
2080 Organisation und Informatik	AH		51.7	53.8	42.1
20 Finanzdepartement			**594.7**	**342.6**	**472.6**

Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen pro Dienstabteilung	AH / EWB *)	Globalbudget	RE 2025	BU 2026	BU 2027
(Beträge in Mio. Fr.)					
2500 Sicherheitsdepartement Departementssekretariat	AH				
2501 Schutzraumbautenfonds	AH				
2505 Parkgebühren	EWB		0.6	1.8	1.9
2506 Blaue Zonen	EWB		0.3	0.9	0.9
2520 Stadtpolizei	AH		17.5	23.8	17.4
2525 Stadtrichteramt	AH		1.7	0.7	
2550 Schutz & Rettung	AH		7.8	12.8	10.5
2551 Bildungszentrum Blaulicht	AH		0.2	0.9	1.2
2555 Dienstabteilung Verkehr	AH		7.1	12.7	10.3
25 Sicherheitsdepartement			**35.3**	**53.7**	**42.1**
3000 Gesundheits- und Umweltdepartement Departementssekretariat	AH			0.1	0.1
3010 Städtische Gesundheitsdienste	AH		0.3	0.8	2.0
3025 Gesundheitszentren für das Alter	AH	x	1.9	3.3	3.3
3035 Stadtspital Zürich	AH	x	13.1	50.9	51.5
3045 Umwelt- und Gesundheitsschutz	AH		16.9	10.8	5.1
30 Gesundheits- und Umweltdepartement			**32.1**	**66.0**	**62.1**
3500 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement Departementssekretariat	AH				
3501 Fonds des überkommunalen Strassennetzes	AH				
3504 Parkraumfonds	AH				
3515 Tiefbauamt	AH		75.7	81.0	75.6
3525 Geomatik + Vermessung	AH	x	0.1	0.2	0.1
3535 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser	EWB		95.1	76.9	90.7
3537 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser (allgemein)	AH			5.2	
3550 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall	EWB		93.9	100.7	101.8
3552 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall (allgemein)	AH		0.8	0.3	0.2
3560 Entsorgung + Recycling Zürich, Stadtreinigung	AH		3.4	4.9	3.5
3570 Grün Stadt Zürich	AH	x	40.4	30.0	34.2
35 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement			**309.5**	**299.2**	**305.9**
4000 Hochbaudepartement Departementssekretariat	AH		3.8	8.7	4.7
4004 Mehrwertausgleichsfonds	AH				
4015 Amt für Städtebau	AH		0.2	0.3	0.8
4020 Amt für Hochbauten	AH			0.6	0.6
4035 Amt für Baubewilligungen	AH				
4040 Immobilien Stadt Zürich	AH		402.2	425.8	447.8
40 Hochbaudepartement			**406.2**	**435.4**	**454.0**
4500 Departement der Industriellen Betriebe Departementssekretariat	AH			8.9	0.3
4525 Wasserversorgung	EWB		43.1	54.9	49.7
4530 Elektrizitätswerk der Stadt Zürich	EWB	x	239.2	310.6	309.3
4540 Verkehrsbetriebe	EWB		137.4	206.6	159.3
45 Departement der Industriellen Betriebe			**419.7**	**580.9**	**518.5**

Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen pro Dienstabteilung (Beträge in Mio. Fr.)	AH / EWB *)	Global-budget	RE 2025	BU 2026	BU 2027
5000 Schul- und Sportdepartement Departementssekretariat	AH		4.6	12.1	9.5
5005 Schul- und Büromaterialverwaltung	AH		0.1	0.1	
5010 Schulamt	AH			0.1	0.2
5026 Musikschule Konservatorium Zürich	AH		1.5	0.9	0.6
5029 Sonderpädagogik	AH				0.1
5030 Heilpädagogische Schule Zürich	EWB				
5031 Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich	EWB				
5032 Schule Fokus Sehen	EWB				
5033 Viventa15plus	EWB				
5050 Schulgesundheitsdienste	AH		0.1	0.1	0.2
5063 Fachschule Viventa	AH				
5070 Sportamt	AH	x	- 0.1	0.5	1.7
50 Schul- und Sportdepartement			**6.3**	**13.8**	**12.2**
5500 Sozialdepartement Departementssekretariat	AH				
5510 Support Sozialdepartement	AH		4.5	4.0	4.0
5515 Amt für Zusatzleistungen zur AHV/IV	AH		0.7	0.9	1.4
5520 Laufbahnzentrum	AH			0.1	0.1
5530 Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde der Stadt Zürich	AH				
5550 Soziale Dienste	AH				
5560 Soziale Einrichtungen und Betriebe	AH			0.2	0.4
55 Sozialdepartement			**5.2**	**5.2**	**5.8**
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ = Nettoinvestitionen / - = Einnahmenüberschuss)			**1 815.1**	**1 798.4**	**1 875.4**

**) AH: Allgemeiner Haushalt; EWB: Eigenwirtschaftsbetriebe*

Detaillierte Ausführungen zur Investitionsrechnung pro Dienstabteilung sind dem Detailbudget nach institutioneller Gliederung zu entnehmen.

7 Anträge des Stadtrats

Dem Gemeinderat wird beantragt:

Unter Ausschluss des Referendums

1.a. Die Detailbudgets der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung der Stadt Zürich für das Jahr 2027 werden genehmigt.

1.b. Die Globalbudgets der Stadt Zürich für das Jahr 2027 werden genehmigt.

2. Der Stadtrat wird ermächtigt, die zentral bei der Institution 1060 (Gesamtverwaltung) eingestellten Budgetkredite von Fr. 32 887 800.– für das städtische Lohnsystem (SLS) einschliesslich Spontanprämien und den Teuerungsausgleich (einschliesslich Arbeitgebendenbeiträge) nach erfolgter Lohnrunde 2027 auf die Organisationseinheiten mit eigenen Lohnkonten zu übertragen.

3. Die ordentlichen Gemeindesteuern für das Jahr 2027 werden auf 119 Prozent der einfachen Staatssteuer festgesetzt.

Zürich, 9. September 2026

Im Namen des Stadtrats:

Der I. Vizepräsident:	Der Stadtschreiber:
Daniel Leupi	Thomas Bolleter

1.2 Antrag des Stadtrats (Zahlenübersicht)

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
			Erfolgsrechnung		
10 977 589 030.70	11 331 803 800	3	Aufwand	11 805 012 300	-473 208 500
-10 954 736 096.01	-11 009 756 900	4	Ertrag	-11 398 058 200	388 301 300
+22 852 934.69	**+322 046 900**		**Nettoergebnis Erfogsrechnung** (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	**+406 954 100**	**-84 907 200**
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
1 960 958 221.56	2 020 395 100	5	Investitionsausgaben	2 111 189 700	-90 794 600
-145 848 250.84	-222 009 900	6	Investitionseinnahmen	-235 748 600	13 738 700
+1 815 109 970.72	**+ 1 798 385 200**		**Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen** (+ Nettoinvestitionen / - = Einnahmenüberschuss)	**+ 1 875 441 100**	**-77 055 900**
			Investitionsrechnung Finanzvermögen		
284 261 874.78	616 102 100	7	Ausgaben für Sachanlagen des Finanzvermögens	160 522 500	455 579 600
-1 510 053.49	-37 934 200	8	Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens	-221 515 000	183 580 800
+282 751 821.29	**+578 167 900**		**Nettoinvestitionen Finanzvermögen** (+ Ausgabenüberschuss / - = Einnahmenüberschuss)	**-60 992 500**	**639 160 400**

2 Gesamtbudget

2.1 Hinweise zum Zahlenteil und zu den Tabellen

1. Grundsätzliches zur Darstellung der Zahlen in den Budgets und Rechnungen (Gesamt und Detail):
   - Aufwand, Aufwandüberschuss, Ausgaben und Aktiven werden ohne oder mit einem positiven (+) Vorzeichen dargestellt,
   - Ertrag, Ertragsüberschuss, Einnahmen und Passiven werden mit einem negativen (–) Vorzeichen dargestellt.

2. Die Vorzeichen in der Spalte «Abweichung zum Vorjahr» bedeuten:

+	Verbesserung (Aufwand-/Ausgabenreduktion, Ertrags-/Einnahmenerhöhung)
–	Verschlechterung (Aufwand-/Ausgabenerhöhung, Ertrags-/Einnahmenreduktion)

3. Bei den mit einem Stern (*) gekennzeichneten Abweichungen bei den Detailbudgets und Detailrechnungen ist eine Differenzbegründung gemäss Art. 9 und Art. 18 der Finanzhaushaltverordnung (FHVO, AS 611.101) erforderlich. Im Budget werden Abweichungen zum Budget des Vorjahres gemäss Anhang 2 FHVO begründet.

Bei Beträgen		**Verschlechterungen** Aufwand- oder Ausgabenanstieg oder Ertrags- oder Einnahmenreduktion	**Verbesserungen** Ertrags- oder Einnahmenanstieg oder Aufwand- oder Ausgabenreduktion
von	bis	von mehr als	von mehr als
Fr. 0.–	Fr. 100 000.–	25 %, mindestens aber Fr. 5 001.–	50 %, mindestens aber Fr. 10 001.–
Fr. 100 001.–	Fr. 200 000.–	Fr. 25 000.–	Fr. 50 000.–
Fr. 200 001.–	Fr. 500 000.–	Fr. 50 000.–	Fr. 100 000.–
Fr. 500 001.–	Fr. 5 000 000.–	Fr. 75 000.–	Fr. 150 000.–
mehr als Fr. 5 000 001.–		Fr. 100 000.–	Fr. 200 000.–

4. Gemäss Art. 9 Abs. 2 FHVO gelten für folgende Fälle herabgesetzte Anforderungen:
   a. Bei internen Verrechnungen und durchlaufenden Beiträgen sowie bei Investitionen auf Rechnung Dritter wird die Begründung auf den Aufwand oder die Ausgaben beschränkt.
   b. Beim Personalaufwand werden Teuerungszulagen, die im Budget des Vorjahres nicht enthalten sind, nur einmal begründet.

5. Gemäss Art. 9 Abs. 3 FHVO werden folgende Veränderungen nicht begründet:
   a. interne Verrechnungen von Zinsen;
   b. Einlagen in und Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen;
   c. Arbeitgeberbeiträge an Sozialversicherungen;
   d. Erstattung von Entschädigungen und Lohnkosten durch Sozialversicherungen.

6. Verwendete Abkürzungen:

ER	=	Erfolgsrechnung	IR	=	Investitionsrechnung
BU	=	Budget	RE	=	Rechnung
VV	=	Verwaltungsvermögen	FV	=	Finanzvermögen
GDE	=	Gemeinde	FHVO	=	Finanzhaushaltverordnung
GR	=	Gemeinderat	GRB	=	Gemeinderatsbeschluss
STR	=	Stadtrat	STRB	=	Stadtratsbeschluss

7. Kleinere Abweichungen bei Summen oder Salden in Tabellen sind auf Rundungsdifferenzen zurückzuführen. Prozentberechnungen in einzelnen Tabellen werden systembedingt nicht auf gerundeten sondern auf effektiven Werten vorgenommen.

2.2 Steuerbedarf und Steuerfuss

Rechnung 2025	Budget 2026		Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
		Steuerbedarf		
10 977 589 030.70	11 331 803 800	Aufwand	11 805 012 300	-473 208 500
-8 433 234 473.91	-8 439 756 900	Ertrag ohne ordentliche Steuern	-8 668 058 200	+228 301 300
2 544 354 556.79	2 892 046 900	Zu deckender Aufwandüberschuss	3 136 954 100	-244 907 200
		Steuerertrag und Steuerfuss		
2 118 908 900.00	2 159 663 900	Einfacher Gemeindesteuerertrag netto 100%	2 294 117 600	+134 453 700
119%	119%	Steuerfuss	119%	0%
		Zusammensetzung Steuerertrag		
-1 333 435 406.20	-1 353 600 000	4000 0 Einkommenssteuer natürliche Personen	-1 414 900 000	+61 300 000
-235 078 806.30	-241 400 000	4001 0 Vermögenssteuer natürliche Personen	-255 100 000	+13 700 000
-824 323 713.15	-838 500 000	4010 0 Gewinnsteuer juristische Personen	-916 900 000	+78 400 000
-128 663 696.45	-136 500 000	4011 0 Kapitalsteuer juristische Personen	-143 100 000	+6 600 000
-2 521 501 622.10	-2 570 000 000	Steuerertrag Rechnungsjahr	-2 730 000 000	+160 000 000
		Ergebnis		
2 544 354 556.79	2 892 046 900	Zu deckender Aufwandüberschuss	3 136 954 100	-244 907 200
-2 521 501 622.10	-2 570 000 000	Steuerertrag Rechnungsjahr	-2 730 000 000	+160 000 000
22 852 934.69	+322 046 900	Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+406 954 100	-84 907 200

2.3 Gestufter Erfolgsausweis

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
3 564 721 681.01	3 749 247 500	30	Personalaufwand	3 908 485 400	-159 237 900
2 253 910 916.84	2 502 383 400	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2 471 719 600	+30 663 800
633 738 854.32	659 634 300	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	709 123 000	-49 488 700
387 214 569.53	222 720 900	35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	269 657 600	-46 936 700
2 902 128 148.56	2 888 717 300	36	Transferaufwand	3 088 810 700	-200 093 400
2 102 911.42	2 120 400	37	Durchlaufende Beiträge	2 579 100	-458 700
9 743 817 081.68	*10 024 823 800*		*Total Betrieblicher Aufwand*	*10 450 375 400*	*-425 551 600*
-3 996 034 449.05	-3 931 100 000	40	Fiskalertrag	-4 197 650 000	+266 550 000
-17 265 081.25	-17 653 800	41	Regalien und Konzessionen	-17 653 800	
-3 420 936 327.12	-3 434 048 700	42	Entgelte	-3 456 488 700	+22 440 000
-80 134 669.70	-73 795 900	43	Übrige Erträge	-71 740 100	-2 055 800
-164 118 932.65	-229 273 100	45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-206 482 800	-22 790 300
-1 727 049 503.58	-1 786 966 600	46	Transferertrag	-1 838 154 800	+51 188 200
-2 102 911.42	-2 120 400	47	Durchlaufende Beiträge	-2 579 100	+458 700
-9 407 641 874.77	*-9 474 958 500*		*Total Betrieblicher Ertrag*	*-9 790 749 300*	*+315 790 800*
336 175 206.91	***549 865 300***		***Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit***	***659 626 100***	***-109 760 800***
140 991 930.42	173 780 400	34	Finanzaufwand	178 575 400	-4 795 000
-451 409 386.64	-428 694 000	44	Finanzertrag	-453 917 800	+25 223 800
-310 417 456.22	**-254 913 600**		**Ergebnis aus Finanzierung**	**-275 342 400**	**+20 428 800**
25 757 750.69	**294 951 700**		**Operatives Ergebnis**	**384 283 700**	**-89 332 000**
	30 000 000	38	Ausserordentlicher Aufwand	30 000 000	
-2 904 816.00	-2 904 800	48	Ausserordentlicher Ertrag	-7 329 600	+4 424 800
-2 904 816.00	**27 095 200**		**Ausserordentliches Ergebnis**	**22 670 400**	**+4 424 800**
+22 852 934.69	**+322 046 900**		**Nettoergebnis Erfolgsrechnung** (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	**+406 954 100**	**-84 907 200**
1 092 780 018.60	1 103 199 600	39	Interne Verrechnungen	1 146 061 500	-42 861 900
-1 092 780 018.60	-1 103 199 600	49	Interne Verrechnungen	-1 146 061 500	+42 861 900
10 977 589 030.70	11 331 803 800	3	Aufwand	11 805 012 300	-473 208 500
-10 954 736 096.01	-11 009 756 900	4	Ertrag	-11 398 058 200	+388 301 300

2.4 Finanzierung

2.4.1 Finanzierung Gesamthaushalt

Rechnung 2025	Budget 2026	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
		+ Ertragsüberschuss		
-22 852 934.69	-322 046 900	- Aufwandüberschuss	-406 954 100	-84 907 200
304 429 156.71	163 230 500	+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	148 913 300	-14 317 200
-101 899 004.85	-133 443 700	- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	-137 960 500	-4 516 800
695 197 155.69	680 948 700	+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	730 754 200	+49 805 500
		- Ertrag aus Aufwertungen		
82 785 412.82	59 490 400	+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	120 744 300	+61 253 900
-62 219 927.80	-95 829 400	- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-68 522 300	+27 307 100
	30 000 000	+ Einlagen in das Eigenkapital	30 000 000	
-2 904 816.00	-2 904 800	- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-7 329 600	-4 424 800
892 535 041.88	**379 444 800**	**Selbstfinanzierung**	**409 645 300**	**+30 200 500**
1 815 109 970.72	1 798 385 200	./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1 875 441 100	+77 055 900
-922 574 928.84	**-1 418 940 400**	**Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)**	**-1 465 795 800**	**-46 855 400**
49.2%	**21.1%**	**Selbstfinanzierungsgrad (in %)**	**21.8%**	**+0.7%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

2.4.2 Finanzierung Allgemeiner Haushalt

Rechnung 2025	Budget 2026	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
		+ Ertragsüberschuss		
-22 852 934.69	-322 046 900	- Aufwandüberschuss	-406 954 100	-84 907 200
		+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)		
		- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)		
433 498 620.01	415 668 100	+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	445 523 900	+29 855 800
		- Ertrag aus Aufwertungen		
29 202 981.79	10 020 700	+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	67 799 800	+57 779 100
-21 252 058.72	-15 644 900	- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-12 690 700	+2 954 200
		+ Einlagen in das Eigenkapital		
-325 800.00	-325 800	- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-325 800	
418 270 808.39	**87 671 200**	**Selbstfinanzierung**	**93 353 100**	**+5 681 900**
1 106 325 863.37	942 519 200	./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	904 553 600	-37 965 600
-688 055 054.98	**-854 848 000**	**Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)**	**-811 200 500**	**+43 647 500**
37.8%	**9.3%**	**Selbstfinanzierungsgrad (in %)**	**10.3%**	**+1.0%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

2.4.3 Finanzierung Eigenwirtschaftsbetriebe (gesamt)

Rechnung 2025	Budget 2026	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
		+ Ertragsüberschuss		
		- Aufwandüberschuss		
304 429 156.71	163 230 500	+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	148 913 300	-14 317 200
-101 899 004.85	-133 443 700	- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	-137 960 500	-4 516 800
261 698 535.68	265 280 600	+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	285 230 300	+19 949 700
		- Ertrag aus Aufwertungen		
53 582 431.03	49 469 700	+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	52 944 500	+3 474 800
-40 967 869.08	-80 184 500	- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-55 831 600	+24 352 900
	30 000 000	+ Einlagen in das Eigenkapital	30 000 000	
-2 579 016.00	-2 579 000	- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-7 003 800	-4 424 800
474 264 233.49	**291 773 600**	**Selbstfinanzierung**	**316 292 200**	**+24 518 600**
708 784 107.35	855 866 000	./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	970 887 500	+115 021 500
-234 519 873.86	**-564 092 400**	**Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)**	**-654 595 300**	**-90 502 900**
66.9%	**34.1%**	**Selbstfinanzierungsgrad (in %)**	**32.6%**	**-1.5%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

2.4.4 Finanzierung Eigenwirtschaftsbetriebe (einzeln)

Eigenwirtschaftsbetriebe	2034 Wohnen und Gewerbe		2035 Gastronomie	
Bezeichnung	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Budget 2027**
+ Ertragsüberschuss				
- Aufwandüberschuss				
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	14 597 400	8 454 300	4 175 900	4 072 300
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)				
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	23 529 000	11 530 000	803 000	604 000
- Ertrag aus Aufwertungen				
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	43 002 000	46 537 700	2 659 000	2 612 600
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-79 825 900	-54 734 400	-311 600	-1 025 200
+ Einlagen in das Eigenkapital				
- Entnahmen aus dem Eigenkapital				
Selbstfinanzierung	**1 302 500**	**11 787 600**	**7 326 300**	**6 263 700**
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	96 687 400	249 581 500	1 870 300	1 984 700
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-95 384 900**	**-237 793 900**	**+5 456 000**	**+4 279 000**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**1.3%**	**4.7%**	**391.7%**	**315.6%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

Eigenwirtschaftsbetriebe	2036 Parkierungsbauten		2505 Parkgebühren	
Bezeichnung	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Budget 2027**
+ Ertragsüberschuss				
- Aufwandüberschuss				
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	6 717 400	5 154 000		6 648 200
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)		-495 100		
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	3 072 000	3 042 000	340 000	596 000
- Ertrag aus Aufwertungen				
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds				
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds				
+ Einlagen in das Eigenkapital				
- Entnahmen aus dem Eigenkapital				
Selbstfinanzierung	**9 789 400**	**7 700 900**	**340 000**	**7 244 200**
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4 896 000	5 840 000	1 832 000	1 894 000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**+4 893 400**	**+1 860 900**	**-1 492 000**	**+5 350 200**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**199.9%**	**131.9%**	**18.6%**	**382.5%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

Eigenwirtschaftsbetriebe	2506 Blaue Zonen		3535 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser	
Bezeichnung	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Budget 2027**
+ Ertragsüberschuss				
- Aufwandüberschuss				
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)				
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	-162 900	-240 000	-52 192 400	-54 610 800
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	544 000	557 000	18 315 000	21 350 400
- Ertrag aus Aufwertungen				
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds				
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds				
+ Einlagen in das Eigenkapital				
- Entnahmen aus dem Eigenkapital				
Selbstfinanzierung	**381 100**	**317 000**	**-33 877 400**	**-33 260 400**
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	910 000	851 000	76 894 200	90 692 200
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-528 900**	**-534 000**	**-110 771 600**	**-123 952 600**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**41.9%**	**37.3%**	**-44.1%**	**-36.7%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

Eigenwirtschaftsbetriebe	3550 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall		4525 Wasserversorgung	
Bezeichnung	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Budget 2027**
+ Ertragsüberschuss				
- Aufwandüberschuss				
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)				
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	-69 776 400	-61 443 100	-10 202 500	-14 380 700
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	16 035 600	29 257 400	17 158 700	17 856 900
- Ertrag aus Aufwertungen				
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds				
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds				
+ Einlagen in das Eigenkapital	30 000 000	30 000 000		
- Entnahmen aus dem Eigenkapital		-4 424 800		
Selbstfinanzierung	**-23 740 800**	**-6 610 500**	**6 956 200**	**3 476 200**
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	100 726 900	101 764 300	54 870 000	49 690 000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-124 467 700**	**-108 374 800**	**-47 913 800**	**-46 213 800**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**-23.6%**	**-6.5%**	**12.7%**	**7.0%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

Eigenwirtschaftsbetriebe	4530 Elektrizitätswerk der Stadt Zürich		4540 Verkehrsbetriebe	
Bezeichnung	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Budget 2027**
+ Ertragsüberschuss				
- Aufwandüberschuss				
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	137 539 800	124 280 700	200 000	200 000
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)			-1 109 500	-567 500
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	97 383 300	105 736 600	88 100 000	94 700 000
- Ertrag aus Aufwertungen				
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	3 808 700	3 794 200		
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds				
+ Einlagen in das Eigenkapital				
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-2 579 000	-2 579 000		
Selbstfinanzierung	**236 152 800**	**231 232 500**	**87 190 500**	**94 332 500**
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	310 591 100	309 289 800	206 588 100	159 300 000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-74 438 300**	**-78 057 300**	**-119 397 600**	**-64 967 500**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**76.0%**	**74.8%**	**42.2%**	**59.2%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

Eigenwirtschaftsbetriebe	5030 Heilpädagogische Schule Zürich		5031 Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper-und Mehrfachbehinderungen Zürich	
Bezeichnung	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Budget 2027**
+ Ertragsüberschuss				
- Aufwandüberschuss				
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)				103 800
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)		-4 550 400		
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen				
- Ertrag aus Aufwertungen				
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds				
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-20 100	-20 100	-500	-500
+ Einlagen in das Eigenkapital				
- Entnahmen aus dem Eigenkapital				
Selbstfinanzierung	**-20 100**	**-4 570 500**	**-500**	**103 300**
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-20 100**	**-4 570 500**	**-500**	**+103 300**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)				

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

Eigenwirtschaftsbetriebe	5032 Schule Fokus Sehen		5033 Viventa15plus	
Bezeichnung	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Budget 2027**
+ Ertragsüberschuss				
- Aufwandüberschuss				
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)				
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)		-148 600		-1 524 300
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen				
- Ertrag aus Aufwertungen				
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds				
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-26 400	-51 400		
+ Einlagen in das Eigenkapital				
- Entnahmen aus dem Eigenkapital				
Selbstfinanzierung	**-26 400**	**-200 000**		**-1 524 300**
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-26 400**	**-200 000**		**-1 524 300**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)				

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein. Bei einem Wert von über 100% können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte:		
	> 100 %	ideal
	80 - 100 %	gut bis vertretbar
	50 - 80 %	problematisch
	< 50 %	ungenügend

2.5 Erfolgsrechnung

2.5.1 Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
3 564 721 681.01	3 749 247 500	30	Personalaufwand	3 908 485 400	-159 237 900
2 253 910 916.84	2 502 383 400	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2 471 719 600	+30 663 800
633 738 854.32	659 634 300	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	709 123 000	-49 488 700
140 991 930.42	173 780 400	34	Finanzaufwand	178 575 400	-4 795 000
387 214 569.53	222 720 900	35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	269 657 600	-46 936 700
2 902 128 148.56	2 888 717 300	36	Transferaufwand	3 088 810 700	-200 093 400
2 102 911.42	2 120 400	37	Durchlaufende Beiträge	2 579 100	-458 700
	30 000 000	38	Ausserordentlicher Aufwand	30 000 000	
1 092 780 018.60	1 103 199 600	39	Interne Verrechnungen	1 146 061 500	-42 861 900
10 977 589 030.70	**11 331 803 800**	**3**	**Aufwand**	**11 805 012 300**	**-473 208 500**
-3 996 034 449.05	-3 931 100 000	40	Fiskalertrag	-4 197 650 000	+266 550 000
-17 265 081.25	-17 653 800	41	Regalien und Konzessionen	-17 653 800	
-3 420 936 327.12	-3 434 048 700	42	Entgelte	-3 456 488 700	+22 440 000
-80 134 669.70	-73 795 900	43	Übrige Erträge	-71 740 100	-2 055 800
-451 409 386.64	-428 694 000	44	Finanzertrag	-453 917 800	+25 223 800
-164 118 932.65	-229 273 100	45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-206 482 800	-22 790 300
-1 727 049 503.58	-1 786 966 600	46	Transferertrag	-1 838 154 800	+51 188 200
-2 102 911.42	-2 120 400	47	Durchlaufende Beiträge	-2 579 100	+458 700
-2 904 816.00	-2 904 800	48	Ausserordentlicher Ertrag	-7 329 600	+4 424 800
-1 092 780 018.60	-1 103 199 600	49	Interne Verrechnungen	-1 146 061 500	+42 861 900
-10 954 736 096.01	**-11 009 756 900**	**4**	**Ertrag**	**-11 398 058 200**	**+388 301 300**
+22 852 934.69	**+322 046 900**		**Nettoergebnis Erfolgsrechnung** (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	**+406 954 100**	**-84 907 200**

2.5.2 Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
2 857 781 700.25	3 013 616 300	30	Personalaufwand	3 151 744 800	-138 128 500
1 070 272 266.47	1 116 393 500	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1 135 813 400	-19 419 900
372 861 822.83	395 003 000	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	424 042 100	-29 039 100
138 157 120.42	172 960 000	34	Finanzaufwand	177 787 200	-4 827 200
29 202 981.79	10 020 700	35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	67 799 800	-57 779 100
2 814 926 954.35	2 784 832 700	36	Transferaufwand	2 955 890 600	-171 057 900
2 102 911.42	2 120 400	37	Durchlaufende Beiträge	2 579 100	-458 700
		38	Ausserordentlicher Aufwand		
850 838 998.45	877 235 200	39	Interne Verrechnungen	906 558 100	-29 322 900
8 136 144 755.98	**8 372 181 800**	**3**	**Aufwand**	**8 822 215 100**	**-450 033 300**
-3 996 034 449.05	-3 931 100 000	40	Fiskalertrag	-4 197 650 000	+266 550 000
-17 265 081.25	-17 653 800	41	Regalien und Konzessionen	-17 653 800	
-1 677 606 621.79	-1 670 554 300	42	Entgelte	-1 693 715 400	+23 161 100
-41 746 975.60	-38 095 800	43	Übrige Erträge	-33 566 300	-4 529 500
-250 113 381.35	-215 188 300	44	Finanzertrag	-233 178 500	+17 990 200
-21 252 058.72	-15 644 900	45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-12 690 700	-2 954 200
-1 079 395 943.06	-1 094 246 300	46	Transferertrag	-1 129 992 500	+35 746 200
-2 102 911.42	-2 120 400	47	Durchlaufende Beiträge	-2 579 100	+458 700
-325 800.00	-325 800	48	Ausserordentlicher Ertrag	-325 800	
-1 027 448 599.05	-1 065 205 300	49	Interne Verrechnungen	-1 093 908 900	+28 703 600
-8 113 291 821.29	**-8 050 134 900**	**4**	**Ertrag**	**-8 415 261 000**	**+365 126 100**
+22 852 934.69	**+322 046 900**		**Nettoergebnis Erfolgsrechnung** (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	**+406 954 100**	**-84 907 200**

2.5.3 Erfolgsrechnung Eigenwirtschaftsbetriebe

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
706 939 980.76	735 631 200	30	Personalaufwand	756 740 600	-21 109 400
1 183 638 650.37	1 385 989 900	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1 335 906 200	+50 083 700
260 877 031.49	264 631 300	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	285 080 900	-20 449 600
2 834 810.00	820 400	34	Finanzaufwand	788 200	+32 200
358 011 587.74	212 700 200	35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	201 857 800	+10 842 400
87 201 194.21	103 884 600	36	Transferaufwand	132 920 100	-29 035 500
		37	Durchlaufende Beiträge		
	30 000 000	38	Ausserordentlicher Aufwand	30 000 000	
241 941 020.15	225 964 400	39	Interne Verrechnungen	239 503 400	-13 539 000
2 841 444 274.72	**2 959 622 000**	**3**	**Aufwand**	**2 982 797 200**	**-23 175 200**
		40	Fiskalertrag		
		41	Regalien und Konzessionen		
-1 743 329 705.33	-1 763 494 400	42	Entgelte	-1 762 773 300	-721 100
-38 387 694.10	-35 700 100	43	Übrige Erträge	-38 173 800	+2 473 700
-201 296 005.29	-213 505 700	44	Finanzertrag	-220 739 300	+7 233 600
-142 866 873.93	-213 628 200	45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-193 792 100	-19 836 100
-647 653 560.52	-692 720 300	46	Transferertrag	-708 162 300	+15 442 000
		47	Durchlaufende Beiträge		
-2 579 016.00	-2 579 000	48	Ausserordentlicher Ertrag	-7 003 800	+4 424 800
-65 331 419.55	-37 994 300	49	Interne Verrechnungen	-52 152 600	+14 158 300
-2 841 444 274.72	**-2 959 622 000**	**4**	**Ertrag**	**-2 982 797 200**	**+23 175 200**
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	**0**	

2.6 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

2.6.1 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
1 331 930 382.13	1 591 556 200	50	Sachanlagen	1 728 019 200	-136 463 000
3 469 678.95	3 000 000	51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	3 000 000	
67 894 728.21	80 920 900	52	Immaterielle Anlagen	63 268 200	+17 652 700
1 943 724.17	19 874 000	54	Darlehen	23 974 000	-4 100 000
455 094 460.00	135 180 000	55	Beteiligungen und Grundkapitalien	132 809 000	+2 371 000
49 226 233.13	132 964 200	56	Eigene Investitionsbeiträge	100 586 500	+32 377 700
51 399 014.97	56 899 800	57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	59 532 800	-2 633 000
1 960 958 221.56	**2 020 395 100**	**5**	**Investitionsausgaben**	**2 111 189 700**	**-90 794 600**
-456 985.55		60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-18 000	+18 000
-3 469 678.95	-3 000 000	61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	-3 000 000	
		62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen		
-82 578 913.77	-157 219 900	63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-167 038 500	+9 818 600
-7 943 657.60	-4 890 200	64	Rückzahlung von Darlehen	-6 159 300	+1 269 100
		65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen		
		66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		
-51 399 014.97	-56 899 800	67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-59 532 800	+2 633 000
-145 848 250.84	**-222 009 900**	**6**	**Investitionseinnahmen**	**-235 748 600**	**+13 738 700**
+1 815 109 970.72	**+1 798 385 200**		**Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen** (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	**+1 875 441 100**	**-77 055 900**

2.6.2 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
658 695 213.14	755 322 100	50	Sachanlagen	749 941 900	+5 380 200
		51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter		
44 025 239.73	65 083 900	52	Immaterielle Anlagen	52 913 800	+12 170 100
1 326 620.00	19 874 000	54	Darlehen	23 974 000	-4 100 000
434 212 460.00	100 080 000	55	Beteiligungen und Grundkapitalien	100 411 000	-331 000
43 917 314.60	128 181 200	56	Eigene Investitionsbeiträge	95 931 000	+32 250 200
51 399 014.97	56 899 800	57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	59 532 800	-2 633 000
1 233 575 862.44	**1 125 441 000**	**5**	**Investitionsausgaben**	**1 082 704 500**	**+42 736 500**
-58 707.00		60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-18 000	+18 000
		61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter		
		62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen		
-72 794 516.70	-123 208 000	63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-114 517 000	-8 691 000
-2 997 760.40	-2 814 000	64	Rückzahlung von Darlehen	-4 083 100	+1 269 100
		65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen		
		66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		
-51 399 014.97	-56 899 800	67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-59 532 800	+2 633 000
-127 249 999.07	**-182 921 800**	**6**	**Investitionseinnahmen**	**-178 150 900**	**-4 770 900**
+1 106 325 863.37	**+942 519 200**		**Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen** (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	**+904 553 600**	**+37 965 600**

2.6.3 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen Eigenwirtschaftsbetriebe

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
673 235 168.99	836 234 100	50	Sachanlagen	978 077 300	-141 843 200
3 469 678.95	3 000 000	51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	3 000 000	
23 869 488.48	15 837 000	52	Immaterielle Anlagen	10 354 400	+5 482 600
617 104.17		54	Darlehen		
20 882 000.00	35 100 000	55	Beteiligungen und Grundkapitalien	32 398 000	+2 702 000
5 308 918.53	4 783 000	56	Eigene Investitionsbeiträge	4 655 500	+127 500
		57	Durchlaufende Investitionsbeiträge		
727 382 359.12	**894 954 100**	**5**	**Investitionsausgaben**	**1 028 485 200**	**-133 531 100**
-398 278.55		60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		
-3 469 678.95	-3 000 000	61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	-3 000 000	
		62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen		
-9 784 397.07	-34 011 900	63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-52 521 500	+18 509 600
-4 945 897.20	-2 076 200	64	Rückzahlung von Darlehen	-2 076 200	
		65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen		
		66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		
		67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		
-18 598 251.77	**-39 088 100**	**6**	**Investitionseinnahmen**	**-57 597 700**	**+18 509 600**
+708 784 107.35	**+855 866 000**		**Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen** (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	**+970 887 500**	**-115 021 500**

2.7 Investitionsrechnung Finanzvermögen

2.7.1 Investitionsrechnung Finanzvermögen Gesamthaushalt

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
282 572 870.89	611 102 100	70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	155 504 500	+455 597 600
520 900.40		72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen		
456 985.55		75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	18 000	-18 000
711 117.94	5 000 000	77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	5 000 000	
284 261 874.78	616 102 100	7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens	160 522 500	+455 579 600
-1 451 053.49	-5 000 000	80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	-5 000 000	
		82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen		
-59 000.00	-32 934 200	85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	-216 515 000	+183 580 800
		87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung		
-1 510 053.49	-37 934 200	8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens	-221 515 000	+183 580 800
+282 751 821.29	**+578 167 900**		**Nettoinvestitionen Finanzvermögen** (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)	**-60 992 500**	**+639 160 400**

2.7.2 Investitionsrechnung Finanzvermögen Allgemeiner Haushalt

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
282 572 870.89	611 102 100	70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	155 504 500	+455 597 600
520 900.40		72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen		
58 707.00		75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	18 000	-18 000
630 923.16	5 000 000	77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	5 000 000	
283 783 401.45	616 102 100	7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens	160 522 500	+455 579 600
-972 580.16	-5 000 000	80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	-5 000 000	
		82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen		
-59 000.00	-32 934 200	85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	-216 515 000	+183 580 800
		87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung		
-1 031 580.16	-37 934 200	8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens	-221 515 000	+183 580 800
+282 751 821.29	**+578 167 900**		**Nettoinvestitionen Finanzvermögen** (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)	**-60 992 500**	**+639 160 400**

2.7.3 Investitionsrechnung Finanzvermögen Eigenwirtschaftsbetriebe

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
		70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen		
		72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen		
398 278.55		75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen		
80 194.78		77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung		
478 473.33		7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens		
-478 473.33		80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen		
		82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen		
		85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen		
		87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung		
-478 473.33		8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens		
			Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)		

2.8 Zusammenzüge

2.8.1 Zusammenzug nach Departementen

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
			Total		
			Erfolgsrechnung		
10 977 589 030.70	11 331 803 800	3	Aufwand	11 805 012 300	-473 208 500
-10 954 736 096.01	-11 009 756 900	4	Ertrag	-11 398 058 200	+388 301 300
+22 852 934.69	+322 046 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+406 954 100	-84 907 200
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
1 960 958 221.56	2 020 395 100	5	Investitionsausgaben	2 111 189 700	-90 794 600
-145 848 250.84	-222 009 900	6	Investitionseinnahmen	-235 748 600	+13 738 700
+1 815 109 970.72	+1 798 385 200		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 875 441 100	-77 055 900
			Investitionsrechnung Finanzvermögen		
284 261 874.78	616 102 100	7	Ausgaben für Sachanlagen des Finanzvermögens	160 522 500	+455 579 600
-1 510 053.49	-37 934 200	8	Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens	-221 515 000	+183 580 800
+282 751 821.29	+578 167 900		Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)	-60 992 500	+639 160 400
			10 Behörden und Gesamtverwaltung		
			Erfolgsrechnung		
65 243 687.90	77 176 800	3	Aufwand	109 009 200	-31 832 400
-27 452 602.32	-33 728 400	4	Ertrag	-34 823 000	+1 094 600
+37 791 085.58	+43 448 400		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+74 186 200	-30 737 800
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
		5	Investitionsausgaben	230 000	-230 000
			Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+230 000	-230 000
			15 Präsidialdepartement		
			Erfolgsrechnung		
298 902 954.17	315 870 300	3	Aufwand	327 575 900	-11 705 600
-100 467 260.70	-94 387 500	4	Ertrag	-95 420 700	+1 033 200
+198 435 693.47	+221 482 800		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+232 155 200	-10 672 400

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
6 182 946.58	1 685 000	5	Investitionsausgaben	1 810 000	-125 000
-83 333.40	-83 300	6	Investitionseinnahmen		-83 300
+6 099 613.18	+1 601 700		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 810 000	-208 300
			20 Finanzdepartement		
			Erfolgsrechnung		
1 566 361 907.94	1 467 636 800	3	Aufwand	1 629 155 100	-161 518 300
-5 220 346 223.73	-5 153 669 100	4	Ertrag	-5 436 191 300	+282 522 200
-3 653 984 315.79	-3 686 032 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	-3 807 036 200	+121 003 900
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
605 244 822.29	403 972 200	5	Investitionsausgaben	566 327 100	-162 354 900
-10 506 255.60	-61 358 500	6	Investitionseinnahmen	-93 677 500	+32 319 000
+594 738 566.69	+342 613 700		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+472 649 600	-130 035 900
			Investitionsrechnung Finanzvermögen		
283 438 192.44	615 602 100	7	Ausgaben für Sachanlagen des Finanzvermögens	160 004 500	+455 597 600
-686 371.15	-37 934 200	8	Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens	-221 015 000	+183 080 800
+282 751 821.29	+577 667 900		Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)	-61 010 500	+638 678 400
			25 Sicherheitsdepartement		
			Erfolgsrechnung		
657 635 761.59	681 594 900	3	Aufwand	710 324 500	-28 729 600
-304 378 413.67	-305 789 400	4	Ertrag	-327 213 300	+21 423 900
+353 257 347.92	+375 805 500		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+383 111 200	-7 305 700
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
37 596 068.35	57 065 000	5	Investitionsausgaben	45 938 500	+11 126 500
-2 294 531.18	-3 410 500	6	Investitionseinnahmen	-3 798 000	+387 500
+35 301 537.17	+53 654 500		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+42 140 500	+11 514 000
			Investitionsrechnung Finanzvermögen		
278 691.50		7	Ausgaben für Sachanlagen des Finanzvermögens	18 000	-18 000

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
-278 691.50		8	Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens		
			Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)	+18 000	-18 000
			30 Gesundheits- und Umweltdepartement		
			Erfolgsrechnung		
1 469 207 318.33	1 493 531 500	3	Aufwand	1 523 760 200	-30 228 700
-1 168 473 609.73	-1 159 559 200	4	Ertrag	-1 178 958 800	+19 399 600
+300 733 708.60	+333 972 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+344 801 400	-10 829 100
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
32 861 159.79	66 020 200	5	Investitionsausgaben	62 087 000	+3 933 200
-720 626.50		6	Investitionseinnahmen		
+32 140 533.29	+66 020 200		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+62 087 000	+3 933 200
			35 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement		
			Erfolgsrechnung		
594 177 840.51	682 903 900	3	Aufwand	737 873 200	-54 969 300
-379 811 127.46	-444 263 600	4	Ertrag	-483 054 200	+38 790 600
+214 366 713.05	+238 640 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+254 819 000	-16 178 700
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
420 834 774.33	419 682 400	5	Investitionsausgaben	429 607 900	-9 925 500
-111 364 259.58	-120 469 900	6	Investitionseinnahmen	-123 677 800	+3 207 900
+309 470 514.75	+299 212 500		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+305 930 100	-6 717 600
			Investitionsrechnung Finanzvermögen		
135 601.59	500 000	7	Ausgaben für Sachanlagen des Finanzvermögens	500 000	
-135 601.59		8	Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens	-500 000	+500 000
	+500 000		Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)		+500 000
			40 Hochbaudepartement		
			Erfolgsrechnung		
567 390 445.59	601 174 000	3	Aufwand	629 209 200	-28 035 200

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
-564 474 070.91	-590 312 300	4	Ertrag	-597 904 100	+7 591 800
+2 916 374.68	+10 861 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+31 305 100	-20 443 400
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
409 568 711.15	436 661 200	5	Investitionsausgaben	453 988 700	-17 327 500
-3 353 017.00	-1 235 400	6	Investitionseinnahmen		-1 235 400
+406 215 694.15	+435 425 800		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+453 988 700	-18 562 900
			45 Departement der Industriellen Betriebe		
			Erfolgsrechnung		
2 392 701 517.30	2 466 935 900	3	Aufwand	2 495 010 700	-28 074 800
-2 355 425 742.32	-2 406 581 600	4	Ertrag	-2 409 824 100	+3 242 500
+37 275 774.98	+60 354 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+85 186 600	-24 832 300
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
436 938 067.80	616 085 300	5	Investitionsausgaben	532 711 500	+83 373 800
-17 265 288.18	-35 186 100	6	Investitionseinnahmen	-14 181 700	-21 004 400
+419 672 779.62	+580 899 200		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+518 529 800	+62 369 400
			Investitionsrechnung Finanzvermögen		
409 389.25		7	Ausgaben für Sachanlagen des Finanzvermögens		
-409 389.25		8	Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens		
			Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)		
			50 Schul- und Sportdepartement		
			Erfolgsrechnung		
1 723 693 164.72	1 866 576 000	3	Aufwand	1 920 212 100	-53 636 100
-255 562 639.12	-260 977 800	4	Ertrag	-261 966 000	+988 200
+1 468 130 525.60	+1 605 598 200		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+1 658 246 100	-52 647 900
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
6 481 328.45	14 053 800	5	Investitionsausgaben	12 649 000	+1 404 800
-203 222.00	-259 500	6	Investitionseinnahmen	-406 900	+147 400
+6 278 106.45	+13 794 300		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+12 242 100	+1 552 200

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
			55 Sozialdepartement		
			Erfolgsrechnung		
1 642 274 432.65	1 678 403 700	3	Aufwand	1 722 882 200	-44 478 500
-578 344 406.05	-560 488 000	4	Ertrag	-572 702 700	+12 214 700
+1 063 930 026.60	+1 117 915 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+1 150 179 500	-32 263 800
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
5 250 342.82	5 170 000	5	Investitionsausgaben	5 840 000	-670 000
-57 717.40	-6 700	6	Investitionseinnahmen	-6 700	
+5 192 625.42	+5 163 300		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+5 833 300	-670 000

2.8.2 Zusammenzug nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung				Aufwand nach Sachgruppen	
Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
10 977 589 030.70	11 331 803 800	**3**	**Aufwand**	11 805 012 300	-473 208 500
3 564 721 681.01	3 749 247 500	**30**	**Personalaufwand**	3 908 485 400	-159 237 900
13 763 663.15	15 295 000	300	Behörden und Kommissionen	15 283 200	+11 800
13 488 083.15	14 983 000	3000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14 971 200	+11 800
275 580.00	312 000	3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	312 000	
2 647 152 652.46	2 745 814 200	301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2 865 744 500	-119 930 300
2 647 152 652.46	2 745 814 200	3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2 865 744 500	-119 930 300
172 659 565.55	200 385 700	302	Löhne der Lehrpersonen	200 459 200	-73 500
172 659 565.55	200 385 700	3020	Löhne der Lehrpersonen	200 459 200	-73 500
86 706 384.10	93 401 500	304	Zulagen	91 091 400	+2 310 100
117 836.00	76 700	3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	85 400	-8 700
21 134 710.33	21 980 700	3042	Verpflegungszulagen	22 439 900	-459 200
65 453 837.77	71 344 100	3049	Übrige Zulagen	68 566 100	+2 778 000
583 329 138.58	619 299 800	305	Arbeitgebendenbeiträge (AG)	656 465 300	-37 165 500
185 182 698.50	195 529 900	3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	202 332 500	-6 802 600
359 474 841.53	382 541 700	3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	411 998 800	-29 457 100
8 958 905.30	9 756 300	3053	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	9 554 400	+201 900
29 709 444.00	31 468 200	3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	32 575 900	-1 107 700
3 249.25	3 700	3059	Übrige AG-Beiträge	3 700	
61 110 277.17	75 051 300	309	Übriger Personalaufwand	79 441 800	-4 390 500
25 639 505.91	32 644 800	3090	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	33 507 100	-862 300
4 771 029.23	5 528 300	3091	Personalwerbung	5 366 700	+161 600
30 699 742.03	36 878 200	3099	Übriger Personalaufwand	40 568 000	-3 689 800
2 253 910 916.84	2 502 383 400	**31**	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	2 471 719 600	+30 663 800
886 781 896.89	993 285 100	310	Material- und Warenaufwand	990 229 500	+3 055 600
4 453 432.34	4 895 200	3100	Büromaterial	4 731 600	+163 600
661 231 112.91	753 514 000	3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	751 364 000	+2 150 000
23 010 180.31	27 613 000	3102	Drucksachen, Publikationen	26 504 500	+1 108 500
1 586 125.88	1 843 400	3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1 935 500	-92 100
18 171 522.56	21 966 400	3104	Lehrmittel	20 919 100	+1 047 300
43 906 459.15	47 235 300	3105	Lebensmittel	48 192 200	-956 900
134 423 063.74	136 217 800	3106	Medizinisches Material	136 582 600	-364 800
67 696 340.36	85 389 400	311	Nicht aktivierbare Anlagen	88 081 700	-2 692 300
7 589 940.47	8 694 500	3110	Anschaffung Büromöbel und -geräte	9 228 200	-533 700
17 151 123.06	19 644 500	3111	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21 193 800	-1 549 300
8 693 558.96	10 139 900	3112	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	11 695 500	-1 555 600
3 258 831.45	4 483 100	3113	Anschaffung Hardware	4 959 900	-476 800
3 573.20	4 000	3115	Anschaffung Viehhabe	4 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
3 489 619.54	3 780 300	3116	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	2 955 700	+824 600
21 223 891.08	31 863 700	3118	Anschaffung immaterielle Anlagen	30 874 300	+989 400
6 285 802.60	6 779 400	3119	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	7 170 300	-390 900
95 445 591.10	94 069 700	312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	98 351 800	-4 282 100
95 445 591.10	94 069 700	3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	98 351 800	-4 282 100
578 133 908.31	636 213 300	313	Dienstleistungen und Honorare	608 882 800	+27 330 500
295 035 118.31	316 063 100	3130	Dienstleistungen Dritter	276 696 300	+39 366 800
6 004 271.34	10 467 200	3131	Planungen und Projektierungen Dritter	15 791 400	-5 324 200
111 608 117.87	139 646 800	3132	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	138 958 300	+688 500
32 212 524.82	41 474 000	3133	Informatik-Nutzungsaufwand	47 460 200	-5 986 200
12 119 379.84	12 331 600	3134	Sachversicherungsprämien	12 553 100	-221 500
3 544.10	16 000	3135	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	8 000	+8 000
4 918 258.55	5 510 000	3136	Dienstleistungsaufwand für privatärztliche Tätigkeit	5 020 000	+490 000
114 458 347.62	108 855 700	3137	Steuern und Abgaben	110 574 700	-1 719 000
1 774 345.86	1 848 900	3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1 820 800	+28 100
331 422 926.79	411 746 000	314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	402 790 700	+8 955 300
11 019 590.16	12 735 900	3140	Unterhalt an Grundstücken	12 758 000	-22 100
46 445 463.22	48 268 800	3141	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	62 916 100	-14 647 300
121 510.80	270 000	3142	Unterhalt Wasserbau	270 000	
69 587 879.06	85 328 200	3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	86 173 800	-845 600
195 566 284.08	255 797 700	3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	230 492 600	+25 305 100
2 020 219.73	2 514 000	3145	Unterhalt Wald	2 229 000	+285 000
6 661 979.74	6 831 400	3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	7 951 200	-1 119 800
114 640 659.62	128 953 700	315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	127 294 600	+1 659 100
527 459.29	685 100	3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	678 000	+7 100
52 276 720.93	58 541 600	3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	54 981 900	+3 559 700
8 487 460.80	9 814 800	3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9 458 900	+355 900
9 248 995.11	8 785 400	3156	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	10 475 600	-1 690 200
38 030 323.54	44 166 600	3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	44 601 300	-434 700
6 069 699.95	6 960 200	3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	7 098 900	-138 700
87 239 237.37	92 664 200	316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	93 503 700	-839 500
74 557 986.26	78 829 700	3160	Miete und Pacht Liegenschaften	79 572 400	-742 700
5 396 739.28	5 878 800	3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6 085 500	-206 700
7 284 511.83	7 955 700	3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	7 845 800	+109 900
24 416 425.90	25 744 200	317	Spesenentschädigungen	27 473 400	-1 729 200
13 817 854.51	15 262 800	3170	Reisekosten und Spesen	15 957 000	-694 200
10 598 571.39	10 481 400	3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11 516 400	-1 035 000
70 367 813.24	24 766 000	318	Wertberichtigungen auf Forderungen	25 624 300	-858 300
29 024 162.14	390 700	3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	392 000	-1 300
41 343 651.10	24 375 300	3181	Tatsächliche Forderungsverluste	25 232 300	-857 000
-2 233 882.74	9 551 800	319	Übriger Betriebsaufwand	9 487 100	+64 700
5 749 520.52	6 236 900	3190	Schadenersatzleistungen	6 647 200	-410 300

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
-10 390 870.18	1 197 300	3192	Abgeltung von Rechten	1 169 100	+28 200
2 407 466.92	2 117 600	3199	Übriger Betriebsaufwand	1 670 800	+446 800
633 738 854.32	659 634 300	**33**	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	709 123 000	-49 488 700
586 536 594.32	606 735 400	330	Abschreibungen Sachanlagen VV	646 898 000	-40 162 600
564 714 437.49	594 154 300	3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	646 759 000	-52 604 700
21 822 156.83	12 581 100	3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	139 000	+12 442 100
47 202 260.00	52 898 900	332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	62 225 000	-9 326 100
34 197 032.49	52 897 900	3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	62 224 000	-9 326 100
13 005 227.51	1 000	3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	1 000	
140 991 930.42	173 780 400	**34**	**Finanzaufwand**	178 575 400	-4 795 000
88 664 649.41	105 529 500	340	Zinsaufwand	105 703 600	-174 100
353 106.20	360 000	3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	270 000	+90 000
88 311 543.21	105 169 500	3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	105 433 600	-264 100
2 051 886.02	20 800	341	Realisierte Verluste FV	21 400	-600
2 051 886.02	20 800	3419	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	21 400	-600
2 758 077.15	7 693 800	342	Kapitalbeschaffungs- und -verwaltungskosten	5 779 500	+1 914 300
2 758 077.15	7 693 800	3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5 779 500	+1 914 300
31 357 084.11	42 563 700	343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	42 284 400	+279 300
16 801 834.08	22 710 700	3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	26 894 200	-4 183 500
1 219 732.50	1 260 400	3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	987 700	+272 700
13 335 517.53	18 592 600	3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	14 402 500	+4 190 100
-2 476.78	2 000	344	Wertberichtigungen Anlagen FV	2 400	-400
-2 476.78	2 000	3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	2 400	-400
16 162 710.51	17 970 600	349	Übriger Finanzaufwand	24 784 100	-6 813 500
16 162 710.51	17 970 600	3499	Übriger Finanzaufwand	24 784 100	-6 813 500
387 214 569.53	222 720 900	**35**	**Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds**	269 657 600	-46 936 700
6 837 197.41	4 624 400	350	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	12 371 200	-7 746 800
0.05		3501	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	7 788 600	-7 788 600
6 837 197.36	4 624 400	3502	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	4 582 600	+41 800
380 377 372.12	218 096 500	351	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals	257 286 400	-39 189 900
304 429 156.71	163 230 500	3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	148 913 300	+14 317 200
75 948 215.41	54 866 000	3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	108 373 100	-53 507 100
2 902 128 148.56	2 888 717 300	**36**	**Transferaufwand**	3 088 810 700	-200 093 400
88 355 670.55	86 990 700	360	Ertragsanteile an Dritte	86 720 900	+269 800
6 261 783.60	5 672 000	3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	5 657 000	+15 000
82 093 886.95	81 318 700	3604	Ertragsanteile an öffentliche Unternehmen	81 063 900	+254 800

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
415 486 778.11	438 347 400	361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	479 980 000	-41 632 600
398 408 788.88	420 576 700	3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	428 401 900	-7 825 200
2 748 864.53	2 672 200	3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3 137 300	-465 100
14 329 124.70	15 098 500	3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	31 791 800	-16 693 300
		3615	Entschädigungen an private Unternehmen	16 649 000	-16 649 000
546 524 023.00	434 417 600	362	Finanz- und Lastenausgleich	544 554 500	-110 136 900
546 524 023.00	434 417 600	3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	544 554 500	-110 136 900
1 790 303 375.53	1 907 647 200	363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1 955 924 100	-48 276 900
115 068.50	111 000	3630	Beiträge an den Bund	111 000	
145 969 997.20	146 901 400	3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	151 507 700	-4 606 300
198 585 266.63	208 470 400	3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	204 637 200	+3 833 200
1 948 154.15	2 030 000	3633	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	2 030 000	
219 075 845.92	261 807 800	3634	Beiträge an öffentliche Unternehmen	288 522 000	-26 714 200
118 520 795.54	121 625 500	3635	Beiträge an private Unternehmen	123 977 800	-2 352 300
270 419 470.16	290 205 200	3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	299 107 900	-8 902 700
823 799 776.43	859 475 900	3637	Beiträge an private Haushalte	869 010 500	-9 534 600
11 869 001.00	17 020 000	3638	Beiträge an das Ausland	17 020 000	
523 883.85		364	Wertberichtigungen Darlehen VV		
523 883.85		3640	Wertberichtigungen Darlehen VV		
42 089 865.00	500 000	365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV		+500 000
42 089 865.00	500 000	3650	Wertberichtigungen Beteiligungen VV		+500 000
18 844 552.52	20 814 400	366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	21 631 200	-816 800
18 750 570.67	20 814 400	3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	21 631 200	-816 800
93 981.85		3661	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge		
2 102 911.42	2 120 400	**37**	**Durchlaufende Beiträge**	2 579 100	-458 700
2 102 911.42	2 120 400	370	Durchlaufende Beiträge	2 579 100	-458 700
39 000.00	68 000	3705	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmen	40 000	+28 000
22 500.00	14 000	3706	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25 000	-11 000
2 041 411.42	2 038 400	3707	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	2 514 100	-475 700
	30 000 000	**38**	**Ausserordentlicher Aufwand**	30 000 000	
	30 000 000	389	Einlagen in das Eigenkapital	30 000 000	
	30 000 000	3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	30 000 000	
1 092 780 018.60	1 103 199 600	**39**	**Interne Verrechnungen**	1 146 061 500	-42 861 900
16 475 746.30	20 605 000	390	Material- und Warenbezüge	18 806 500	+1 798 500
16 475 746.30	20 605 000	3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	18 806 500	+1 798 500
304 937 317.45	334 382 600	391	Dienstleistungen	363 273 300	-28 890 700
304 937 317.45	334 382 600	3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	363 273 300	-28 890 700

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
454 624 323.90	497 884 100	392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	501 213 000	-3 328 900
454 624 323.90	497 884 100	3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	501 213 000	-3 328 900
185 900 905.14	120 178 700	394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	124 746 200	-4 567 500
185 900 905.14	120 178 700	3940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	124 746 200	-4 567 500
1 073 871.42		395	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen		
1 073 871.42		3950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen		
128 670 225.39	128 792 100	398	Übertragungen	136 595 500	-7 803 400
128 670 225.39	128 792 100	3980	Interne Übertragungen	136 595 500	-7 803 400
1 097 629.00	1 357 100	399	Übrige interne Verrechnungen	1 427 000	-69 900
1 097 629.00	1 357 100	3990	Übrige interne Verrechnungen	1 427 000	-69 900

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
-10 954 736 096.01	-11 009 756 900	**4**	**Ertrag**	-11 398 058 200	+388 301 300
-3 996 034 449.05	-3 931 100 000	**40**	**Fiskalertrag**	-4 197 650 000	+266 550 000
-2 392 342 084.14	-2 369 500 000	400	Direkte Steuern natürliche Personen	-2 546 000 000	+176 500 000
-1 803 851 362.53	-1 781 430 000	4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	-1 930 910 000	+149 480 000
-289 054 962.62	-299 570 000	4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	-325 090 000	+25 520 000
-290 531 824.10	-280 000 000	4002	Quellensteuern natürliche Personen	-281 000 000	+1 000 000
-8 903 934.89	-8 500 000	4008	Personensteuern	-9 000 000	+500 000
-1 143 723 869.91	-1 020 000 000	401	Direkte Steuern juristische Personen	-1 150 000 000	+130 000 000
-1 015 594 940.57	-886 970 000	4010	Gewinnsteuern juristische Personen	-1 010 030 000	+123 060 000
-128 128 929.34	-133 030 000	4011	Kapitalsteuern juristische Personen	-139 970 000	+6 940 000
-458 357 200.00	-540 000 000	402	Übrige direkte Steuern	-500 000 000	-40 000 000
-458 357 200.00	-540 000 000	4022	Vermögensgewinnsteuern	-500 000 000	-40 000 000
-1 611 295.00	-1 600 000	403	Besitz- und Aufwandsteuern	-1 650 000	+50 000
-1 611 295.00	-1 600 000	4033	Hundesteuern	-1 650 000	+50 000
-17 265 081.25	-17 653 800	**41**	**Regalien und Konzessionen**	-17 653 800	
-17 265 081.25	-17 653 800	412	Konzessionen	-17 653 800	
-17 265 081.25	-17 653 800	4120	Konzessionen	-17 653 800	
-3 420 936 327.12	-3 434 048 700	**42**	**Entgelte**	-3 456 488 700	+22 440 000
-1 386 360.00	-750 000	420	Ersatzabgaben	-750 000	
-1 386 360.00	-750 000	4200	Ersatzabgaben	-750 000	
-84 702 113.30	-81 908 800	421	Gebühren für Amtshandlungen	-83 114 600	+1 205 800
-84 702 113.30	-81 908 800	4210	Gebühren für Amtshandlungen	-83 114 600	+1 205 800
-1 149 507 347.74	-1 148 164 300	422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-1 167 346 100	+19 181 800
-933 369 885.40	-929 609 200	4220	Taxen und Kostgelder	-944 630 900	+15 021 700
-216 137 462.34	-218 555 100	4221	Vergütung für besondere Leistungen	-222 715 200	+4 160 100
-27 141 453.83	-27 317 500	423	Schul- und Kursgelder	-29 244 600	+1 927 100
-1 796 201.98	-1 838 600	4230	Schulgelder	-1 905 000	+66 400
-25 345 251.85	-25 478 900	4231	Kursgelder	-27 339 600	+1 860 700
-1 929 867 692.37	-1 955 891 700	424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1 957 768 000	+1 876 300
-1 929 867 692.37	-1 955 891 700	4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1 957 768 000	+1 876 300
-52 174 262.78	-53 329 200	425	Erlös aus Verkäufen	-49 562 300	-3 766 900
-52 174 262.78	-53 329 200	4250	Verkäufe	-49 562 300	-3 766 900
-101 613 526.45	-93 353 700	426	Rückerstattungen	-94 996 200	+1 642 500
-101 613 526.45	-93 353 700	4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-94 996 200	+1 642 500
-66 413 843.91	-69 830 000	427	Bussen	-69 982 500	+152 500
-66 413 843.91	-69 830 000	4270	Bussen	-69 982 500	+152 500
-8 129 726.74	-3 503 500	429	Übrige Entgelte	-3 724 400	+220 900
-8 129 726.74	-3 503 500	4290	Übrige Entgelte	-3 724 400	+220 900
-80 134 669.70	-73 795 900	**43**	**Übrige Erträge**	-71 740 100	-2 055 800
-888 860.05	-657 100	430	Übrige betriebliche Erträge	-685 100	+28 000

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
-888 860.05	-657 100	4309	Übriger betrieblicher Ertrag	-685 100	+28 000
-68 173 351.22	-71 593 000	431	Übertragungen in die Investitionsrechnung	-69 286 300	-2 306 700
-46 412 828.39	-47 690 000	4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-44 671 100	-3 018 900
-994 507.00	-150 000	4311	Aktivierbare Eigenleistungen auf immateriellen Anlagen	-405 100	+255 100
-20 766 015.83	-23 753 000	4312	Aktivierbare Projektierungskosten	-24 210 100	+457 100
-274 162.38	-100 000	432	Bestandesveränderungen	-100 000	
-274 162.38	-100 000	4320	Bestandesveränderungen Halb- und Fertigfabrikate	-100 000	
-10 798 296.05	-1 445 800	439	Übriger Ertrag	-1 668 700	+222 900
-10 727 146.05	-1 445 800	4390	Übriger Ertrag	-1 668 700	+222 900
-71 150.00		4391	Aufwertungen VV		
-451 409 386.64	-428 694 000	**44**	**Finanzertrag**	-453 917 800	+25 223 800
-43 972 202.77	-16 351 400	440	Zinsertrag	-21 768 400	+5 417 000
-1 085 709.93	-600	4400	Zinsen flüssige Mittel	-300	-300
-42 884 050.04	-16 348 500	4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-21 766 000	+5 417 500
-2 442.80	-2 300	4402	Zinsen Finanzanlagen	-2 100	-200
-3 532 590.80	-5 029 200	441	Realisierte Gewinne FV	-5 059 600	+30 400
-380 768.70		4410	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV		
-711 117.94	-5 000 000	4411	Gewinne aus Verkäufen von Sach- und immateriellen Anlagen FV	-5 030 000	+30 000
-2 440 704.16	-29 200	4419	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-29 600	+400
0.00		442	Beteiligungsertrag Finanzvermögen		
0.00		4420	Dividenden		
-83 803 885.50	-83 973 000	443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	-83 483 600	-489 400
-79 545 274.03	-76 926 800	4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-78 765 400	+1 838 600
-4 258 611.47	-7 046 200	4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV	-4 718 200	-2 328 000
-81 098.51	-3 200	444	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	-2 100	-1 100
-81 098.51	-3 200	4440	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	-2 100	-1 100
-20 699 952.84	-21 669 300	445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	-28 021 400	+6 352 100
-4 225 031.94	-2 717 800	4450	Erträge aus Darlehen VV	-3 709 800	+992 000
-16 474 920.90	-18 951 500	4451	Erträge aus Beteiligungen VV ohne öffentliche Unternehmen	-24 311 600	+5 360 100
-9 149 782.90	-8 358 300	446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen (VV)	-11 309 300	+2 951 000
-30 000.00	-25 000	4462	Zweckverbände, selbstständige und unselbstständige Gemeindebetriebe	0	-25 000
-9 119 782.90	-8 333 300	4463	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform	-11 309 300	+2 976 000
-259 668 128.01	-260 920 600	447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	-270 635 800	+9 715 200
-220 526 013.43	-232 964 100	4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-240 795 900	+7 831 800
-199 370.85	-202 100	4471	Vergütung Dienstwohnungen VV	-163 800	-38 300

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
-38 448 274.54	-26 827 100	4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-28 881 800	+2 054 700
-494 469.19	-927 300	4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-794 300	-133 000
-30 491 734.81	-32 379 700	448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	-33 625 500	+1 245 800
-29 536 820.86	-31 438 500	4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-32 642 100	+1 203 600
-954 913.95	-941 200	4489	Übrige Erträge von gemieteten Liegenschaften	-983 400	+42 200
-10 010.50	-9 300	449	Übrige Finanzerträge	-12 100	+2 800
-10 010.50	-9 300	4499	Übrige Finanzerträge	-12 100	+2 800
-164 118 932.65	-229 273 100	**45**	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds**	-206 482 800	-22 790 300
-18 360 788.19	-11 076 600	450	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	-3 798 700	-7 277 900
-15 566 206.49	-8 084 900	4501	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		-8 084 900
-2 794 581.70	-2 991 700	4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-3 798 700	+807 000
-145 758 144.46	-218 196 500	451	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals	-202 684 100	-15 512 400
-101 899 004.85	-133 443 700	4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-137 960 500	+4 516 800
-43 859 139.61	-84 752 800	4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals	-64 723 600	-20 029 200
-1 727 049 503.58	-1 786 966 600	**46**	**Transferertrag**	-1 838 154 800	+51 188 200
-48 747 059.15	-46 000 000	460	Ertragsanteile von Dritten	-47 215 000	+1 215 000
-1 941 912.90		4600	Anteil an Bundeserträgen	-195 000	+195 000
-1 015 584.90	-1 000 000	4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	-1 020 000	+20 000
-45 789 561.35	-45 000 000	4604	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmen	-46 000 000	+1 000 000
-669 428 576.20	-711 262 900	461	Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	-734 135 200	+22 872 300
-4 853 217.80	-4 670 900	4610	Entschädigungen vom Bund	-4 670 900	
-50 116 600.42	-50 590 100	4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-51 312 500	+722 400
-9 937 350.35	-7 978 100	4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-8 208 400	+230 300
-604 521 407.63	-648 023 800	4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmen	-669 943 400	+21 919 600
-432 374 856.00	-435 144 000	462	Finanz- und Lastenausgleich	-437 517 500	+2 373 500
-432 374 856.00	-435 144 000	4621	Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton	-437 517 500	+2 373 500
-574 501 779.08	-592 327 400	463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-617 054 800	+24 727 400
-2 995 894.21	-2 610 300	4630	Beiträge vom Bund	-2 485 000	-125 300
-459 810 438.10	-484 994 300	4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-502 397 700	+17 403 400
-3 502 462.86	-2 494 700	4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-2 544 300	+49 600
-2 280 688.23	-2 141 100	4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmen	-2 499 300	+358 200
-675 006.44	-430 000	4635	Beiträge von privaten Unternehmen	-105 000	-325 000
-2 740 268.04	-1 997 000	4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-2 524 500	+527 500
-102 350 997.01	-97 660 000	4637	Beiträge von privaten Haushalten	-104 499 000	+6 839 000
-146 024.19		4638	Beiträge aus dem Ausland		

Erfolgsrechnung				Ertrag nach Sachgruppen	
Rechnung 2025	**Budget 2026**	**Konto**	**Bezeichnung**	**Budget 2027**	**Abweichung zum Vorjahr**
-1 997 233.15	-2 232 300	469	Übriger Transferertrag	-2 232 300	
-397 175.10	-630 000	4690	Übriger Transferertrag	-630 000	
-1 600 058.05	-1 602 300	4699	Rückverteilungen	-1 602 300	
-2 102 911.42	-2 120 400	**47**	**Durchlaufende Beiträge**	-2 579 100	+458 700
-2 102 911.42	-2 120 400	470	Durchlaufende Beiträge	-2 579 100	+458 700
-124 000.00	-150 000	4701	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-140 000	-10 000
-411 249.00	-395 400	4704	Durchlaufende Beiträge von öffentlichen Unternehmen	-404 100	+8 700
-34 300.00	-75 000	4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-35 000	-40 000
-1 533 362.42	-1 500 000	4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	-2 000 000	+500 000
-2 904 816.00	-2 904 800	**48**	**Ausserordentlicher Ertrag**	-7 329 600	+4 424 800
-2 904 816.00	-2 904 800	489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-7 329 600	+4 424 800
-2 904 816.00	-2 904 800	4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	-7 329 600	+4 424 800
-1 092 780 018.60	-1 103 199 600	**49**	**Interne Verrechnungen**	-1 146 061 500	+42 861 900
-16 475 746.30	-20 605 000	490	Material- und Warenbezüge	-18 806 500	-1 798 500
-16 475 746.30	-20 605 000	4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	-18 806 500	-1 798 500
-304 937 317.45	-334 382 600	491	Dienstleistungen	-363 273 300	+28 890 700
-304 937 317.45	-334 382 600	4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-363 273 300	+28 890 700
-454 624 323.90	-497 884 100	492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-501 213 000	+3 328 900
-454 624 323.90	-497 884 100	4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-501 213 000	+3 328 900
-185 900 905.14	-120 178 700	494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-124 746 200	+4 567 500
-185 900 905.14	-120 178 700	4940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-124 746 200	+4 567 500
-1 073 871.42		495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen		
-1 073 871.42		4950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen		
-128 670 225.39	-128 792 100	498	Übertragungen	-136 595 500	+7 803 400
-128 670 225.39	-128 792 100	4980	Interne Übertragungen	-136 595 500	+7 803 400
-1 097 629.00	-1 357 100	499	Übrige interne Verrechnungen	-1 427 000	+69 900
-1 097 629.00	-1 357 100	4990	Übrige interne Verrechnungen	-1 427 000	+69 900

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen				Ausgaben nach Sachgruppen	
Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
1 960 958 221.56	2 020 395 100	**5**	**Investitionsausgaben**	2 111 189 700	-90 794 600
1 331 930 382.13	1 591 556 200	**50**	**Sachanlagen**	1 728 019 200	-136 463 000
5 163 742.55	10 904 200	500	Grundstücke	198 727 500	-187 823 300
5 163 742.55	10 904 200	5000	Grundstücke	198 727 500	-187 823 300
128 080 110.80	172 536 100	501	Strassen und Verkehrswege	174 405 500	-1 869 400
128 080 110.80	172 536 100	5010	Strassen und Verkehrswege	174 405 500	-1 869 400
366 326 412.20	406 353 100	503	Übrige Tiefbauten	423 342 500	-16 989 400
366 326 412.20	406 353 100	5030	Übrige Tiefbauten	423 342 500	-16 989 400
580 005 758.44	676 216 200	504	Hochbauten	664 146 100	+12 070 100
580 005 758.44	676 216 200	5040	Hochbauten	664 146 100	+12 070 100
151 800.00	50 000	505	Waldungen		+50 000
151 800.00	50 000	5050	Waldungen		+50 000
252 202 558.14	325 496 600	506	Mobilien	267 397 600	+58 099 000
252 202 558.14	325 496 600	5060	Mobilien	267 397 600	+58 099 000
3 469 678.95	3 000 000	**51**	**Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter**	3 000 000	
3 469 678.95	3 000 000	513	Übrige Tiefbauten	3 000 000	
3 469 678.95	3 000 000	5130	Investitionsausgaben für übrige Tiefbauten auf Rechnung Dritter	3 000 000	
67 894 728.21	80 920 900	**52**	**Immaterielle Anlagen**	63 268 200	+17 652 700
52 447 805.88	78 145 900	520	Software	62 896 200	+15 249 700
52 447 805.88	78 145 900	5200	Software	62 896 200	+15 249 700
15 222 000.00		521	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte		
15 222 000.00		5210	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte		
224 922.33	2 775 000	529	Übrige immaterielle Anlagen	372 000	+2 403 000
224 922.33	2 775 000	5290	Übrige immaterielle Anlagen	372 000	+2 403 000
1 943 724.17	19 874 000	**54**	**Darlehen**	23 974 000	-4 100 000
	1 000 000	542	Gemeinden und Zweckverbände	1 000 000	
	1 000 000	5420	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	1 000 000	
1 918 024.17	15 700 000	545	Private Unternehmen	19 800 000	-4 100 000
1 918 024.17	15 700 000	5450	Darlehen an private Unternehmen	19 800 000	-4 100 000
	3 124 000	546	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	3 124 000	
	3 124 000	5460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3 124 000	
25 700.00	50 000	547	Private Haushalte	50 000	
25 700.00	50 000	5470	Darlehen an private Haushalte	50 000	
		548	Ausland	0	
		5480	Darlehen an das Ausland	0	
455 094 460.00	135 180 000	**55**	**Beteiligungen und Grundkapitalien**	132 809 000	+2 371 000
102 082 000.00	126 200 000	554	Öffentliche Unternehmen	112 100 000	+14 100 000
102 082 000.00	126 200 000	5540	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	112 100 000	+14 100 000

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
334 212 460.00	8 980 000	555	Private Unternehmen	7 709 000	+1 271 000
334 212 460.00	8 980 000	5550	Beteiligungen an privaten Unternehmen	7 709 000	+1 271 000
18 800 000.00		558	Ausland	13 000 000	-13 000 000
18 800 000.00		5580	Beteiligungen im Ausland	13 000 000	-13 000 000
49 226 233.13	132 964 200	**56**	**Eigene Investitionsbeiträge**	100 586 500	+32 377 700
1 206 943.63	5 000 000	561	Kantone und Konkordate	0	+5 000 000
1 206 943.63	5 000 000	5610	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	0	+5 000 000
9 592 461.70	62 243 000	562	Gemeinden und Zweckverbände	45 193 500	+17 049 500
9 592 461.70	62 243 000	5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	45 193 500	+17 049 500
5 475 428.20	29 623 200	564	Öffentliche Unternehmen	31 970 000	-2 346 800
5 475 428.20	29 623 200	5640	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	31 970 000	-2 346 800
18 104 467.50	14 400 000	565	Private Unternehmen	12 530 000	+1 870 000
18 104 467.50	14 400 000	5650	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	12 530 000	+1 870 000
5 297 674.95	16 918 000	566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	9 200 000	+7 718 000
5 297 674.95	16 918 000	5660	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9 200 000	+7 718 000
9 549 257.15	4 780 000	567	Private Haushalte	1 693 000	+3 087 000
9 549 257.15	4 780 000	5670	Investitionsbeiträge an private Haushalte	1 693 000	+3 087 000
51 399 014.97	56 899 800	**57**	**Durchlaufende Investitionsbeiträge**	59 532 800	-2 633 000
51 399 014.97	56 899 800	572	Gemeinden und Zweckverbände	59 532 800	-2 633 000
51 399 014.97	56 899 800	5720	Durchlaufende Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	59 532 800	-2 633 000

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen				Einnahmen nach Sachgruppen	
Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
-145 848 250.84	-222 009 900	**6**	**Investitionseinnahmen**	-235 748 600	+13 738 700
-456 985.55		**60**	**Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen**	-18 000	+18 000
-360 389.60		603	Übertragung übrige Tiefbauten		
-360 389.60		6030	Übertragung von übrigen Tiefbauten ins FV		
-96 595.95		606	Übertragung Mobilien	-18 000	+18 000
-96 595.95		6060	Übertragung von Mobilien ins FV	-18 000	+18 000
-3 469 678.95	-3 000 000	**61**	**Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter**	-3 000 000	
-3 469 678.95	-3 000 000	613	Übrige Tiefbauten	-3 000 000	
-3 469 678.95	-3 000 000	6130	Rückerstattungen Dritter für Investitionen in übrige Tiefbauten	-3 000 000	
-82 578 913.77	-157 219 900	**63**	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**	-167 038 500	+9 818 600
-5 181 402.96	-4 149 400	630	Bund	-2 871 900	-1 277 500
-5 181 402.96	-4 149 400	6300	Investitionsbeiträge vom Bund	-2 871 900	-1 277 500
-55 771 459.09	-75 626 600	631	Kantone und Konkordate	-67 319 700	-8 306 900
-53 566 173.15	-81 226 800	6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-71 786 900	-9 439 900
-2 205 285.94	5 600 200	6319	Entnahmen aus Fonds überkommunaler Strassenbau	4 467 200	+1 133 000
-2 943 578.45	-13 638 000	632	Gemeinden und Zweckverbände	-43 416 000	+29 778 000
-2 943 578.45	-13 638 000	6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-43 416 000	+29 778 000
-61 403.29		634	Öffentliche Unternehmen		
-61 403.29		6340	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen		
-4 010 068.20	-2 022 900	635	Private Unternehmen	-175 400	-1 847 500
-4 010 068.20	-2 022 900	6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen	-175 400	-1 847 500
-1 110 083.25		636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		
-1 110 083.25		6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		
-13 500 918.53	-61 783 000	637	Private Haushalte	-53 255 500	-8 527 500
-1 512 000.00	-2 000 000	6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten	-2 000 000	
-11 988 918.53	-59 783 000	6379	Entnahmen aus Fonds	-51 255 500	-8 527 500
-7 943 657.60	-4 890 200	**64**	**Rückzahlung von Darlehen**	-6 159 300	+1 269 100
-83 333.40	-83 300	644	Öffentliche Unternehmen	-250 000	+166 700
-83 333.40	-83 300	6440	Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmen	-250 000	+166 700
-4 694 966.20	-4 533 500	645	Private Unternehmen	-5 635 900	+1 102 400
-4 694 966.20	-4 533 500	6450	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-5 635 900	+1 102 400
-273 658.00	-273 400	646	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	-273 400	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen				Einnahmen nach Sachgruppen	
Rechnung 2025	**Budget 2026**	**Konto**	**Bezeichnung**	**Budget 2027**	**Abweichung zum Vorjahr**
-273 658.00	-273 400	6460	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-273 400	
-7 500.00		647	Private Haushalte		
-7 500.00		6470	Rückzahlung von Darlehen an private Haushalte		
-2 884 200.00		648	Ausland		
-2 884 200.00		6480	Rückzahlung von Darlehen an das Ausland		
-51 399 014.97	-56 899 800	**67**	**Durchlaufende Investitionsbeiträge**	-59 532 800	+2 633 000
-51 399 014.97	-56 899 800	672	Gemeinden und Zweckverbände	-59 532 800	+2 633 000
-51 399 014.97	-56 899 800	6720	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-59 532 800	+2 633 000

Investitionsrechnung Finanzvermögen				Ausgaben nach Sachgruppen	
Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
284 261 874.78	616 102 100	**7**	**Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens**	160 522 500	+455 579 600
282 572 870.89	611 102 100	**70**	**Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen**	155 504 500	+455 597 600
293 208.60	120 780 000	700	Grundstücke	50 660 000	+70 120 000
293 208.60	120 780 000	7000	Investitionen in Grundstücke	50 660 000	+70 120 000
282 279 662.29	489 822 100	704	Gebäude	104 344 500	+385 477 600
282 279 662.29	489 822 100	7040	Investitionen in Gebäude	104 344 500	+385 477 600
	500 000	709	Übrige Sach- und immaterielle Anlagen	500 000	
	500 000	7090	Investitionen in übrige Sach- und immaterielle Anlagen	500 000	
520 900.40		**72**	**Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen**		
6 536.05		720	Grundstücke		
6 536.05		7200	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken (liquiditätswirksam)		
514 364.35		724	Gebäude		
514 364.35		7240	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)		
456 985.55		**75**	**Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen**	18 000	-18 000
96 595.95		756	Mobilien	18 000	-18 000
96 595.95		7560	Übertragung von Mobilien aus dem VV	18 000	-18 000
360 389.60		759	Übrige Sach- und immaterielle Anlagen		
360 389.60		7590	Übertragung von übrigen Sach- und immateriellen Anlagen aus dem VV		
711 117.94	5 000 000	**77**	**Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung**	5 000 000	
60 967.10		770	Grundstücke		
60 967.10		7700	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Grundstücken in die Erfolgsrechnung		
344 421.15	5 000 000	774	Gebäude	5 000 000	
344 421.15	5 000 000	7740	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Gebäuden in die Erfolgsrechnung	5 000 000	
305 729.69		776	Mobilien		
305 729.69		7760	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Mobilien in die Erfolgsrechnung		

Investitionsrechnung Finanzvermögen				Einnahmen nach Sachgruppen	
Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
-1 510 053.49	-37 934 200	**8**	**Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des Finanzvermögens**	-221 515 000	+183 580 800
-1 451 053.49	-5 000 000	**80**	**Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen**	-5 000 000	
-60 967.10		800	Grundstücke		
-60 967.10		8000	Verkauf von Grundstücken		
-627 371.15	-5 000 000	804	Gebäude	-5 000 000	
-627 371.15	-5 000 000	8040	Verkauf von Gebäuden	-5 000 000	
-402 325.64		806	Mobilien		
-402 325.64		8060	Verkauf von Mobilien		
-360 389.60		809	Übrige Sach- und immaterielle Anlagen		
-360 389.60		8090	Verkauf von übrigen Sach- und immateriellen Anlagen		
-59 000.00	-32 934 200	**85**	**Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen**	-216 515 000	+183 580 800
	-9 973 000	850	Grundstücke	-210 000 000	+200 027 000
	-9 973 000	8500	Übertragung von Grundstücken ins VV	-210 000 000	+200 027 000
-59 000.00	-22 961 200	854	Gebäude	-6 015 000	-16 946 200
-59 000.00	-22 961 200	8540	Übertragung von Gebäuden ins VV	-6 015 000	-16 946 200
		859	Übrige Sach- und immaterielle Anlagen	-500 000	+500 000
		8590	Übertragung von übrigen Sach- und immateriellen Anlagen ins VV	-500 000	+500 000

3 Detailbudget nach Institutioneller Gliederung

3.1 Behörden und Gesamtverwaltung

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1000	**Gemeinde**			
			Erfolgsrechnung			
4 187 961.99	5 693 700	3	Aufwand	6 206 900	-513 200	
-436 242.00	-565 000	4	Ertrag	-465 000	-100 000	
+3 751 719.99	+5 128 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+5 741 900	-613 200	
			Aufwand			
1 259 727.90	1 900 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1 800 000	+100 000	
25 848.60	36 100	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34 200	+1 900	
21 937.75	32 300	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	36 000	-3 700	
47.65		3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			
4 146.15	5 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5 400	+300	
10 371.65	29 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	33 500	-4 500	
403.01	2 000	3100 00 000	Büromaterial	2 000		
4 983.23	4 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4 000		
267 345.88	470 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	757 000	-287 000 *	Mehraufwand für "doppeltes" Wahljahr (kant. und eidg.).
	300	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	300		
	1 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		
	1 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	1 000		
28 100.00	25 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen		+25 000 *	Abwicklung von IT-Aufträgen mit OIZ statt extern.
1 460.80	2 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2 000		
1 597 660.88	1 730 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 820 000	-90 000 *	Mehraufwand aufgrund nun durchgehender Erklärvideos zu komm. Vorlagen, sowie das "doppelte" Wahljahr (kant. und eidg.).
	7 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.		+7 000	
818.00	900	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	900		
80 763.41	77 300	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	80 000	-2 700	
7 705.35	5 500	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	5 000	+500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
194.58	4 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	4 000		
3 440.00	4 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	4 000		
4 245.50	27 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5 000	+22 000 *	Wegfall Sonderaufwand für Installationen Medienzentrum kommunale Erneuerungswahlen.
118 712.95	160 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	225 000	-65 000 *	Mehraufwand für "doppeltes" Wahljahr (kant. und eidg.).
100.00		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
121 047.00	121 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	121 000		
122.50		3401 00 000	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten			
116 108.45	175 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	174 000	+1 000	
252 802.80	610 000	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	828 000	-218 000 *	Mehraufwand für "doppeltes" Wahljahr (kant. und eidg.).
259 867.95	263 600	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	263 600		
			Ertrag			
-354 777.20	-395 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-395 000		
-81 464.80	-170 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-70 000	-100 000 *	Weniger zahlreich anfallende kirchliche Entscheidungen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1005	**Gemeinderat**			
			Erfolgsrechnung			
5 905 483.38	6 598 900	3	Aufwand	6 676 500	-77 600	
-45 086.92	-5 000	4	Ertrag	-30 000	+25 000	
+5 860 396.46	+6 593 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+6 646 500	-52 600	
			Aufwand			
1 552 215.85	1 700 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1 700 000		
274 080.00	310 000	3001 00 000	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	310 000		
1 735 399.85	1 824 800	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1 817 100	+7 700	
-23 184.00		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
12 678.00	14 500	3042 00 000	Verpflegungszulagen	15 400	-900	
4 194.45	4 900	3049 00 000	Übrige Zulagen	5 300	-400	
210 086.25	208 700	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	208 600	+100	
-1 379.85		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
241 477.10	250 500	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	247 100	+3 400	
4 521.75	5 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4 800	+300	
33 691.80	36 200	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	36 200		
-220.95		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
1 559.80	60 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	50 000	+10 000	
881.00	2 000	3091 00 000	Personalwerbung	2 000		
11 365.35	13 700	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	13 800	-100	
117.00	400	3100 00 000	Büromaterial	400		
151.35	2 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 000	+500	
8 549.62	5 600	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	5 600		
3 992.80	3 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	3 500		
9.80		3106 00 000	Medizinisches Material			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	400	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	400		
	500	3113 00 000	Anschaffung Hardware	500		
77 950.43	106 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	112 000	-6 000	
40 381.40	52 900	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	52 900		
86 243.55	200 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	200 000		
	500	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	500		
2 762.00	2 800	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	2 800		
45 222.37	9 600	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	96 500	-86 900 *	Lizenz CMI, Verrechnung wieder auf Konto 3158 00 000 statt 3910 00 000 (Praxisänderung OIZ).
1 404.24	5 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	3 000	+2 000	
1 284.40	1 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1 000		
696 058.62	752 400	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	802 600	-50 200	
20 051.20	22 500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	22 500		
137 816.00	137 800	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	137 800		
245 700.00	245 700	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	245 700		
1 335.90	3 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	9 000	-6 000 *	Druck der Protokollbände 2022-2026.
120 085.15	239 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	193 000	+46 800	
359 001.15	376 600	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	374 500	+2 100	
			Ertrag			
-45 086.92	-5 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-30 000	+25 000 *	Verwaltungsanteil Kommissionsreisen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1007	**Finanzkontrolle**			
			Erfolgsrechnung			
4 895 848.09	5 507 400	3	Aufwand	5 519 000	-11 600	
-1 084 240.00	-1 097 500	4	Ertrag	-1 012 600	-84 900	
+3 811 608.09	+4 409 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+4 506 400	-96 500	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		5	Investitionsausgaben	230 000	-230 000	
		6	Investitionseinnahmen			
			Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+230 000	-230 000	
			Aufwand			
242 478.05	247 900	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	279 100	-31 200	
3 318 246.25	3 538 800	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3 489 000	+49 800	
-21 560.00		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
25 259.00	27 600	3042 00 000	Verpflegungszulagen	27 600		
9 300.00	3 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	3 000		
225 117.65	238 700	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	238 100	+600	
-1 379.85		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
493 151.55	551 100	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	573 600	-22 500	
8 677.80	9 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8 400	+700	
36 615.40	39 000	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	38 900	+100	
-220.90		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
30 736.80	75 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	75 000		
957.70	4 000	3091 00 000	Personalwerbung	4 000		
21 621.00	25 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	31 000	-6 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	1 000	3100 00 000	Büromaterial	1 000		
114.50	200	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300	-100	
1 054.68	5 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	5 000		
6 269.54	8 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	8 000		
	1 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		
426.77	5 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	5 000		
41 759.12	80 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	50 000	+30 000	
11 310.90	15 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	15 000		
20 390.85	95 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	105 000	-10 000	
4 325.10	4 400	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	4 400		
404.65	5 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	2 000	+3 000	
	200	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200		
	500	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		
	10 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	10 000		
2 950.00	5 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	5 000		
115.00	500	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		
25 511.40	45 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	45 000		
	500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	500		
0.98		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
1 052.90	3 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	3 000		
157 862.50	239 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	265 800	-26 000	
233 298.75	224 100	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	224 100		
			Ertrag			
-102 500.00	-100 300	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-40 000	-60 300 *	Weniger externe Revisionsstellenmandate
	-500	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-500		
-2 640.00	-2 600	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-2 600		
-979 100.00	-994 100	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-969 500	-24 600	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		520000	**Anschaffung Software**			
		5200 00 000	Software	230 000	-230 000 *	Beschaffung Revisionssoftware (externer Lieferant und Kosten OIZ)

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1010	**Ombudsstelle**			
			Erfolgsrechnung			
1 592 377.57	1 553 000	3	Aufwand	1 777 000	-224 000	
-348.36	-400	4	Ertrag	-400		
+1 592 029.21	+1 552 600		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+1 776 600	-224 000	
			Aufwand			
246 395.05	247 900	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	248 100	-200	
860 506.15	739 500	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	922 300	-182 800 *	Innert eines Jahres haben die Beschwerdefälle um 35% zugenommen. Wir brauchen mehr Ressourcen, um dies bewältigen zu können.
-21 560.00		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
3 216.00	3 200	3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen	3 200		
6 967.00	7 200	3042 00 000	Verpflegungszulagen	8 400	-1 200	
1 000.00		3049 00 000	Übrige Zulagen	1 500	-1 500	
70 141.10	62 500	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	74 100	-11 600	
-1 379.85		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
147 923.50	142 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	169 500	-27 500	
2 477.65	2 400	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2 700	-300	
11 370.15	10 200	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12 100	-1 900	
-220.90		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
21 006.90	15 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5 000	+10 000	
677.00	300	3091 00 000	Personalwerbung	300		
7 956.75	8 700	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	9 000	-300	
161.40	500	3100 00 000	Büromaterial	500		
39.05	100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100		
10 915.45	40 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	30 000	+10 000	
7 031.90	6 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	6 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
11.40		3106 00 000	Medizinisches Material	100	-100	
	500	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		
99.95		3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			
249.00		3113 00 000	Anschaffung Hardware			
48.07		3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			
91.90	500	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	500		
9 548.10	40 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	50 000	-10 000	
1 049.75	10 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	10 000		
	1 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	1 000		
12 770.95	19 500	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	19 500		
227.60	300	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	300		
576.00	400	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	400		
548.50	3 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	3 000		
41 789.55	59 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	66 400	-6 600	
150 742.50	132 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	132 500		
			Ertrag			
-320.94	-400	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-400		
-14.97		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-12.45		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1015	**Stadtrat**			
			Erfolgsrechnung			
4 913 293.99	5 095 100	3	Aufwand	5 139 900	-44 800	
-12 472.55	-30 000	4	Ertrag	-30 000		
+4 900 821.44	+5 065 100		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+5 109 900	-44 800	
			Aufwand			
2 353 073.95	2 314 800	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2 317 100	-2 300	
-1 194.40		3000 00 900	Erstattung von Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			
		3042 00 000	Verpflegungszulagen	10 800	-10 800 *	Seit 2026 werden die Kosten für Lunch-Check auf den BK 1015 umgelagert.
133 580.95	137 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	138 200	-400	
-14.05		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
367 210.35	400 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	408 900	-8 000	
3 661.20	3 700	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3 300	+400	
23 691.00	23 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	23 700		
-2.25		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
1 100.00	2 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	6 800	-4 800	
4.95	500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		
9 790.90	7 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	8 500	-1 500	
	3 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3 000		
	10 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	10 000		
	1 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 000		
165.40	300	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	300		
514 097.27	641 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	624 000	+17 000	
298.70		3134 00 000	Sachversicherungsprämien			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	500	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		
5 565.75	5 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	5 000		
239 244.51	250 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	255 200	-5 200	
56 316.76	60 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	65 000	-5 000	
14 408.50	15 000	3630 00 000	Beiträge an den Bund	15 000		
12 225.10	25 000	3631 00 000	Beiträge an Kantone und Konkordate	25 000		
10 000.00	10 000	3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	10 000		
	5 000	3634 00 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen	5 000		
16 950.00	15 000	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	15 000		
24 635.00	15 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15 000		
32 742.65	28 200	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	28 500	-300	
1 095 741.75	1 120 700	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 144 600	-23 900	
			Ertrag			
-12 472.55	-30 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-30 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1020	**Stadtkanzlei**			
			Erfolgsrechnung			
12 602 025.60	14 279 700	3	Aufwand	15 596 700	-1 317 000	
-2 412 380.85	-2 178 800	4	Ertrag	-2 673 800	+495 000	
+10 189 644.75	+12 100 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+12 922 900	-822 000	
			Aufwand			
7 243 042.75	7 846 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8 495 700	-649 000 *	Geplante Schaffung von 3 Stellen, Verschiebung 1 Stelle von STAPO zu SKZ, sowie Lohnmassnahme/Teuerungsausgleich 2026.
-66 125.35	-45 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-45 000		
69 928.00	71 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	80 000	-9 000	
13 419.40	8 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	9 000	-1 000	
456 365.30	504 100	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	544 200	-40 100	
-3 077.35		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
948 832.65	1 071 600	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 167 500	-95 900	
18 753.30	21 700	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	21 500	+200	
73 462.35	81 300	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	87 700	-6 400	
-492.65		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
23 210.64	50 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	50 000		
2 653.80	4 000	3091 00 000	Personalwerbung	4 000		
62 512.05	78 300	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	99 500	-21 200 *	Erhöhung "Übriger Personalaufwand" aufgrund Reglement "ReLe" in Kaft voraussichtlich per Jan. 2027.
348.10	300	3100 00 000	Büromaterial	300		
5 221.14	10 800	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10 200	+600	
791 861.63	784 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	774 000	+10 000	
9 685.55	12 300	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	12 300		
	1 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
17 712.95	4 500	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9 500	-5 000	
15 443.72	17 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	17 000		
1 610.55	117 500	3113 00 000	Anschaffung Hardware	117 500		
69 379.61	68 500	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	90 000	-21 500 *	Beschaffung Software für Schliessfachanlagen.
	700	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	700		
1 139.35	1 100	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 100		
482 757.70	611 700	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 001 000	-389 300 *	Übernahme der Postdienstleistungen vom Stadtspital.
545 554.84	657 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	697 000	-40 000	
18 131.06	90 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	80 000	+10 000	
20.05	2 300	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	3 200	-900	
827.50	500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	800	-300	
17 926.25	15 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	24 000	-9 000 *	Erhöhte Unterhaltskosten der Fahrzeuge aufgrund des Alters.
17 711.35	60 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	28 500	+31 500 *	Budgetierung gemäss Erfahrungswerte Vorjahre.
619.66	1 100	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1 100		
4 992.00		3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften			
	6 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6 000		
5 948.70	7 200	3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	7 200		
41 148.10	45 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	45 000		
	500	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	500		
4 617.00	5 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	6 000	-1 000	
427.70	2 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	2 000		
8 874.00	8 800	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8 800		
101 963.00	102 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	102 000		
28 457.80	38 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	50 000	-12 000 *	Zusätzliche Frankiermaschine Stadtspital.
692 660.70	1 008 900	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1 072 600	-63 700	
874 500.70	909 300	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	913 300	-4 000	
			Ertrag			
-784 615.00	-653 800	4120 00 000	Konzessionen	-653 800		
-1 216 300.00	-1 100 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-1 200 000	+100 000	
-2 550.00		4231 00 000	Kursgelder			
-3 076.25		4250 00 000	Verkäufe			
-405 839.60	-425 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-820 000	+395 000 *	Interne Weiterverrechnung der Portokosten an Stadtspital.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1025	**Abteilung Rechtskonsulent**			
			Erfolgsrechnung			
1 091 725.13	1 174 900	3	Aufwand	1 460 500	-285 600	
		4	Ertrag			
+1 091 725.13	+1 174 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+1 460 500	-285 600	
			Aufwand			
738 517.25	783 900	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1 010 600	-226 700 *	Aufgrund des stetig ansteigenden Arbeitsvolumens und zur Sicherstellung des laufenden Betriebs wurden zwei neue Teilzeitstellen beantragt.
5 050.00	5 500	3042 00 000	Verpflegungszulagen	7 500	-2 000	
2 000.00		3049 00 000	Übrige Zulagen			
44 680.75	48 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	63 600	-14 800	
104 546.80	108 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	142 000	-33 100	
1 633.80	1 700	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2 200	-500	
7 344.75	8 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10 400	-2 300	
	4 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals		+4 000	
4 420.90	6 600	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	8 000	-1 400	
399.90	300	3100 00 000	Büromaterial	400	-100	
	100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100		
2 851.48	5 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	3 600	+1 400	
49 999.85	53 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	58 000	-5 000	
	100	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	100		
9.70		3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			
73.50	200	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	200		
800.70	600	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	900	-300	
	4 500	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	4 500		
	200	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	200		
18 163.55	21 700	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	21 700		
	100	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	100		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
167.60	400	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	400		
34 851.90	40 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	46 500	-6 200	
76 212.70	80 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	79 500	+1 400	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1035	**Datenschutzstelle**			
			Erfolgsrechnung			
939 761.13	1 132 600	3	Aufwand	1 191 700	-59 100	
-1 420.00	-800	4	Ertrag	-800		
+938 341.13	+1 131 800		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+1 190 900	-59 100	
			Aufwand			
173 792.90	167 700	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	167 800	-100	
453 833.70	586 800	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	623 400	-36 600	
4 440.00	4 900	3042 00 000	Verpflegungszulagen	5 800	-900	
	900	3049 00 000	Übrige Zulagen		+900	
46 727.30	48 200	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50 500	-2 300	
89 431.95	103 500	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	114 700	-11 200	
1 665.70	2 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1 900	+100	
7 688.35	7 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8 200	-500	
2 190.00	4 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	6 000	-2 000	
948.90	1 500	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	6 000	-4 500	
	500	3100 00 000	Büromaterial	500		
	100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100		
824.63	2 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	2 000		
2 840.60	7 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	7 000		
638.25	900	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	900		
	2 500	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 500		
	1 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	1 000		
	500	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	500		
73.50	200	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	200		
10 223.95	15 800	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	25 000	-9 200 *	Es besteht ein erhöhter Bedarf in unterschiedlichen Bereichen der Dienstleistungen von Dritten. Saldoneutrale Verschiebung von Konto-Nr. 3132 00 000.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
25 158.95	37 200	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	28 000	+9 200	
63.25	100	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	100		
	2 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	2 000		
11 479.55	13 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	10 000	+3 000	
	100	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	100		
292.10	2 500	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2 500		
46 509.80	55 200	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	60 200	-5 000	
60 937.75	64 800	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	64 800		
			Ertrag			
-700.00		4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			
-720.00	-800	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-800		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1060	**Gesamtverwaltung**			
			Erfolgsrechnung			
	5 243 100	3	Aufwand	34 237 800	-28 994 700	
	-6 199 900	4	Ertrag	-7 140 000	+940 100	
	-956 800		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+27 097 800	-28 054 600	
			Aufwand			
	15 900 000	3010 00 200	Sammelkredit Lohnmassnahmen SLS	16 275 000	-375 000 *	Höherer Budgetbedarf für Lohnanpassungen aufgrund Weiterentwicklung des Städtischen Lohnsystems (SLS).
	1 000 000	3010 00 201	Sammelkredit Abfindungen	1 000 000		
	350 000	3010 00 202	Sammelkredit Lehrstellen	350 000		
	-30 000 000	3010 00 203	Pauschalabzug nicht besetzte Stellen		-30 000 000 *	Im Budget 2026 vom Gemeinderat eingestellter Pauschalbezug für nicht besetzte Stellen (gemäss GRB Nr. 2025/391 vom 10. Dezember 2025).
	4 068 200	3010 00 205	Sammelkredit Lohnmassnahmen Teuerung	6 317 600	-2 249 400 *	Sammelkredit für die Anpassung der Löhne des städtischen Personals aus Teuerungsausgleich (Teuerungsprognose Budget 2027: 0,3 Prozent; Budget 2026: 0,2 Prozent).
	3 957 800	3049 00 000	Übrige Zulagen	4 063 200	-105 400 *	Mehrkosten für einmalige Vergütungen (Prämien) in Form von Geld gemäss Art. 68 AB PR Abs. 1 und 2 aufgrund Weiterentwicklung des städtischen Lohnsystems (SLS).
	3 770 400	3049 00 200	Sammelkredit Einmalzulagen		+3 770 400 *	Im Budget 2026 vom Gemeinderat eingestellte Einmalzulage (gemäss GRB Nr. 2025/391 vom 10. Dezember 2025).
	1 778 400	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 714 000	+64 400	
	2 758 400	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 853 200	-94 800	
	75 900	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	66 600	+9 300	
	284 000	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	273 200	+10 800	
	1 300 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	1 325 000	-25 000	
			Ertrag			
	-3 203 300	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-3 785 400	+582 100 *	Mutmasslicher Bedarf zu Lasten Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe aufgrund Lohnmassnahmen für das städtische Personal.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	-2 996 600	4614 00 000	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmen	-3 354 600	+358 000 *	Mutmassliche Beiträge des ZVV aufgrund Lohnmassnahmen für das städtische Personal.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1070	**Betreibungsämter (Stadtamtsfrauen und Stadtammänner)**			
			Erfolgsrechnung			
25 553 879.18	27 118 700	3	Aufwand	27 514 500	-395 800	
-22 428 178.79	-22 621 400	4	Ertrag	-22 419 300	-202 100	
+3 125 700.39	+4 497 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+5 095 200	-597 900	
			Aufwand			
2 389 989.20	2 321 800	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2 320 900	+900	
-21 560.00		3000 00 900	Erstattung von Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			
12 456 613.85	13 564 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13 587 500	-23 400	
-92 508.40		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
166 990.55	169 300	3042 00 000	Verpflegungszulagen	171 200	-1 900	
7 258.65		3049 00 000	Übrige Zulagen			
936 662.85	1 010 300	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 015 400	-5 100	
-3 963.00		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
1 836 399.75	1 897 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 088 700	-190 800	
38 709.30	41 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	38 000	+3 000	
150 834.75	163 600	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	163 900	-300	
-634.65		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
135 535.25	167 100	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	178 500	-11 400	
1 200.00	5 500	3091 00 000	Personalwerbung	4 400	+1 100	
131 798.49	172 500	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	183 800	-11 300	
17 643.23	23 600	3100 00 000	Büromaterial	21 500	+2 100	
1 301.18	3 100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3 600	-500	
180 647.06	203 500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	213 500	-10 000	
44 420.21	49 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	49 200	+300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	1 200	3104 00 000	Lehrmittel	1 200		
	800	3106 00 000	Medizinisches Material	700	+100	
2 356.84	5 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	4 300	+700	
1 701.50	600	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000	-1 400	
2 498.80	24 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	19 000	+5 000	
510 574.80	540 300	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	546 500	-6 200	
	600	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	500	+100	
2 949.95	8 500	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4 000	+4 500	
2 368 541.03	2 461 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	2 523 000	-62 000	
33 730.45	32 500	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	42 500	-10 000 *	Erhöhter Bedarf an IT-Beratung durch Softwareanbieter.
884.95	1 100	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	1 000	+100	
138 001.05	137 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	151 700	-14 700	
83.15	1 400	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 100	+300	
938.60	1 800	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 100	+700	
		3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5 500	-5 500 *	Kosten/Auslagen für die Einführung eines Ticketing-Systems im Wartebereich des Amtshaus III.
20 809.89	17 100	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	19 900	-2 800	
22.15		3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen			
1 487.00	900	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	4 500	-3 600	
17 911.20	18 700	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	20 500	-1 800	
1 103.25	1 200	3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	1 500	-300	
159 089.10	177 800	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	191 900	-14 100	
		3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1 500	-1 500	
9 272.81	12 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	12 600	-600	
	100	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	100		
7 536.65		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
63 359.89	80 900	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	68 500	+12 400	
1 145.00	1 300	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	1 300		
65 451.50	85 200	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	83 000	+2 200	
559 508.25	657 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	683 500	-25 700	
3 207 583.10	3 057 100	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	3 081 500	-24 400	
			Ertrag			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-22 370 849.38	-22 600 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-22 400 000	-200 000 *	Vom Geschäftsgang abhängig. Anpassung an IST-Werte.
-4 164.00		4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			
-2 000.00		4250 00 000	Verkäufe			
-3 667.40	-2 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1 000	-1 000	
-35 653.09	-8 500	4290 00 000	Übrige Entgelte	-7 500	-1 000	
-5 216.67	-600	4400 00 000	Zinsen flüssige Mittel	-300	-300	
-1.25		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-6 264.00	-10 300	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-10 500	+200	
-363.00		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1080	**Friedensrichterinnen- und Friedensrichterämter**			
			Erfolgsrechnung			
3 561 331.84	3 779 700	3	Aufwand	3 688 700	+91 000	
-1 032 232.85	-1 029 600	4	Ertrag	-1 051 100	+21 500	
+2 529 098.99	+2 750 100		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+2 637 600	+112 500	
			Aufwand			
980 242.90	983 100	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	963 600	+19 500	
932 071.10	988 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	941 000	+47 100	
-3 054.65		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
15 698.00	20 100	3042 00 000	Verpflegungszulagen	19 700	+400	
3 400.00	1 900	3049 00 000	Übrige Zulagen		+1 900	
119 420.30	123 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	116 700	+7 100	
-183.65		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
245 455.35	263 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	227 200	+36 700	
4 987.25	5 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4 600	+400	
19 459.30	20 300	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	19 600	+700	
-29.45		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
2 587.70	15 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	15 000		
	300	3091 00 000	Personalwerbung	200	+100	
11 080.05	19 600	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	21 800	-2 200	
1 777.37	2 400	3100 00 000	Büromaterial	2 800	-400	
9.50	700	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700		
10 862.75	14 500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	14 100	+400	
8 327.60	10 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	10 600	-100	
	400	3106 00 000	Medizinisches Material	400		
98.70	500	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		
	2 700	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 200	+500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
65 916.20	54 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	70 000	-16 000 *	Mehraufwand durch die Lizenzkosten für das neue Buchhaltungsprogramm GemoWin/G6 und die Fallverwaltungssoftware FriSti.
	700	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	500	+200	
330.90	800	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	800		
104 408.35	113 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	117 000	-4 000	
45 133.77	71 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	63 000	+8 000	
	500	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	500		
	200	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200		
9 410.95	11 300	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	11 100	+200	
	200	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	100	+100	
28 800.00	29 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	29 000		
312 775.05	362 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	375 000	-13 000	
	100	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	100		
1 356.75	1 300	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	1 500	-200	
7 886.10	11 500	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	13 500	-2 000	
121 417.80	134 200	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	133 100	+1 100	
511 685.85	517 100	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	512 600	+4 500	
			Ertrag			
-1 019 620.00	-1 018 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-1 038 000	+20 000	
-9 223.05	-10 300	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-9 800	-500	
-2 180.00		4270 00 000	Bussen	-2 500	+2 500	
-1 209.80	-1 300	4290 00 000	Übrige Entgelte	-800	-500	

3.2 Präsidialdepartement

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1500	**Präsidialdepartement Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
7 367 048.81	9 782 200	3	Aufwand	11 255 000	-1 472 800	
-426 266.07	-470 100	4	Ertrag	-405 100	-65 000	
+6 940 782.74	+9 312 100		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+10 849 900	-1 537 800	
			Aufwand			
		3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	15 000	-15 000 *	Entschädigung für die Inklusion Fachkommission zur Unterstützung von Massnahmen für die barrierefreie Zugänglichkeit von Dienstleistungen und Veranstaltungen gemäss GR Nr. 2026/116.
4 900 127.30	5 865 500	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6 427 900	-562 400 *	Der Personalaufwand erhöht sich durch drei Faktoren: Erstens erfolgt per Mitte 2026 die departementsinterne, saldoneutrale Verschiebung des Rechnungswesens vom Bevölkerungsamt zum PRD Departemenssekretariat, um die Finanzbereiche zusammenzuführen. Zweitens wird die Zuständigkeit für die Projektleitung und Kuration der Stadthausausstellung saldoneutral von der Dienstabteilung Kultur zum PRD Departementssekretariat übertragen. Drittens wird eine neue Stelle im Bereich PRD-HR und eine neue Stelle zur Umsetzung des «Förderkredits Inklusion» gemäss GR Nr. 2026/116 beantragt.
-59 358.55		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
41 586.00	54 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	55 600	-1 600	
11 942.45	16 800	3049 00 000	Übrige Zulagen	1 500	+15 300 *	Verzicht auf Budgetierung der Prämien, welche gesamtstädtisch zentral durch das HRZ geplant werden.
311 460.95	373 300	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	409 000	-35 700	
-4 551.30		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
669 973.10	808 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	866 100	-58 100	
12 405.05	15 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	14 800	+400	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
50 263.95	61 400	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	66 100	-4 700	
-182.45		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
18 361.42	50 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	40 500	+9 500	
4 276.20	35 000	3091 00 000	Personalwerbung	35 000		
60 242.00	80 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	88 300	-8 300	
524.85	1 000	3100 00 000	Büromaterial	1 000		
397.45	3 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3 000		
14 177.84	20 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	20 000		
6 425.82	9 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	9 500		
1 746.20	5 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3 000	+2 000	
	5 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	3 000	+2 000	
11 901.25	500	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	5 500	-5 000	
758.38		3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			
122 842.74	190 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	337 000	-147 000 *	Saldoneutrale, departementsinterne Übertragung der Zuständigkeit für die Stadthausausstellungen von der Kultur zum PRD Departementssekretariat erhöhen den Aufwand in Dienstleistungen Dritter.
805 893.38	836 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	832 000	+4 000	
22 312.92	30 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	27 000	+3 000	
4 180.05	4 500	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	8 000	-3 500	
40.00		3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien			
54 471.55	50 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	54 000	-4 000	
	1 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	1 000		
7 992.97	10 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	10 000		
		3635 00 532	Förderkredit Inklusion: Beiträge an private Unternehmungen	60 000	-60 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 3636 00 532.
16 991.14	15 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	315 000	-300 000 *	Beitrag zur Restaurierung der «Jüdischen Bibliothek».
-925 000.00	200 000	3636 00 488	PHÄNOMENA: Beiträge		+200 000 *	Die Gesamtleitung der Phänomena hat Anfang Juni 2026 mitgeteilt, das aktuelle Tour-Format nach dem Abschluss der Veranstaltung in Dietikon am 21. Juni 2026 nicht fortzuführen. Aufgrund dieser Entscheidung entfallen die noch ausstehenden Beitragstranchen gemäss GR Nr. 2022/226.
		3636 00 532	Inklusion: Betriebsbeiträge	480 000	-480 000 *	Beiträge aus dem «Förderkredit Inklusion» zur Unterstützung von Massnahmen für die barrierefreie Zugänglichkeit von

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Dienstleistungen und Veranstaltungen gemäss GR Nr. 2026/116 (siehe Konto Nr. 3635 00 532 und 3637 00 532).
80 000.00	130 000	3636 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	80 000	+50 000	
		3637 00 532	Förderkredit Inklusion: Beiträge an private Haushalte	23 000	-23 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 3636 00 532.
100 000.00		3638 00 000	Beiträge an das Ausland			
258 700.00		3650 40 000	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an öffentlichen Unternehmen			
6 000.60	8 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	8 000		
197 614.75	318 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	364 800	-46 000	
562 530.80	585 700	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	590 400	-4 700	
			Ertrag			
-209 133.33	-205 100	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-205 100		
-2 032.74		4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals			
-215 100.00	-265 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-200 000	-65 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1505	**Stadtentwicklung**			
			Erfolgsrechnung			
29 728 903.61	37 929 500	3	Aufwand	38 245 500	-316 000	
-1 558 093.62	-1 550 000	4	Ertrag	-1 546 000	-4 000	
+28 170 809.99	+36 379 500		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+36 699 500	-320 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
48 485.14	70 000	5	Investitionsausgaben	70 000		
-83 333.40	-83 300	6	Investitionseinnahmen		-83 300	
-34 848.26	-13 300		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+70 000	-83 300	
			Aufwand			
70 515.00	85 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	86 500	-1 500	
6 001 939.20	6 692 600	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6 828 400	-135 800 *	Mehraufwand aufgrund von neuen Stellen bei der Fachstelle Diversität, Integration, Antirassismus für die Organisationsentwicklung und zur Umsetzung des Kredits für individuelle Kostenerstattungen im Rahmen des Sprachförderkonzepts 2027–2030.
-34 411.80		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
47 568.00	50 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	51 900	-1 900	
14 105.30	9 000	3049 00 000	Übrige Zulagen		+9 000	
386 540.15	419 100	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	422 100	-3 000	
-1 379.85		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
881 638.10	924 500	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	927 500	-3 000	
15 421.55	17 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	16 100	+1 100	
62 824.20	68 000	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	67 900	+100	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-220.95		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
11 921.61	35 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	35 000		
18 229.95	7 000	3091 00 000	Personalwerbung	7 000		
50 521.65	51 900	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	57 400	-5 500	
574.10	2 500	3100 00 000	Büromaterial	2 500		
2 010.05	4 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4 000		
93 799.43	120 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	72 000	+48 000	
6 135.51	6 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	6 000		
3 264.82	2 500	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2 500		
32.05	2 500	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 500		
1 246.15	2 500	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 500		
25 104.72	32 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	35 000	-3 000	
796.80	1 500	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 500		
716.70	1 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 000		
1 551 323.73	1 700 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	2 775 500	-1 075 500 *	Saldoneutrale Verschiebung der Aufwände für die Niveaukurse im Rahmen des Sprachförderkonzepts, welche bis anhin auf Konto Nr. 3636 00 458 budgetiert wurden und des Beitrags an die Metropolitankonferenz, welcher neu auf Konto Nr. 3632 00 898 budgetiert wird.
386 770.78	868 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	785 000	+83 000	
77 734.49	100 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	90 000	+10 000	
1 422.96	6 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	6 000		
3 172.01	10 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	10 000		
69 724.50	80 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	80 000		
9 598.85	20 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	20 000		
82 905.33	125 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	125 000		
	2 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	2 000		
3 819.95	5 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	5 000		
75 961.14	70 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	63 000	+7 000	
280.92		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
5 000.00		3630 00 000	Beiträge an den Bund			
25 000.00	25 000	3630 00 420	Schweiz Tourismus: Betriebsbeiträge	25 000		
250 000.00	250 000	3631 00 400	Stiftung Greater Zurich Area Standortmarketing: Betriebsbeiträge	250 000		
11 500.00		3631 00 408	Integrationskredit: Kantone			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
10 000.00	60 000	3631 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an Kantone	50 000	+10 000	
211 666.00	212 000	3632 00 404	NEXPO: Beitrag		+212 000 *	Im Jahr 2027 wird kein Beitrag an die NEXPO ausbezahlt, da die laufende Bewerbungsphase beim Bund kostenneutral um ein Jahr bis Ende 2027 verlängert wurde. Neue Beiträge werden ab 2028 wieder fällig.
566 203.71	600 000	3632 00 408	Innovationskredit: Betriebsbeiträge an Gemeinden	600 000		
86 492.00	80 000	3632 00 414	Sprachförderkonzept: Beiträge an Gemeinden für Deutschlernangebote im Rahmen des «Sprachförderkredits»	100 000	-20 000	
14 069.55	170 000	3632 00 416	Sprachförderkonzept: Beiträge an Gemeinden für Einstiegskurse		+170 000 *	Mit der Umsetzung des Sprachförderkonzepts 2027-2030 entfallen die «Einstiegskurse». Siehe Begründung zu Konto Nr. 3636 00 456 und 3636 00 468.
100 000.00	100 000	3632 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an Gemeinden	195 000	-95 000 *	Erhöhung des Beitrags an die Film Commission Zürich und saldoneutrale Verschiebung des Beitrags an die Metropolitankonferenz Zürich, welcher bis anhin auf Konto Nr. 3130 00 000 budgetiert wurde.
250 000.00	500 000	3634 00 112	Stiftung BlueLion: Betriebsbeiträge	350 000	+150 000 *	Reduktion des jährlichen Betriebsbeitrags gemäss GR Nr. 2025/195.
293 472.00	293 500	3635 00 410	Tatort: Betriebsbeiträge	293 500		
106 528.20	106 500	3635 00 411	Tatort: Mietkosten	106 500		
1 300 000.00	1 333 700	3635 00 450	Zürich Tourismus: Betriebsbeiträge	1 333 700		
95 622.00	70 000	3635 00 454	Sprachförderkonzept: Beiträge an private Unternehmen für Deutschlernangebote im Rahmen des «Sprachförderkredits»	100 000	-30 000 *	Mit der Umsetzung des Sprachförderkonzepts 2027-2030 wird der «Sprachförderkredit» ausgebaut. Siehe Begründung zu Konto Nr. 3636 00 456.
		3635 00 480	Zurich Film Festival: Einmalbeitrag	250 000	-250 000 *	Einmalbeitrag über die Jahre 2027 bis 2030 zur Kompensation von Mindereinnahmen im Bereich Sponsoring des Zurich Film Festival (ZFF) und zur Sicherstellung der weiteren Durchführung.
170 000.00	190 000	3635 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an private Unternehmen	350 000	-160 000 *	Mehraufwand für Beiträge an Veranstaltungen und aufgrund Verschiebung von budgetierten Beiträgen aus Konto Nr. 3636 00 898.
12 430.00	495 500	3636 00 416	Quartiervereine der Stadt Zürich und Quartierkonferenz Zürich: Betriebsbeiträge	495 500		
375 000.00	375 000	3636 00 420	Genossenschaft Startzentrum Zürich: Betriebsbeiträge	375 000		
180 826.00	200 000	3636 00 436	Integrationskredit: Betriebsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
190 000.00	200 000	3636 00 452	Interkulturelle Programmwochen: Betriebsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200 000		
250 000.00	250 000	3636 00 454	Austausch und Zusammenleben: Betriebsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	250 000		
264 270.00	300 000	3636 00 456	Sprachförderkonzept: Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Deutschlernangebote im Rahmen des «Sprachförderkredits»	500 000	-200 000 *	Mit der Umsetzung des Sprachförderkonzepts 2027-2030 entfällt der Förderbereich «Einstiegskurse», während der Förderbereich «Sprachförderkredit» ausgebaut wird. Der Gesamtkredit für die Sprachförderung bleibt unverändert, siehe Begründung zu Konto Nr. 3635 00 454. Eine Weisung an den Gemeinderat folgt.
806 639.10	1 070 000	3636 00 458	Sprachförderkonzept: Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Niveaukurse		+1 070 000 *	Mit der Umsetzung des Sprachförderkonzepts 2027-2030 werden die Aufwendungen für die Niveaukurse als Aufträge verbucht und saldonneutral zu Konto Nr. 3130 00 000 verschoben.
45 569.00	85 000	3636 00 468	Sprachförderkonzept: Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Einstiegskurse		+85 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 3632 00 416 und 3636 00 456.
250 000.00	300 000	3636 00 478	Theater MAXIM: Betriebsbeiträge	300 000		
67 380.00	89 000	3636 00 480	Verein FEMIA Potenzialabklärungen: Betriebsbeiträge		+89 000 *	Der Aufwand für die Potentialabklärungen werden gemäss STRB Nr. 1646/2026 neu auf Konto Nr. 3132 00 000 verbucht und budgetiert.
140 000.00	140 000	3636 00 484	Stiftung ZIID - Zürcher Institut für interreligiösen Dialog: Betriebsbeiträge	150 000	-10 000	
200 000.00		3636 00 536	Beiträge für Humanitäre Hilfe im Inland			
		3636 00 540	Sprachförderkonzept: Individuelle Kostenrückerstattungen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	350 000	-350 000 *	Mit der Umsetzung des Sprachförderkonzepts 2027–2030 übernimmt die Fachstelle Diversität, Integration, Antirassismus ab dem Jahr 2027 die Verantwortung für die «individuellen Kostenrückerstattungen» (bis Ende 2026 durch das Sozialdepartement). Eine Weisung an den Gemeinderat folgt.
757 000.00	667 000	3636 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	587 000	+80 000	
6 000.00		3637 00 430	Integrationskredit: Betriebsbeiträge an private Haushalte			
1 800 000.00	5 000 000	3638 00 100	Humanitäre Hilfe im Ausland	4 000 000	+1 000 000 *	Reduktion der mit GR Nr. 2025/391 beschlossenen zusätzlichen finanziellen Mittel für die Humanitäre Hilfe im Ausland.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
9 947 451.00	12 000 000	3638 00 101	Beiträge zugunsten von Entwicklungsländern	10 000 000	+2 000 000 *	Reduktion der mit GR Nr. 2025/391 beschlossenen zusätzlichen finanziellen Mittel für Beiträge zugunsten von Entwicklungsländern.
		3638 00 105	Beiträge zur internationalen Klimafinanzierung	3 000 000	-3 000 000 *	Projektbeiträge für «Pilotprojekt Internationale Klimafinanzierung Zürich» gemäss GR Nr. 2025/45.
1 000.00		3638 00 436	Integrationskredit: Ausland			
	10 000	3638 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an das Ausland	10 000		
21 523.00		3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
17 961.00	18 000	3660 40 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	18 000		
4 872.90	10 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	10 000		
193 626.15	247 400	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	231 900	+15 500	
780 194.90	962 100	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	973 600	-11 500	
			Ertrag			
-22 350.00	-25 000	4231 00 000	Kursgelder	-21 000	-4 000	
-20 660.15	-10 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10 000		
-2.30		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-12.17		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-1 515 069.00	-1 515 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-1 515 000		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		550002	**Darlehen an Stiftung BlueLion**			
-83 333.40	-83 300	6440 00 000	Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmen		-83 300 *	Mit der letzten Tranche für das Jahr 2026 endete die Rückzahlung des Darlehens an die Stiftung BlueLion.
		550010	**Anschaffung Software**			
48 485.14	70 000	5200 00 000	Software	70 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1506	**Fachstelle für Gleichstellung**			
			Erfolgsrechnung			
2 466 355.58	2 661 300	3	Aufwand	2 727 100	-65 800	
-143 729.33	-144 500	4	Ertrag	-222 500	+78 000	
+2 322 626.25	+2 516 800		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+2 504 600	+12 200	
			Aufwand			
1 440.00		3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1 500	-1 500	
1 335 625.25	1 428 600	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1 451 700	-23 100	
12 276.00	11 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	11 000		
1 739.00	6 000	3049 00 000	Übrige Zulagen		+6 000	
86 375.45	88 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	91 400	-2 600	
168 780.70	185 600	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	193 400	-7 800	
3 617.15	5 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3 500	+1 500	
13 843.25	14 300	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14 700	-400	
69 443.04	95 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	95 000		
951.80	1 000	3091 00 000	Personalwerbung	1 000		
9 476.78	16 100	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	17 000	-900	
377.10	200	3100 00 000	Büromaterial		+200	
44.80	100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		+100	
38 276.33	45 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	50 000	-5 000	
4 757.28	5 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	5 000		
1 500.00	2 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	1 500	+500	
160.00	100	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen		+100	
128.65		3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			
319 555.26	320 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	320 000		
89 055.90	118 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	118 000		
641.70		3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 313.40		3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	11 000	-11 000 *	Mehraufwand aufgrund Betriebskosten für die nationale Bibliotheksplattform swisscovery (Swiss Library Service Platform).
1 660.25	2 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	2 000		
30.00	1 500	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1 500		
19 851.12	30 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	30 000		
	500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	500		
26.37		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
4.20		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
20 000.00		3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20 000	-20 000 *	Der Gleichstellungspreis des Stadtrats wird alle zwei Jahre verliehen, das nächste Mal im Jahr 2027.
2 246.50	1 500	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1 500		
57 417.05	68 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	73 800	-5 500	
205 741.25	215 700	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	212 100	+3 600	
			Ertrag			
-71 927.00	-70 000	4231 00 000	Kursgelder	-70 000		
-1 721.27	-1 500	4250 00 000	Verkäufe	-1 500		
-80.30		4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			
-0.76		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-70 000.00	-70 000	4630 00 000	Beiträge vom Bund	-130 000	+60 000 *	Beiträge des Bundes für das Projekt «KMUkonkret+».
	-2 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-20 000	+18 000 *	Beiträge seitens Kantonen und Konkordaten zur Förderung der Gleichstellung im Erwerbsleben.
	-1 000	4636 00 000	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-1 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1510	**Kultur**			
			Erfolgsrechnung			
173 143 691.98	180 454 600	3	Aufwand	189 734 800	-9 280 200	
-59 118 042.69	-58 915 300	4	Ertrag	-59 835 100	+919 800	
+114 025 649.29	+121 539 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+129 899 700	-8 360 400	
			Aufwand			
365 295.00	360 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	545 000	-185 000 *	Mehraufwand hauptsächlich für die Jury der Darstellenden Künste aufgrund der Vergaberunde 2027 für die zweijährige Konzeptförderung.
7 335 357.25	7 472 400	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8 183 000	-710 600 *	Mehraufwand aufgrund der neuen Fachstelle Erinnerungskultur gemäss STRB Nr. 3554/2025 und Erhöhung der Personalmittel bei Filmpodium und Helmhaus.
-7 995.60		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
65 012.00	65 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	68 200	-3 200	
84 414.55	62 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	70 000	-8 000	
496 464.60	500 300	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	566 100	-65 800	
-9.80		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
891 995.00	922 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 027 700	-105 700	
20 081.65	21 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	22 200	-900	
79 478.40	82 500	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	90 200	-7 700	
-1.50		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
46 544.00	57 400	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	52 000	+5 400	
11 789.00	1 000	3091 00 000	Personalwerbung	5 000	-4 000	
51 336.37	68 300	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	77 600	-9 300	
6 230.68	11 000	3100 00 000	Büromaterial	11 000		
95 554.97	97 700	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	99 100	-1 400	
900 087.82	977 900	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	946 300	+31 600	
13 389.71	11 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	11 500		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
147 537.67	135 000	3105 00 000	Lebensmittel	169 000	-34 000 *	Wiederaufnahme Sommercafé des Theaters am Hechtplatz im Jahr 2027 nach dem Umbau. Die Mehreinnahmen werden in Konto Nr. 4250 00 000 verbucht.
1 447.10	300	3106 00 000	Medizinisches Material	300		
204.34	700	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	200	+500	
18 999.05	16 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	16 000		
	700	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	700		
15 578.53	26 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	19 000	+7 000	
29 566.28	96 500	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	47 500	+49 000 *	Minderaufwand hauptsächlich durch die Fertigstellung der neuen Website des Filmpodiums und den saldoneutralen Übertrag des Aufwands für Stadthausausstellungen an das PRD Departementssekretariat.
68 451.17	72 500	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	58 500	+14 000	
5 837.15	4 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5 200	-1 200	
6 895 125.13	6 930 800	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	7 002 800	-72 000	
445 778.05	691 500	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	856 500	-165 000 *	Mehraufwand hauptsächlich für Projekte bei der neuen Fachstelle Erinnerungskultur gemäss GR Nr. 2025/512.
157 574.86	153 400	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	159 400	-6 000	
6 301.28	7 700	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	7 700		
74 707.49	77 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	81 000	-4 000	
2 004.10	10 500	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10 500		
	500	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		
70 700.46	209 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	209 000		
4 461.75	6 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	15 000	-9 000 *	Einmalige Ausgaben für die Restaurierung des Mobiliars der Filmpodium-Lounge.
227 766.63	240 900	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	236 400	+4 500	
750 250.02	797 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	794 000	+3 000	
3 265.30	700	3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	1 000	-300	
140 748.22	128 900	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	153 200	-24 300	
12 381.00		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
10 006.20	5 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	6 000	-1 000	
180 833.26	202 800	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	212 000	-9 200	
895.90	4 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	4 000		
44 418.00	44 400	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	44 400		
66.00		3400 00 000	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			
1 563.52	3 500	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	3 500		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
7 300.09	35 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	9 200	+25 800 *	Verschiebung der Bank- und Postspesen auf Konto Nr. 3130 00 000.
70 000.00	70 000	3630 00 484	Pro Helvetia: Betriebsbeiträge	70 000		
511 500.00	513 000	3631 00 402	Pavillon Le Corbusier: Betriebsbeiträge	513 000		
178 868.55	178 900	3631 00 403	Pavillon Le Corbusier: Mietkosten	272 500	-93 600 *	Die neue Dienstleistungsverordnung der IMMO führt bei diesem und weiteren Objekten zu einer höheren internen Verrechnung. Grund dafür sind neue Berechnungsgrundlagen für Energie und Nebenleistungen.
223 472.10	500 000	3631 00 406	Transform.projekte	660 000	-160 000 *	Gemäss STRB Nr. 569/2024 wurden für die Jahre 2024-2028 insgesamt 2 Millionen Franken bewilligt, die sich mit unterschiedlichen Beträgen auf die Jahre verteilen. Für das Jahr 2027 ist mit mehr Gesuchen zu rechnen.
300 000.00	300 000	3631 00 492	Einfach Zürich: Betriebsbeiträge	300 000		
	300 000	3631 00 494	Einfach Zürich: Einmal-Beitrag	640 000	-340 000 *	Der Einmalbeitrag gemäss STRB Nr. 3284/2024 über insgesamt 1,04 Millionen Franken für eine neue Ausstellung verteilt sich auf unterschiedliche Tranchen in den Jahren 2026 bis 2028.
36 633 900.00	36 862 700	3632 00 400	Schauspielhaus: Betriebsbeiträge	37 012 100	-149 400 *	Der Mehraufwand ist auf die höheren Arbeitgeberbeiträge an die PKZH gemäss GR Nr. 2025/454 zurückzuführen.
3 730 441.60	3 730 400	3632 00 401	Schauspielhaus: Mietkosten	3 730 400		
4 728 500.00	4 742 700	3632 00 402	Theater Neumarkt: Betriebsbeiträge	4 777 300	-34 600	
697 829.10	697 500	3632 00 403	Theater Neumarkt: Mietkosten	698 600	-1 100	
19 300 200.00	20 444 400	3632 00 422	Tonhalle: Betriebsbeiträge	20 534 000	-89 600	
2 451 800.00	2 451 800	3632 00 423	Tonhalle: Mietkosten	2 451 800		
	1 400 000	3632 00 454	Zürcher Kunstgesellschaft: Einmalbeitrag für Provenienzforschung	400 000	+1 000 000 *	Der Einmalbeitrag gemäss GR Nr. 2025/331 über insgesamt 3 Millionen Franken für die Provenienzforschung der Sammlung Emil Bührle wird in unterschiedlichen Jahrestranchen ausbezahlt.
13 586 200.00	13 671 100	3632 00 456	Zürcher Kunstgesellschaft: Betriebsbeiträge	17 764 300	-4 093 200 *	Geplante Erhöhung des Betriebsbeitrages gemäss GR Nr. 2025/366 um 4 Millionen Franken. Zusätzlich höhere Arbeitgeberbeiträge an die PKZH gemäss GR Nr. 2025/454.
4 880 000.00	4 880 000	3632 00 458	Stiftung Zürcher Kunsthaus: Betriebsbeiträge	8 180 000	-3 300 000 *	Geplante Erhöhung des Betriebsbeitrages gemäss GR Nr. 2025/366 um 3,3 Millionen Franken.
8 027 600.00	8 042 400	3632 00 474	Zürcher Filmstiftung: Betriebsbeiträge	8 056 700	-14 300	
170 000.00	170 000	3632 00 480	Schweizer Filmpreisverleihung: Betriebsbeiträge	170 000		
15 000.00	15 000	3632 00 486	Städtekonferenz Kultur: Betriebsbeiträge	15 000		
6 000.00		3632 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an Gemeinden			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3635 00 422	Kinobetriebe: Beiträge für Angebotsvielfalt	500 000	-500 000 *	Neue Film- und Kinoförderung gemäss GR Nr. 2025/495. Die Beiträge sind geplant auf Konto Nr. 3635 00 422 und 3636 00 414.
928 900.00	936 300	3635 00 436	Jazzclub Moods: Betriebsbeiträge	937 200	-900	
511 500.00	513 000	3635 00 478	Zurich Film Festival: Betriebsbeiträge	713 000	-200 000 *	Beantragte Erhöhung der Betriebsbeiträge. Die Weisung an den Gemeinderat folgt.
151 700.00	152 900	3635 00 488	Mühlerama: Betriebsbeiträge	153 100	-200	
197 800.00	199 400	3635 00 490	Tram-Museum: Betriebsbeiträge	199 600	-200	
475 100.00	478 900	3635 00 492	Theater Rigiblick: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	479 400	-500	
179 299.95	179 300	3635 00 493	Theater Rigiblick: Konzeptförderung Mietkosten	179 300		
313 300.00	315 800	3635 00 494	Zirkusquartier: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	316 100	-300	
375 000.00	378 000	3635 00 496	Theater Purpur: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	378 400	-400	
372 500.00	375 500	3635 00 498	Sogar Theater: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	375 900	-400	
240 900.00	242 800	3635 00 500	Miller's Studio: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	243 000	-200	
58 500.00		3635 00 870	Übrige private Unternehmen: Abfederungsbeiträge			
156 700.00	158 000	3635 00 880	Übrige private Unternehmen: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	158 100	-100	
961 333.00	1 173 600	3635 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an private Unternehmen	626 100	+547 500 *	Die Unterstützung von unabhängigen Kinos gemäss STRB Nr. 4056/2025 wird ab dem Jahr 2027 auf dem Konto Nr. 3635 00 422 budgetiert.
2 957 800.00	2 976 300	3636 00 404	Theaterhaus Gessnerallee: Betriebsbeiträge	2 985 600	-9 300	
1 281 659.85	1 281 700	3636 00 405	Theaterhaus Gessnerallee: Mietkosten	1 461 800	-180 100 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 3631 00 403.
	35 000	3636 00 410	Theater Stok: Betriebsbeiträge		+35 000 *	Das Theater Stok erhält keine Betriebsbeiträge mehr.
	65 000	3636 00 411	Theater Stok: Mietkosten		+65 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 3636 00 410.
		3636 00 414	Filmfestivals: Programmbeiträge	300 000	-300 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 3635 00 422.
3 405 600.00	3 627 800	3636 00 424	Zürcher Kammerorchester: Betriebsbeiträge	3 626 800	+1 000	
483 300.00	487 200	3636 00 426	Collegium Novum: Betriebsbeiträge	487 700	-500	
384 600.00	387 700	3636 00 428	Camerata: Betriebsbeiträge	388 000	-300	
111 000.00	111 900	3636 00 430	Zürcher Sängerknaben: Betriebsbeiträge	112 000	-100	
40 195.20	40 200	3636 00 431	Zürcher Sängerknaben: Mietkosten	40 200		
163 800.00	165 100	3636 00 432	Forum für alte Musik: Betriebsbeiträge	165 400	-300	
377 660.00	438 000	3636 00 434	Blasmusikverband: Betriebsbeiträge	438 000		
209 500.00	211 200	3636 00 438	Zürich Jazz Orchestra: Betriebsbeiträge	211 400	-200	
216 500.00	218 200	3636 00 440	Verein Unerhört: Betriebsbeiträge	218 400	-200	
473 400.00	477 200	3636 00 442	Literaturhaus Museumsgesellschaft: Betriebsbeiträge	477 700	-500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
108 400.00	109 300	3636 00 444	Schweiz. Institut für Kinder- und Jugendmedien: Betriebsbeiträge	109 400	-100	
415 800.00	419 100	3636 00 446	Junges Literaturlabor JULL: Betriebsbeiträge	419 500	-400	
92 000.10	97 400	3636 00 447	Junges Literaturlabor JULL: Mietkosten	101 300	-3 900	
516 500.00	518 000	3636 00 448	Literatur im Strauhof: Betriebsbeiträge	518 000		
132 402.00	132 400	3636 00 449	Literatur im Strauhof: Mietkosten	130 200	+2 200	
80 000.00	80 000	3636 00 450	Zürich liest: Betriebsbeiträge	95 000	-15 000	
44 916.90	44 900	3636 00 453	James Joyce Stiftung: Mietkosten	53 200	-8 300	
1 554 500.00	1 843 900	3636 00 460	Haus Konstruktiv: Betriebsbeiträge	1 831 100	+12 800	
1 033 200.00	1 041 500	3636 00 462	Kunsthalle: Betriebsbeiträge	1 042 400	-900	
241 300.00	243 200	3636 00 464	Institut für Kunstwissenschaft: Betriebsbeiträge	243 400	-200	
207 800.00	209 500	3636 00 466	Cabaret Voltaire: Betriebsbeiträge	209 700	-200	
212 000.00	213 000	3636 00 467	Cabaret Voltaire: Mietkosten	212 000	+1 000	
1 350 100.00	1 354 200	3636 00 470	Tanzhaus Zürich: Betriebsbeiträge	1 358 200	-4 000	
650 557.40	667 500	3636 00 471	Tanzhaus Zürich: Mietkosten	667 500		
212 300.00	214 000	3636 00 474	Produktionsplattform Tanz und Theater: Betriebsbeiträge	214 200	-200	
176 000.00	177 400	3636 00 476	Kino Xenix: Betriebsbeiträge	177 600	-200	
83 866.65	83 800	3636 00 477	Kino Xenix: Mietkosten	81 800	+2 000	
3 790 200.00	3 801 600	3636 00 482	Rote Fabrik: Betriebsbeiträge	3 813 100	-11 500	
1 647 690.25	2 320 800	3636 00 483	Rote Fabrik: Mietkosten	2 279 500	+41 300	
50 000.00	50 000	3636 00 486	Zürcher James Joyce Stiftung: Betriebsbeiträge	42 500	+7 500	
62 709.85	62 700	3636 00 499	Provi-Treff: Mietkosten	62 700		
12 033.30	18 600	3636 00 503	Art Werdinsel: Mietkosten	29 300	-10 700 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 3631 00 403.
367 900.00	370 800	3636 00 506	Zürcher Architekturzentrum: Betriebsbeiträge	371 200	-400	
307 900.05	334 100	3636 00 507	Zürcher Architekturzentrum: Mietkosten	334 100		
654 300.00	659 500	3636 00 508	Theater Winkelwiese: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	660 200	-700	
47 296.05	47 300	3636 00 509	Theater Winkelwiese: Konzeptförderung Mietkosten	47 300		
402 800.00	406 000	3636 00 510	Theater Stadelhofen: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	406 400	-400	
149 473.80	149 500	3636 00 511	Theater Stadelhofen: Konzeptförderung Mietkosten	149 500		
413 600.00	416 900	3636 00 512	Theater HORA: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	417 300	-400	
52 803.75	52 800	3636 00 513	Theater HORA: Konzeptförderung Mietkosten	52 800		
374 500.00	377 500	3636 00 514	Verein Zürich tanzt: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	377 900	-400	
255 800.00	256 600	3636 00 516	Unkuratierter Raum Tanz und Theater: Betriebsbeiträge	256 600		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
35 000.00	35 000	3636 00 518	Literaturfestival: Betriebsbeiträge	35 000		
190 000.00	191 500	3636 00 520	Schauplatz Brunngasse: Betriebsbeiträge	191 700	-200	
2 150 000.00	230 000	3636 00 522	Haus Konstruktiv: Einmal-Beitrag Umzug		+230 000 *	Der Einmalbeitrag gemäss GR Nr. 2023/388 wurde in den Jahren 2024 bis 2026 ausbezahlt.
253 000.00	255 000	3636 00 524	Verein Sonic Matter: Betriebsbeiträge	255 300	-300	
150 000.00		3636 00 530	Schauplatz Brunngasse: Einmal-Beitrag			
15 000.00		3636 00 534	POoE: Transform'proj			
		3636 00 538	Beiträge für Strategie Erinnerungskultur	175 000	-175 000 *	Geplante Projektbeiträge der neuen Fachstelle Erinnerungskultur gemäss GR Nr. 2025/512.
300 000.00	300 000	3636 00 860	POoE SubsKulturfonds	300 000		
153 700.00		3636 00 870	Übrige private Organisationen ohne Erwerbszweck: Abfederungsbeiträge			
60 824.25		3636 00 871	Übrige private Organisationen ohne Erwerbszweck: Abfederungsbeiträge Mietkosten			
2 485 500.00	2 190 200	3636 00 880	Übrige private Organisationen ohne Erwerbszweck: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	2 192 300	-2 100	
3 706 810.00	5 666 400	3636 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5 383 700	+282 700 *	Saldoneutraler Übertrag der Programmbeiträge für Filmfestivals zu Konto Nr. 3636 00 414.
125 820.60	138 500	3636 00 899	Übrige Mietkosten private Organisationen ohne Erwerbszweck	140 100	-1 600	
	50 000	3637 00 454	Max Frisch-Preis		+50 000 *	Der Max-Frisch-Preis wird alle vier Jahre vergeben.
	630 000	3637 00 497	Ateliers und Proberäume: Mietkosten		+630 000 *	Die Anmietung zusätzlicher Arbeitsräume für Kulturschaffende als Massnahme der Kulturleitbilds 2024-2027 wird ab dem Jahr 2027 saldoneutral zu Konto Nr. 3637 00 899 übertragen.
73 100.00	389 000	3637 00 880	Übrige private Haushalte: Konzeptförderung Betriebsbeiträge	389 400	-400	
3 643 218.20	4 279 600	3637 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an private Haushalte	4 279 600		
744 870.33	696 900	3637 00 899	Übrige Mietkosten private Haushalte	1 188 800	-491 900 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 3637 00 497.
20 550.00	10 000	3638 00 898	Übrige Betriebsbeiträge an das Ausland	10 000		
297 863.00	297 900	3660 00 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an den Bund	297 900		
67 750.00	67 800	3660 10 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	67 800		
3 337 449.00	3 261 700	3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	3 209 500	+52 200	
58 742.00	58 500	3660 50 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmen	52 200	+6 300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
72 934.00	73 000	3660 60 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	66 700	+6 300	
4 835.00	4 800	3660 80 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an das Ausland	4 800		
4 174.00		3661 50 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmen			
24 999.45	30 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	30 000		
491 144.75	560 700	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	494 700	+66 000	
8 658 105.30	9 057 800	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9 890 100	-832 300 *	Mehraufwand hauptsächlich aufgrund Umsetzung Massnahmen Kulturleitbild 2024-2027 und höherer interner Verrechnung IMMO aufgrund neuer Dienstleistungsverordnung. Siehe Begründung zu Konto Nr. 3631 00 403 und Nr. 4480 00 000.
			Ertrag			
-4 023 944.37	-3 248 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3 256 000	+8 000	
-334 585.36	-293 000	4250 00 000	Verkäufe	-376 000	+83 000	
-149 124.48	-184 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-177 000	-7 000	
-300.00		4309 00 000	Übriger betrieblicher Ertrag			
-2.90		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-2 226.73		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-557.90		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-6 961 861.45	-7 292 900	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-8 226 700	+933 800 *	Mehrertrag zur saldoneutralen Umbuchung gemäss HRM2 auf Beitragskonten aufgrund Umsetzung Massnahmen Kulturleitbild 2024-2027 und höherer interner Verrechnung IMMO. Siehe Begründung zu Konto Nr. 3631 00 403 und 3920 00 000.
-99.40		4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			
-196 655.60	-35 000	4630 00 000	Beiträge vom Bund	-40 000	+5 000	
-360 000.00	-362 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-362 000		
-9 187.00	-13 000	4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-13 000		
-375 997.50	-375 000	4634 00 000	Beiträge von öffentlichen Unternehmen	-375 000		
-335 500.00	-330 000	4635 00 000	Beiträge von privaten Unternehmen		-330 000 *	Wegfall eines Sponsoringbeitrags für das Zürcher Theater Spektakel.
-103 890.00	-95 000	4636 00 000	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-195 000	+100 000 *	Neuer Stiftungs-Ertrag für das Zürcher Theater Spektakel.
-46 264 110.00	-46 687 400	4980 00 000	Interne Übertragungen	-46 814 400	+127 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1520	**Museum Rietberg**			
			Erfolgsrechnung			
22 515 951.51	18 672 400	3	Aufwand	18 961 900	-289 500	
-10 250 567.10	-4 586 600	4	Ertrag	-4 783 000	+196 400	
+12 265 384.41	+14 085 800		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+14 178 900	-93 100	
			Dienstabteilung mit Globalbudget gemäss Separatvorlage.			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
5 117 070.00	250 000	5	Investitionsausgaben	150 000	+100 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+5 117 070.00	+250 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+150 000	+100 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		550003	**Erneuerung Ausstellungsbeleuchtung**			
	100 000	5060 00 000	Mobilien		+100 000 *	Kein Investitionsbedarf im Jahr 2027.
		550004	**Kulturgüter**			
5 117 070.00	150 000	5060 00 000	Mobilien	150 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1530	**Bevölkerungsamt**			
			Erfolgsrechnung			
48 346 836.53	50 351 900	3	Aufwand	49 516 100	+835 800	
-28 853 252.80	-28 624 000	4	Ertrag	-28 536 000	-88 000	
+19 493 583.73	+21 727 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+20 980 100	+747 800	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
743 281.98	1 055 000	5	Investitionsausgaben	1 250 000	-195 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+743 281.98	+1 055 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 250 000	-195 000	
			Aufwand			
19 205 964.70	19 305 000	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19 611 000	-306 000 *	Die Erhöhung ist auf die Reduzierung des Abzugs für unbesetzte Stellen zurückzuführen, da deren Anzahl im Bevölkerungsamt verringert werden konnte.
-121 492.35		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
212 674.00	211 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	212 000	-1 000	
46 104.10		3049 00 000	Übrige Zulagen			
1 228 965.55	1 272 000	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 268 000	+4 000	
-5 391.70		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
2 256 518.55	2 293 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 280 000	+13 000	
-18 397.00		3052 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Pensionskassen			
52 287.15	54 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	49 000	+5 000	
196 569.75	201 000	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	203 000	-2 000	
-863.75		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
126 110.66	150 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	170 000	-20 000	
1 476.55	20 000	3091 00 000	Personalwerbung	4 000	+16 000 *	Minderbedarf für Insertionskosten und Auswahlverfahren.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
233 159.21	243 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	251 300	-8 300	
1 592.20	2 000	3100 00 000	Büromaterial	2 000		
1 432 717.83	1 350 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 400 000	-50 000	
180 048.66	345 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	306 000	+39 000	
3 319.08	4 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	3 800	+700	
121 898.10	15 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	17 000	-2 000	
8 877.71	20 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	15 000	+5 000	
52 734.25	26 500	3113 00 000	Anschaffung Hardware	37 500	-11 000 *	Höherer Aufwand aufgrund Ersatzbeschaffung und Austausch von Bezahlterminals, die das Ende ihres Lebenszyklus erreicht haben.
97 158.51	191 500	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	242 100	-50 600 *	Lizenzkosten für das neue Ticketsystem und den E-Mail Assistenten.
23 000.00		3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			
364 622.99	340 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	350 000	-10 000	
1 491 327.39	1 676 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 878 000	-202 000 *	Höherer Bedarf an externen Dienstleistungen zur Digitalisierung der Zivilstandsregister (Geburten-, Ehe- und Todesregister) sowie zur Unterstützung bei der Umsetzung der Änderung des Namensrechts per 1. Januar 2027.
692 826.17	509 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	240 000	+269 000 *	Reduktion der IT-Beratungsleistungen für die Fachapplikation «Einwohnerkontrolle 2.0» des Personenmeldeamts aufgrund des bevorstehenden Abschlusses der Machbarkeitsstudien und Zustandsanalysen.
899.70	1 000	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	1 200	-200	
570 440.41	467 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	455 500	+12 000	
26 856.35	44 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	35 000	+9 000	
9 183.71	13 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	10 000	+3 000	
	100 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	95 000	+5 000	
8 602.40	12 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	16 000	-4 000	
60 772.41	95 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	103 000	-8 000	
20 000.00		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
35 436.72	50 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	45 000	+5 000	
2 978.00	6 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	6 000		
579.30	1 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	1 000		
916.33	3 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	3 000		
42 342.00	98 500	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	82 500	+16 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	300 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	470 000	-170 000 *	Zunahme der Abschreibungen aufgrund der Fachapplikation «Einwohnerkontrolle 2.0» im Bereich Personenmeldeamt (vgl. Konto Nr. 5200 00 000).
353 040.20	360 000	3400 00 000	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	270 000	+90 000	
767.68		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
108 023.03	105 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	108 000	-3 000	
5 220 083.60	4 782 000	3601 00 000	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	4 757 000	+25 000	
39 722.90	50 000	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	48 000	+2 000	
145 120.75	222 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	267 500	-45 500	
8 924 385.88	9 951 900	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8 824 400	+1 127 500 *	Minderaufwände gegenüber OIZ für IT-Projekte.
4 892 876.85	5 461 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5 378 300	+83 200	
			Ertrag			
-14 089 346.07	-14 139 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-14 094 000	-45 000	
-5 158 836.53	-5 243 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5 165 000	-78 000	
-1 704 850.01	-1 350 000	4250 00 000	Verkäufe	-1 490 000	+140 000	
-7 590 196.91	-7 651 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-7 546 000	-105 000 *	Minderertrag aufgrund der Einführung der biometrischen Identitätskarte und der damit verbundenen Ertragsverschiebung an das kantonale Passbüro.
-268 500.00	-230 000	4270 00 000	Bussen	-230 000		
-14 832.61	-10 000	4290 00 000	Übrige Entgelte	-10 000		
-23 000.00		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-2 569.36	-1 000	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-1 000		
-112.86		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-8.45		4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals			
-1 000.00		4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		520000	**Anschaffung Software**			
743 281.98	420 000	5200 00 000	Software	1 250 000	-830 000 *	Investitionsbedarf für die Erneuerung und Weiterentwicklung der Fachapplikation «Einwohnerkontrolle 2.0» im Bereich Personenmeldeamt.
		561000	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
	635 000	5060 00 000	Mobilien		+635 000 *	Für das Jahr 2027 sind keine Ersatzanschaffungen geplant.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1561	**Projektstab Stadtrat**			
			Erfolgsrechnung			
2 669 779.92	2 008 600	3	Aufwand	3 000 600	-992 000	
-4.60		4	Ertrag			
+2 669 775.32	+2 008 600		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+3 000 600	-992 000	
			Aufwand			
1 015 902.60	1 067 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	943 300	+123 800	
-18 914.00		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
8 629.00	8 900	3042 00 000	Verpflegungszulagen	7 200	+1 700	
3 813.65	3 000	3049 00 000	Übrige Zulagen		+3 000	
66 526.90	67 600	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60 000	+7 600	
-197.15		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
134 052.05	138 300	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	123 200	+15 100	
2 781.90	2 800	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2 200	+600	
10 659.10	10 900	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9 700	+1 200	
-31.55		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
1 254.46	12 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12 000		
	2 000	3091 00 000	Personalwerbung	2 000		
6 992.40	14 100	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	13 200	+900	
19.90	2 500	3100 00 000	Büromaterial	2 000	+500	
99.80	1 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 000		
100.60	4 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	2 000	+2 000	
1 387.71	1 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	1 500		
	1 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		
	5 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 000	+3 000	
3 422.80	5 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	2 000	+3 000	
267 923.95	282 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	250 000	+32 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
171 720.95	250 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	520 000	-270 000 *	Mehraufwand für Abklärungen im Zusammenhang mit den Vorbereitungsarbeiten für die Projekte «Neues Stadtfest» und «Olympische Winterspiele 2038».
	500	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen		+500	
801.00		3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften			
25.00	500	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien		+500	
16 173.55	15 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	15 000		
		3631 00 410	Beiträge an Special Olympics World Winter Games 2029	960 000	-960 000 *	Saldoneutrale Verschiebung der bis anhin beim PRD Departementssekretariat geplanten Beiträge an «Special Olympics World Winter Games 2029» gemäss GR Nr. 2022/284.
875 750.00		3632 00 406	Beiträge an Verein Rad-WM 2024			
	2 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2 000		
38 826.85	45 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4 300	+41 500 *	Tiefere interne Verrechnungen für die abzuschliessenden Arbeiten zum Projekt «Züri City Card» gemäss GR Nr. 2020/477.
62 058.45	66 100	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	65 000	+1 100	
			Ertrag			
-4.60		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1565	**Stadtarchiv**			
			Erfolgsrechnung			
5 344 667.77	5 909 300	3	Aufwand	6 173 100	-263 800	
-18 949.37	-22 000	4	Ertrag	-18 000	-4 000	
+5 325 718.40	+5 887 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+6 155 100	-267 800	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
58 998.15	50 000	5	Investitionsausgaben	50 000		
		6	Investitionseinnahmen			
+58 998.15	+50 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+50 000		
			Aufwand			
2 721 271.50	3 045 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3 216 300	-171 200 *	Der Mehraufwand ist auf zwei Stellenschaffungen zurückzuführen. Diese umfassen eine Stelle für die Digitalisierung in Archivinformatik sowie eine Stelle für den neuen Magazinstandort an der Röschibachstrasse.
-2 938.70		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
21 386.00	29 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	31 500	-2 500	
10 518.70	8 500	3049 00 000	Übrige Zulagen		+8 500	
176 532.50	192 900	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	206 700	-13 800	
478 993.55	425 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	421 000	+4 200	
7 358.85	8 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8 400	-200	
28 526.45	31 900	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	35 200	-3 300	
18 688.45	18 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	18 000		
1 062.60	2 000	3091 00 000	Personalwerbung	2 000		
18 901.20	25 400	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	30 300	-4 900	
55.61	2 100	3100 00 000	Büromaterial	2 100		
512.42	1 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 500		
2 473.17	20 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	15 000	+5 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
12 087.93	25 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	20 000	+5 000	
	200	3106 00 000	Medizinisches Material	200		
	2 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2 000		
3 135.25	3 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3 000		
53.10	2 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 000		
42 456.81	120 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	140 000	-20 000	
525.79	6 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	6 000		
477.80		3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			
124 965.65	165 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	165 000		
34 016.25	75 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	75 000		
		3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	500	-500	
3 630.00	3 700	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	3 700		
	1 600	3137 00 000	Steuern und Abgaben	1 600		
	1 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 000		
1 902.69	5 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5 000		
	2 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2 000		
132 068.47	145 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	165 000	-20 000	
3 413.00	3 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	3 000		
3 252.25	10 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	10 000		
13 886.65	20 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	20 000		
	5 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	5 000		
	10 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	10 000		
96.00		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
107 713.35	125 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	160 700	-35 700 *	Die Inbetriebnahme der Ablieferungsschnittstelle (SIP) aus dem Records-Management-System (ELO) erhöht den Abschreibungsaufwand.
2.53		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
21 051.40	50 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	50 000		
227 259.30	285 400	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	298 900	-13 500	
1 129 331.25	1 034 600	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 035 500	-900	
			Ertrag			
-18 760.00	-16 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-16 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	-1 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1 000		
-90.10	-5 000	4250 00 000	Verkäufe	-1 000	-4 000	
-21.30		4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			
-77.97		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Anschaffung Software**			
58 998.15	50 000	5200 00 000	Software	50 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		1575	**Statistik Stadt Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
7 319 718.46	8 100 500	3	Aufwand	7 961 800	+138 700	
-98 355.12	-75 000	4	Ertrag	-75 000		
+7 221 363.34	+8 025 500		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+7 886 800	+138 700	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
215 111.31	260 000	5	Investitionsausgaben	290 000	-30 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+215 111.31	+260 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+290 000	-30 000	
			Aufwand			
3 959 186.90	4 332 900	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4 264 500	+68 400	
280.00		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
3 484.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
32 255.00	36 300	3042 00 000	Verpflegungszulagen	36 400	-100	
5 480.00	5 000	3049 00 000	Übrige Zulagen		+5 000	
251 752.45	268 400	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	271 300	-2 900	
522 229.05	565 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	579 300	-14 300	
10 292.85	11 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	10 100	+900	
40 544.05	43 300	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	43 800	-500	
35 291.47	38 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	40 000	-2 000	
843.15	5 000	3091 00 000	Personalwerbung	5 000		
38 567.10	37 900	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	40 500	-2 600	
416.52	1 000	3100 00 000	Büromaterial	1 000		
420.80	1 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 000		
33 434.91	35 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	35 000		
8 910.07	7 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	7 000		
2 760.50	1 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	1 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		
2 020.20	5 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	5 000		
110 585.28	150 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	150 000		
239.75	1 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 000		
536.15	1 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 000		
261 791.14	350 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	350 000		
33 897.70	53 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	53 000		
15 502.90	32 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	24 000	+8 000	
	1 000	3134 00 000	Sachversicherungsprämien		+1 000	
11 294.85	1 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	6 000	-5 000	
346.78	2 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 000	+1 000	
500 499.92	550 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	520 000	+30 000	
470.00	3 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	2 000	+1 000	
344.40	2 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2 000		
25 305.34	25 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	25 000		
	2 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	2 000		
224 093.31	287 800	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	241 000	+46 800	
278.47		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
3.50		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
1 457.20	5 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	3 000	+2 000	
826 466.80	892 400	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	890 400	+2 000	
358 435.95	348 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	348 500		
			Ertrag			
-96 389.30	-75 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-75 000		
-1 339.00		4250 00 000	Verkäufe			
-243.00		4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			
-245.88		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-137.94		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Anschaffung Software**			
215 111.31	260 000	5200 00 000	Software	290 000	-30 000	

3.3 Finanzdepartement

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2000	**Finanzdepartement Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
21 290 553.47	23 497 100	3	Aufwand	24 963 600	-1 466 500	
-7 328 896.12	-1 481 000	4	Ertrag	-1 512 500	+31 500	
+13 961 657.35	+22 016 100		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+23 451 100	-1 435 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
107 744 020.00	160 200 000	5	Investitionsausgaben	158 880 000	+1 320 000	
-2 688 769.00	-2 456 500	6	Investitionseinnahmen	-3 661 500	+1 205 000	
+105 055 251.00	+157 743 500		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+155 218 500	+2 525 000	
			Aufwand			
259 460.00	340 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	340 000		
3 096 433.45	3 568 400	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3 947 100	-378 700 *	Für die Wohnbauförderung sind ab 2027 zusätzliche 1,5 Stellenwerte erforderlich zur Umsetzung von §49b PBG und für die Unterstützung im Bereich Corporate Governance bei gemeinnützigen Wohnbauträgern.
-24 076.50	-15 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-15 000		
26 992.00	32 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	32 400	-400	
15 892.55	8 100	3049 00 000	Übrige Zulagen	5 200	+2 900	
212 906.20	242 600	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	266 100	-23 500	
-1 540.90	-10 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-10 000		
502 889.60	525 800	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	559 900	-34 100	
7 805.35	8 800	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8 900	-100	
34 461.75	41 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	45 600	-3 900	
-246.75		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
36 285.10	41 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	50 000	-9 000	
3 053.65	6 000	3091 00 000	Personalwerbung	6 000		
20 774.90	32 600	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	31 800	+800	
	1 000	3100 00 000	Büromaterial	1 000		
18.59	500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		
2 317.80	5 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	5 000		
6 629.80	7 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	7 000		
	1 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1 000		
	1 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000		
	2 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 000		
10 302.60		3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen			
422.65	500	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	500		
11 526.60	20 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	20 000		
192 526.54	264 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	264 000		
1.20	2 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	2 000		
3 000.00	3 000	3138 00 000	Kurse, Prüfungen und Beratungen	6 000	-3 000	
	500	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		
	1 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 000		
13 932.75	65 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	22 000	+43 000 *	Geringerer Aufwand für die Ablösung der Datenbank MZE (Mietzweckwesen und Zweckerhaltung) sowie für den Support für die Zeit- und Leistungserfassungs-Lösung «E3».
4 300.00	5 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	5 000		
	1 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1 000		
34 737.34	39 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	40 000	-1 000	
248.10	1 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	1 000		
	100 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	161 600	-61 600 *	Die Investitionsausgaben für die Applikation «FGW.digital» (umfassende Lösung für die Kernprozesse der Fachstelle Gemeinnütziges Wohnen) führen zu höheren Abschreibungen. Siehe Konto Nr. 5200 00 000.
4 000.00		3502 00 000	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals			
38 000.00	50 000	3634 00 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen	50 000		
293 551.00	300 000	3634 00 107	Beiträge an SVA Kanton Zürich	300 000		
4 041 001.00	4 100 000	3634 00 111	Beiträge an Kongresshaus-Stiftung Zürich	4 100 000		
239 404.00	103 000	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	101 000	+2 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
578 500.00	619 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	749 000	-130 000 *	Erhöhung der geplanten Beiträge für die Sonderrechnung aufgrund der gestiegenen Anzahl Gesuche.
15 000.00	15 000	3636 00 154	Beiträge an Verein Schweizer Jugendherbergen	15 000		
3 506 400.00	3 550 000	3636 00 702	Zoo Zürich AG	3 550 000		
1 275 461.00	1 636 400	3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1 509 500	+126 900	
3 994 364.00	4 350 200	3660 40 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	5 129 300	-779 100 *	Die Investitionsbeiträge im Jahr 2027 (Siehe Konto Nr. 5640 00 000), sowie die geplante Inbetriebnahme von Anlagen im Bau im Bereich Wohnbauförderung führen zu höheren planmässigen Abschreibungen.
453 897.00	453 900	3660 50 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmen	421 500	+32 400	
1 822 087.00	2 308 000	3660 60 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2 554 800	-246 800 *	Die Investitionsbeiträge für Wohnbauförderung führen zu höheren planmässigen Abschreibungen. Siehe Konto Nr. 5660 00 000.
9 708.00		3661 20 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
3 886.00		3661 40 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen			
1 755.90	2 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2 000		
176 716.65	315 900	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	289 400	+26 500	
365 767.55	352 200	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	382 000	-29 800	
			Ertrag			
-1 000.00		4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen			
-23 220.15	-3 500	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2 000	-1 500	
-2 348 934.00	-92 500	4290 00 000	Übrige Entgelte	-25 500	-67 000 *	Für 2027 erwartete Amortisationen und Rückzahlungen von Darlehen, die den Buchwert des Darlehens übersteigen.
-20 078.05		4309 00 000	Übriger betrieblicher Ertrag			
-3 780 681.17	-100 000	4390 00 000	Übriger Ertrag	-100 000		
-58 247.85	-25 000	4450 00 000	Erträge aus Darlehen VV	-25 000		
-699 559.80	-630 000	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-730 000	+100 000	
-397 175.10	-630 000	4690 00 000	Übriger Transferertrag	-630 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500050	**Wohnbauaktion 2025**			
	14 900 000	5450 00 000	Darlehen an private Unternehmen		+14 900 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 5450000 00 000, IM-Position 500051.
	12 200 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände		+12 200 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 5450000 00 000, IM-Position 500051.
	11 900 000	5640 00 000	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen		+11 900 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 5450000 00 000, IM-Position 500051.
		500051	**Wohnbauaktion 2026**			
		5450 00 000	Darlehen an private Unternehmen	13 100 000	-13 100 000 *	Ab 2027 ist eine neue Wohnbauaktion geplant (neuer Rahmenkredit, gesperrter Kredit), die in der IM-Position 500051 abgebildet wird. (Vorjahr IM-Position 500050). Die Planwerte basieren auf den erwarteten Gesuchen.
		5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	6 480 000	-6 480 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 5450000 00 000, IM-Position 500051.
		5640 00 000	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	22 500 000	-22 500 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 5450000 00 000, IM-Position 500051.
		500052	**Überbrückungsfinanzierung Wohnbauaktion 2026**			
		5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	310 000	-310 000 *	Die für die Wohnbauaktion 2026 erforderliche Gemeindeabstimmung wird im ersten Halbjahr 2027 erwartet. Mit der Überbrückungsfinanzierung werden zusätzliche Kosten der privaten Wohnbaugenossenschaften übernommen (Zinskosten, Notariats- und Grundbuchgebühren).
		500100	**Jugendwohnkredit 2025**			
	12 300 000	5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6 000 000	+6 300 000 *	Der Jugendwohnkredit 2025 (neuer Rahmenkredit) wurde in der Gemeindeabstimmung vom Juni 2026 angenommen. Die Planwerte basieren auf den erwarteten Gesuchen.
		520000	**Anschaffung Software**			
68 000.00	500 000	5200 00 000	Software	540 000	-40 000	
		523101	**Erhöhung des Stiftungskapitals der Stiftung Alterswohnungen der Stadt Zürich**			
33 333 333.35	33 333 300	5540 00 000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	33 333 300		
		523104	**Erhöhung des Stiftungskapitals der Stiftung PWG zur Erhaltung von preisgünstigen Wohn- und Gewerberäumen der Stadt Zürich**			
33 333 333.35	33 333 300	5540 00 000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	33 333 300		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		523200	**Erhöhung des Stiftungskapitals der Stiftung Wohnungen für kinderreiche Familien**			
16 666 666.65	16 666 700	5540 00 000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	16 666 700		
		523220	**Erhöhung des Stiftungskapitals der Stiftung Einfach Wohnen**			
16 666 666.65	16 666 700	5540 00 000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	16 666 700		
		525100	**Verzinsliches Darlehen an Genossenschaft Kalkbreite für Projekt Gauss Stierli-Areal**			
		5450 00 000	Darlehen an private Unternehmen	5 000 000	-5 000 000 *	Geplantes Darlehen für die Genossenschaft Kalkbreite für ein Grossprojekt auf dem Gauss-Stierli-Areal in Zürich-Seebach (gesperrter Kredit).
		525107	**Beteiligungen an Kapitalien von Wohnbaugenossenschaften**			
	50 000	5550 00 000	Beteiligungen an privaten Unternehmen	50 000		
		525111	**Wohnbauaktion 2005: Unverzinsliche Darlehen zur Verbilligung von Mietzinsen**			
132 040.00		5450 00 000	Darlehen an private Unternehmen			
		525120	**Verzinsliches Darlehen an Verein Wohnheim Frankental WHF**			
-95 000.00	-95 000	6460 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-95 000		
		525135	**Jugendwohnkredit 2010**			
500 000.00	50 000	5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		+50 000 *	Der Jugendwohnkredit 2010 wurde mit der Schlusszahlung im Jahr 2025 ausgeschöpft.
		525136	**Wohnbauaktion 2011: Unverzinsliche Darlehen zur Verbilligung von Mietzinsen**			
-258 240.00		6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen			
		525155	**Darlehen an Stiftung der Evangelischen Gesellschaft des Kantons Zürich**			
-30 000.00	-30 000	6460 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-30 000		
		525156	**Wohnbauaktion 2017: Unverzinsliche Darlehen zur Verbilligung von Mietzinsen**			
1 110 000.00	800 000	5450 00 000	Darlehen an private Unternehmen	700 000	+100 000	
		525158	**Verzinsliches Darlehen an ZSC Lions Arena Immobilien AG**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-2 000 000.00	-2 000 000	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-2 000 000		
		525159	**Darlehen an Schützengesellschaft der Stadt Zürich**			
-125 000.00	-125 000	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-125 000		
		563104	**Wohnbauaktion 2005: Beiträge zur Verbilligung von Mietzinsen in Wohnsiedlungen der Stadt und der öffentlich-rechtlichen Stiftungen**			
	50 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände		+50 000 *	Der Rahmenkredit aus der Wohnbauaktion 2005 wurde mit der Schlusszahlung im Jahr 2025 ausgeschöpft.
		563108	**Abschreibungsbeiträge an Stiftung zur Erhaltung von preisgünstigen Wohn- und Gewerberäumen der Stadt Zürich für den Kauf von Liegenschaften**			
4 990 000.00	5 000 000	5640 00 000	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen		+5 000 000 *	Aufgrund der Notwendigkeit, die Investitionsausgaben zu priorisieren wird im Jahr 2027 der Investitionsbeitrag an die Stiftung PWG einmalig ausgesetzt.
		563111	**Wohnbauaktion 2017: Beiträge zur Verbilligung von Mietzinsen in Wohnsiedlungen der Stadt und der öffentlich-rechtlichen Stiftungen**			
58 880.00		5450 00 000	Darlehen an private Unternehmen			
	450 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1 200 000	-750 000 *	Schlusszahlung für den Rahmenkredit aus der Wohnbauaktion 2017.
	1 000 000	5640 00 000	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	2 000 000	-1 000 000 *	Schlusszahlungen für den Rahmenkredit aus der Wohnbauaktion 2017.
		564104	**Beitrag an Zoo Zürich AG für Ausbau der Infrastrukturanlagen (Ausbaustufe 2020-2030)**			
885 100.00	1 000 000	5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 000 000		
		592198	**Rückzahlung von Darlehen mit Sicherheit: Diverse ohne Abschreibungen**			
-115 000.00	-95 000	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-1 050 000	+955 000 *	Rückzahlung des Darlehens durch die Initiativ-Genossenschaft Zentrum Zürich-Affoltern, IGZZA.
-36 500.00	-36 500	6460 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-36 500		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		592502	**Wohnbauaktion 1990: Rückzahlung von unverzinslichen Darlehen zur Verbilligung von Mietzinsen: GDE 10.06.1990**			
	-25 000	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-25 000		
		592504	**Wohnbauaktion 1995: Rückzahlung von unverzinslichen Darlehen zur Verbilligung von Mietzinsen**			
-29 029.00	-25 000	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-25 000		
		592508	**Wohnbauaktion 2005: Rückzahlung von unverzinslichen Darlehen zur Verbilligung von Mietzinsen**			
	-25 000	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-25 000		
		593106	**Rückzahlung von Darlehen an Stiftung Werk- und Wohnhaus zur Weid**			
		6440 00 000	Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmen	-250 000	+250 000 *	Die sistierten Rückzahlungen des Darlehens an die Stiftung Werk- und Wohnhaus zur Weid über Fr. 250 000.– pro Jahr fallen ab 2027 wieder an.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2004	**Wohnraumfonds**			
			Erfolgsrechnung			
	50 000	3	Aufwand	50 050 000	-50 000 000	
	-50 000	4	Ertrag	-50 000		
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung	+50 000 000	-50 000 000	
			(+ Aufwandüberschuss /			
			- Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
6 680 000.00	55 000 000	5	Investitionsausgaben	46 600 000	+8 400 000	
-6 680 000.00	-55 000 000	6	Investitionseinnahmen	-46 600 000	-8 400 000	
			Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			
			(+ Nettoinvestitionen /			
			- Einnahmenüberschuss)			
			Aufwand			
	50 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	50 000		
		3511 00 000	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	50 000 000	-50 000 000	
			Ertrag			
	-50 000	4511 00 000	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals	-50 000		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500000	**Investitionsbeiträge aus dem Wohnraumfonds**			
3 830 000.00	35 000 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	32 000 000	+3 000 000 *	Seit dem Jahr 2025 können gemeinnützige Wohnbauträgerschaften Mittel aus dem neu geschaffenen Wohnraumfonds beantragen (vgl. GR Nr. 2022/85). Die ersten Auszahlungen erfolgten zum Jahresende 2025. Erfahrungswerte liegen daher für dieses neue Instrument zur Wohnraumförderung nicht vor. Das Budget 2027 beruht auf neu eingereichter Gesuche und angekündigter Projekte der Trägerschaften.
	10 000 000	5640 00 000	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	6 000 000	+4 000 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 5620 00 000, IM-Position 500000.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 850 000.00	10 000 000	5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	8 600 000	+1 400 000 *	Siehe Begründung zu Konto Nr. 5620 00 000, IM-Position 500000.
-6 680 000.00	-55 000 000	6379 00 000	Entnahmen aus Fonds	-46 600 000	-8 400 000 *	Investitionsausgaben des Wohnraumfonds werden via Entnahmen aus dem Wohnraumfonds in gleicher Höhe finanziert.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2015	**Finanzverwaltung**			
			Erfolgsrechnung			
787 805 325.53	627 629 600	3	Aufwand	735 396 400	-107 766 800	
-643 185 283.14	-608 740 000	4	Ertrag	-625 761 200	+17 021 200	
+144 620 042.39	+18 889 600		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+109 635 200	-90 745 600	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
334 037 760.00		5	Investitionsausgaben	1 665 200	-1 665 200	
		6	Investitionseinnahmen			
+334 037 760.00			Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 665 200	-1 665 200	
			Aufwand			
5 949 273.20	6 357 000	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6 770 100	-413 100 *	Das Volumen der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung der Stadt Zürich nimmt stetig zu. Damit verbunden ist auch ein erheblicher Anstieg der Verschuldung (siehe Einleitungstext FAP). Der Stadtrat wünscht eine aktivere Überwachung der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung durch die Finanzverwaltung auf strategischer Ebene, was mit dem bestehenden Stellenbestand nicht bewältigbar ist. Die entsprechenden zwei Stellen wurden vom Stadtrat mittels dringlichem Nachtragskredit im August 2026 geschaffen.
-4 667.45	-20 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-20 000		
47 276.00	57 200	3042 00 000	Verpflegungszulagen	57 600	-400	
15 829.85	11 400	3049 00 000	Übrige Zulagen	9 200	+2 200	
370 894.60	415 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	450 600	-34 800	
	-10 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-10 000		
897 478.20	997 700	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 083 600	-85 900	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
14 750.00	16 500	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	16 300	+200	
60 174.65	69 600	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	75 200	-5 600	
11 393.00	52 500	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	63 800	-11 300	
1 436.55	12 700	3091 00 000	Personalwerbung	15 000	-2 300	
32 630.40	43 300	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	54 100	-10 800	
273.20	2 000	3100 00 000	Büromaterial	2 000		
77.80	1 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 000		
8 674.18	15 200	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	13 200	+2 000	
4 429.65	7 900	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	6 700	+1 200	
	6 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6 000		
82 944.96	145 500	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	150 000	-4 500	
89.70	1 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 000		
698.35	2 700	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 200	+1 500	
4 350.90	45 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	22 800	+22 700	
549 531.68	873 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 059 000	-186 000 *	Neben den einmaligen Kosten für die Vorstudie für ein Treasury Management System sowie die Bereinigung von Lieferantendaten sind verschiedene jährlich wiederkehrende Beratungskosten, zum Beispiel für das Rating, eingestellt. Aufgrund notwendiger Vorbereitungsarbeiten für den Rücktritt des Direktors der Finanzverwaltung bei gleichzeitig hoher Auslastung aufgrund zusätzlicher Projekte der strategischen Finanzplanung, z.B. der Weiterentwicklung der langfristigen Investitionsplanung, soll der Dienstchef zudem bis zur Übergabe seiner Funktion an eine Nachfolgerin oder Nachfolger im Sinne einer Übergangslösung temporär mittels externer Beratungsleistung unterstützt werden.
15 242.10	23 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	23 000		
2 218 026.60	2 204 500	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	2 218 800	-14 300	
5 094.69	6 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	6 000		
	500	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		
	500	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		
71 465.10	79 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	50 000	+29 000	
		3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	700	-700	
2 420.00	1 200	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	3 700	-2 500	
19 227.20	37 600	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	35 800	+1 800	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-13 750.00		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
1 159 922.89	1 700 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	1 700 000		
237.80		3192 00 000	Abgeltung von Rechten			
538.46	500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	1 000	-500	
88 311 384.01	105 167 300	3401 00 000	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	105 431 600	-264 300 *	Der Zinsaufwand für im Vorjahr geplante, aber nicht realisierte Anleihensemissionen, kompensiert den Zinsaufwand auf dem im Jahr 2027 über Anleihen zu deckenden zusätzlichen Finanzierungsbedarf.
26 891.23		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
2 758 077.15	7 693 800	3420 00 000	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5 779 500	+1 914 300 *	Im Vergleich zum Vorjahr tiefere geplante Neugeldaufnahmen reduzieren die Kapitalbeschaffungskosten.
178 642.18	218 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	215 000	+3 000	
546 524 023.00	434 417 600	3621 50 000	Ressourcenausgleichsbeiträge	544 554 500	-110 136 900 *	Wie viel Ressourcen im innerkantonalen Finanzausgleich abgeschöpft werden, hängt vor allem davon ab, wie stark die relative Steuerkraft der Stadt jene des restlichen Kantons übersteigt. Die relative Steuerkraft entspricht dem Steuerertrag (abzüglich Grund- und Personalsteuern sowie Steuerabschreibung) pro Kopf, wobei der Steuerertrag auf einen Steuerfuss von 100 Prozent umgerechnet wird. Die relative Steuerkraft 2027 wird in der Stadt auf 6 959 Franken und vom Gemeindeamt für den Restkanton auf 4 700 Franken geschätzt. Gegenüber dem Budget 2026 ist der Anstieg in der Stadt mit plus 579 Franken viel höher als die plus 200 Franken im Restkanton. Entsprechend steigt die erwartete Ressourcenabschöpfung von rund 1 000 auf rund 1 250 Franken pro Kopf. Der Ressourcenausgleich an den Kanton wird mit 545 Millionen Franken rund 107 Millionen Franken über dem Zentrumslastenausgleich vom Kanton liegen (vgl. Kontengruppe 4621).
41 677 965.00		3650 50 000	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an privaten Unternehmen			
3 283.20	9 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	9 000		
325 356.45	1 486 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1 369 500	+117 100	
522 626.45	511 300	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	510 800	+500	
49 687 002.60	18 282 300	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	16 843 700	+1 438 600	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
46 264 110.00	46 687 400	3980 00 000	Interne Übertragungen	46 814 400	-127 000 *	Vom teuerungsabhängigen Zentrumslastenausgleich werden 10,7 Prozent zweckbestimmt an die Dienstabteilung Kultur übertragen (siehe auch Konto 4621 64 000 Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmen).
			Ertrag			
-1 045 598.36	-784 100	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-940 300	+156 200 *	Durch gestiegene Prämien erhöhen sich auch die Courtageneinnahmen.
-3 100.00	-10 000	4250 00 000	Verkäufe	-10 000		
-250 464.60	-275 600	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-275 600		
-45 976.40	-46 100	4290 00 000	Übrige Entgelte	-472 800	+426 700 *	Gegenüber dem Vorjahresbudget erhöhen sich die Rückzahlungen von abgeschriebenen Darlehen.
		4311 00 000	Aktivierbare Eigenleistungen auf immateriellen Anlagen	-155 100	+155 100 *	Anteil der aktivierbaren Eigenleistungen der beiden IT-Projekte «Ablösung Finanzportal» und «Ablösung Kassenlösung ORO».
-1 080 493.26		4400 00 000	Zinsen flüssige Mittel			
-190 563.90	-362 500	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-41 200	-321 300 *	Insbesondere von der Asyl-Organisation Zürich (AOZ) wird eine deutlich tiefere Ausschöpfung des Kontokorrents erwartet.
-2 442.80	-2 300	4402 00 000	Zinsen Finanzanlagen	-2 100	-200	
-380 768.70		4410 00 000	Gewinne aus Verkäufen von Aktien und Anteilscheinen FV			
-295 654.73		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-2 339 871.65	-2 300 700	4450 00 000	Erträge aus Darlehen VV	-2 238 800	-61 900	
-9 528 400.55	-9 500 500	4451 00 000	Erträge aus Beteiligungen VV ohne öffentliche Unternehmen	-13 821 500	+4 321 000 *	Es wird eine Erhöhung der Dividendenzahlung der Flughafen Zürich AG erwartet.
-30 000.00	-25 000	4462 00 000	Finanzertrag aus Beteiligungen VV an Zweckverbänden, selbstständigen und unselbstständigen Gemeindebetrieben		-25 000 *	Bei Genehmigung und Inkrafttreten der neuen Verordnung über die Asyl-Organisation Zürich (AOZ) entfällt die Verzinsung des Dotationskapitals der AOZ.
-8 658 622.90	-8 333 300	4463 00 000	Finanzertrag aus Beteiligungen VV an öffentlichen Unternehmen als Aktiengesellschaft oder von anderen privatrechtlichen Organisationsformen	-11 309 300	+2 976 000 *	Die Erhöhung des Finanzertrags ist insbesondere auf die höher erwartete Dividende der Energie 360° AG zurückzuführen.
-45 789 561.35	-45 000 000	4604 00 000	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmen	-46 000 000	+1 000 000 *	Die steigenden Gewinnanteile der Zürcher Kantonalbank (ZKB) der vergangenen Jahre werden im Budget in Form der höheren Gewinnausschüttung berücksichtigt.
-432 374 856.00	-435 144 000	4621 64 000	Zentrumslastenausgleichsbeiträge	-437 517 500	+2 373 500 *	Der Zentrumslastenausgleich im innerkantonalen Finanzausgleich ist teuerungsabhängig. Weil das Staatssekretariat für Wirtschaft (SECO) im Juni 2026 für 2027

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						einen höheren Landesindex der Konsumentenpreise erwartet als im Juni 2025 für 2026, steigt der Betrag gegenüber dem Budget 2026.
-4 955 005.40	-5 059 500	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-5 074 500	+15 000	
-136 213 902.54	-101 896 400	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-107 902 500	+6 006 100	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500003	**Aktien der Flughafen Zürich AG: Übertragung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen**			
334 037 760.00		5550 00 000	Beteiligungen an privaten Unternehmen			
		520080	**Ablösung Finanzportal**			
		5200 00 000	Software	859 500	-859 500 *	Das «Finanzportal» ist das zentrale Tool für die gesamtstädtischen Finanzinstrumente und unerlässlich für die Erstellung der jährlichen Publikationen (bspw. Budget und Rechnung). Es ist eine Eigenentwicklung und wird seit dem Jahr 2008 auf einer SAP-Portalplattform betrieben. Diese wurde durch die Herstellerin SAP per Ende des Jahres 2027 abgekündigt. Das hat zur Folge, dass die Eigenentwicklung Finanzportal auf eine neue Lösung portiert werden muss.
		550002	**Anschaffung Software**			
		5200 00 000	Software	805 700	-805 700 *	Ablösung Kassenlösung ORO (0,6 Millionen Franken) Die bestehende Kassenapplikation (Software) muss ersetzt werden und führt zu den geplanten Investitionsausgaben. e-Procurement (0,2 Millionen Franken) und Lieferanten-/ Vertragsmanagement (0,1 Millionen Franken) Ein wichtiges Element im Beschaffungswesen ist die Einführung eines E-Procurement Tools. Dies mit dem Ziel, die zahlreichen isolierten städtischen Web-Shops zu konsolidieren, Beschaffungsprozesse zu optimieren sowie die Transparenz der Beschaffungen zu erhöhen. Ein weiteres wichtiges Element ist die Einführung eines Lieferantenmanagementkonzepts. Aufgrund der stetig steigenden Anforderungen im Bereich Umwelt, Soziales und Governance müssen die Lieferketten sowie die systematische Prüfung von Lieferanten*innen ganzheitlich verwaltet werden.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			2021 Liegenschaften Stadt Zürich			
			Erfolgsrechnung			
114 568 834.61	132 771 400	3	Aufwand	135 121 500	-2 350 100	
-115 526 743.99	-127 238 000	4	Ertrag	-132 783 100	+5 545 100	
-957 909.38	+5 533 400		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+2 338 400	+3 195 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
2 830 088.37	19 453 300	5	Investitionsausgaben	11 336 700	+8 116 600	
		6	Investitionseinnahmen			
+2 830 088.37	+19 453 300		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+11 336 700	+8 116 600	
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
283 438 192.44	615 602 100	7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des FV	160 004 500	+455 597 600	
-686 371.15	-37 934 200	8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des FV	-221 015 000	+183 080 800	
+282 751 821.29	+577 667 900		Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)	-61 010 500	+638 678 400	
			Aufwand			
13 466 586.35	22 531 000	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24 131 900	-1 600 900 *	Mehraufwand aufgrund neu beantragter Stellen zur Bewältigung der Digitalisierung und den wachsenden Liegenschaftenportfolios.
-82 367.45	-35 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-35 000		
116 321.00	217 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	233 400	-16 400	
19 342.35	91 900	3049 00 000	Übrige Zulagen	94 300	-2 400	
851 819.85	1 437 000	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 542 400	-105 400	
-4 734.05	-2 100	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-2 100		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 859 898.35	2 939 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	3 167 200	-227 300	
34 660.80	58 500	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	58 300	+200	
137 133.60	232 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	248 600	-16 500	
-757.70		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
79 124.16	200 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	210 000	-10 000	
59 147.07	35 000	3091 00 000	Personalwerbung	40 000	-5 000	
61 546.85	200 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	210 000	-10 000	
369.70	10 000	3100 00 000	Büromaterial	5 000	+5 000	
826.85	5 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10 000	-5 000	
280 772.69	365 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	365 000		
7 687.68	5 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	10 000	-5 000	
1 393.95	40 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5 000	+35 000 *	Keine Anschaffung neuer Büromöbel nach Umzug der Bereiche Zentrale Dienste und Stab Direktion ins Verwaltungszentrum Werd mehr notwendig.
		3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13 000	-13 000 *	Für die Liegenschaft Schlachthofareal wird ein Winterdienstfahrzeug angeschafft.
3 428.20	15 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	15 000		
11 579.49	57 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	207 000	-150 000 *	Neues IT-Projekt «Ablösung Vorlagen App – Automatisierung».
881 229.91	933 200	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	950 400	-17 200	
366 054.42	440 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	338 200	+101 800 *	Minderkosten aufgrund Abschluss grosser Projekte im Jahr 2026.
205 961.95		3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter	320 000	-320 000 *	Projektierungskosten gemäss Ausgabenplan «Käshaldenstrasse 24» und Aufwendungen für eine strategische Planung.
1 843 676.05	4 514 200	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	3 624 900	+889 300 *	Das Projekt «Integration Parking Zürich AG» wird 2026 abgeschlossen.
194 222.40	208 600	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	392 600	-184 000 *	Höhere Kosten für Bauwesen- und Bauherrenhaftpflichtversicherung sowie aufgrund «Integration Parking Zürich AG».
785 165.14	252 900	3137 00 000	Steuern und Abgaben	281 000	-28 100	
186 263.20	1 067 000	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	180 900	+886 100 *	Minderkosten bei Liegenschaften im Verwaltungsvermögen, insbesondere beim Unterhalt von Grünflächen.
1 074 628.38	2 475 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	695 700	+1 779 300 *	Realisierungskosten gemäss Ausgabenplan für laufende Bauvorhaben und Unterhaltsarbeiten in den Liegenschaften im Verwaltungsvermögen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
5 372.73	5 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5 000		
132 049.64	210 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	255 000	-45 000	
41 254.30	41 200	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	41 200		
2 249.70	150 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	93 000	+57 000 *	Das für 2026 budgetierte Projekt «Umsetzung Mobilitätsstrategie» entfällt im Jahr 2027.
72 928.65	120 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	124 000	-4 000	
	5 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	5 000		
33 256.87	5 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	10 000	-5 000	
8 398.60	5 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	5 000		
2 299 012.42	2 764 000	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2 840 000	-76 000 *	Abschreibungen in Abhängigkeit der Anlagewerte.
408 910.72	139 400	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	306 000	-166 600 *	Abschreibungen in Abhängigkeit der Anlagewerte.
	32 400	3320 10 000	Planmässige Abschreibungen Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte		+32 400 *	Abschreibungen in Abhängigkeit der Anlagewerte.
20 127.78		3321 00 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Software			
896 288.81	931 700	3430 00 000	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	1 158 800	-227 100 *	Realisierungskosten gemäss Ausgabenplan für Liegenschaften Gaswerk Schlieren, Josefstrasse 206, Airgate, Stadelhoferstrasse 12, Gattikerstrasse 5 sowie Budgetpositionen für Grünflächenpflege und Unterhalt Grundstücke.
15 905 545.27	21 779 000	3430 40 000	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	25 735 400	-3 956 400 *	Realisierungskosten gemäss Ausgabenplan für diverse Netto-Null Projekte sowie für Landreserven: Rückbau Güterhallen Holstrasse, Gaswerkareal Schlieren (Sanierung Katakomben), Theater 11 und für Wohnen im Finanzvermögen: Stadelhoferstrasse 12 (Sanierung Innenhof).
105 840.14	160 300	3431 10 000	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	146 500	+13 800	
368 771.26	307 100	3431 30 000	Unterhalt Mobilien	403 200	-96 100 *	Liegenschaften Finanzvermögen, Budgetpositionen für Unterhalt und Ersatz von Geräten und Anlagen bei kürzlich erworbenen Liegenschaften eingeplant.
745 121.10	793 000	3431 40 000	Mieten und Benützungskosten	438 000	+355 000 *	Minderkosten Landreserven im Finanzvermögen: Allmendstrasse 91 - 95, Manegg im Jahr 2026 1,5 Jahre budgetiert.
4 492 555.61	3 740 200	3439 10 000	Ver- und Entsorgung	4 084 000	-343 800 *	Mehrkosten Heizung, Warmwasser; Gewerbe im Finanzvermögen: Airgate, Wohnen im Finanzvermögen: Haus zu Kiel, Landreserven im Finanzvermögen: Birchstrasse/ Erika-Mann-Strasse; Schaffhauserstrasse 550.
80.00		3439 20 000	Steuern und Abgaben	100	-100	
431 068.06	428 100	3439 30 000	Sachversicherungsprämien	448 400	-20 300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 737 270.10	1 230 800	3439 40 000	Dienstleistungen Dritter	1 212 100	+18 700	
5 007 041.52	9 846 400	3439 50 000	Planungen und Projektierungen Dritter	5 562 700	+4 283 700 *	Projektierungskosten gemäss Ausgabenplan für Shopville; Theaterstrasse 10; Hafnerstrasse 39/41; Harsplen sowie für kleinere Bauvorhaben.
1 302 926.50	3 280 700	3439 60 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen etc.	3 028 800	+251 900 *	Minderkosten Landreserven im Finanzvermögen: MFO West Infrastrukturkonzept.
364 575.74	66 400	3439 90 000	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	66 400		
10 890 164.65	9 055 000	3511 00 000	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	9 072 800	-17 800	
26 901.50	45 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	45 000		
1 817 150.95	2 520 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2 690 000	-169 200 *	Höhere Service-Level-Agreement Netzwerkkosten von OIZ aufgrund Integration der «Parking Zürich AG».
1 487 581.15	1 576 700	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 752 400	-175 700 *	Höhere Raumkosten aufgrund Integration der «Parking Zürich AG».
43 525 409.65	35 240 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	38 280 000	-3 040 000	
			Ertrag			
-39 572.13	-5 500	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-2 500	-3 000	
-976 190.75	-1 083 300	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1 057 500	-25 800	
-795.25		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-11.31		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-344 421.15	-5 000 000	4411 40 000	Gewinne aus Verkäufen von Gebäuden FV	-5 000 000		
-79 545 274.03	-76 926 800	4430 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-78 765 400	+1 838 600 *	Mehreinnahmen überwiegend aus Landreserven im Finanzvermögen: neu zugekaufte Liegenschaften.
-3 723 842.75	-5 339 200	4439 00 000	Rückerstattungen Raumnebenkosten	-4 701 400	-637 800 *	Mindererlöse bei Gewerbe im Finanzvermögen: ShopVille sowie bei Landreserven im Finanzvermögen: Birchstrasse/ Erika-Mann-Strasse.
-12 679.27	-380 000	4439 10 000	Übrige Rückerstattungen Dritter		-380 000 *	Landreserven im Finanzvermögen: Keine Gebäudeversicherungsleistungen vorgesehen. In 2026 budgetiert ist die vorgesehene Vergütung der kantonalen Gebäudeversicherung für den Rückbau des stark brandgeschädigten Gebäudes «Südstrasse 31».
-522 089.45	-1 327 000	4439 90 000	Übriger Liegenschaftenertrag FV	-16 800	-1 310 200 *	Mindereinnahmen Landreserven im Finanzvermögen: Krähbühlstrasse und Reinhold-Frei-Strasse.
-12 637 138.59	-12 665 900	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-12 989 200	+323 300 *	Mehreinnahmen aufgrund von neuen Baurechten hauptsächlich aus den Liegenschaften «Kochareal» und «Gutstrasse».

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-28 010.23	-24 800	4479 00 000	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-24 800		
-2 905 942.93	-4 504 800	4511 00 000	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals	-8 882 500	+4 377 700	
-26 483.75		4630 00 000	Beiträge vom Bund			
-82 184.75		4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			
-53 399.75		4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
-9 475 011.00	-16 753 900	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-18 032 000	+1 278 100	
-986 872.00	-791 700	4920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-1 006 000	+214 300	
-3 069 195.90	-1 078 000	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-878 000	-200 000	
-1 097 629.00	-1 357 100	4990 00 000	Übrige interne Verrechnungen	-1 427 000	+69 900	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		590000	**Investitionen in Sachanlagen VV**			
316 437.80	560 000	5000 00 000	Grundstücke	560 000		
-5 000.00	2 321 300	5040 00 000	Hochbauten	496 700	+1 824 600 *	Gemäss Bauprogramm.
		590003	**Anschaffung Software**			
423 029.60	400 000	5200 00 000	Software	500 000	-100 000 *	Aktivierung der Aufwendungen von Betriebsapplikationen und Digitalisierungsprojekten.
		590013	**Bundesasylzentrum Duttweiler-Areal: Erstellung**			
621 871.15		5040 00 000	Hochbauten			
		590014	**Obsthaldenstrasse: Übertragung Grundstück aus dem FV und Altlastensanierung**			
63 942.50		5000 00 000	Grundstücke			
		590017	**Zeughäuser Kasernenareal: Instandsetzung / Umsetzung**			
992 980.97	3 800 000	5040 00 000	Hochbauten	3 795 000	+5 000	
		590020	**Beteiligung an Parking Neu-Oerlikon AG**			
33 600.00		5550 00 000	Beteiligungen an privaten Unternehmen			
		590021	**Zehntenhausstrasse 8 und 8a: Gesamtinstandsetzung**			
333 839.77	4 500 000	5040 00 000	Hochbauten	5 060 000	-560 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590023	**Reservoir Rämi: Umnutzung und bauliche Anpassung**			
49 386.58	2 350 000	5040 00 000	Hochbauten	800 000	+1 550 000 *	Gemäss Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		590024	**Heidi-Abel-Weg: Übertragung Grundstück aus dem FV und Altlastensanierung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	5 522 000	5000 00 000	Grundstücke	125 000	+5 397 000 *	Kosten für Bereinigung Altlasten des baurechtsbelasteten Grundstücks, das gemäss Gemeindeabstimmung von 14. Juni 2026 an die Stiftung Alterswohnungen der Stadt Zürich für den Bau einer Siedlung für Alterswohnungen abgegeben wird.
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
		591006	**Investitionen in Sachanlagen FV**			
293 208.60	120 780 000	7000 00 000	Investitionen in Grundstücke	50 660 000	+70 120 000 *	Pauschale für Liegenschaftskäufe in Kompetenz Stadtrat (Fr. 50 Mio.) und Aktivierung von Erschliessungskosten.
1 054 379.24	482 514 000	7040 00 000	Investitionen in Gebäude	99 450 000	+383 064 000 *	Pauschale für Liegenschaftskäufe in Kompetenz Stadtrat (Fr. 100 Mio.).
6 536.05		7200 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken (liquiditätswirksam)			
		591008	**Verkauf von Sachanlagen FV**			
80 000.00		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
344 421.15	5 000 000	7740 00 000	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Gebäuden in die Erfolgsrechnung	5 000 000		
-627 371.15	-5 000 000	8040 00 000	Verkauf von Gebäuden	-5 000 000		
		591009	**Übertragung von Sachanlagen ins VV**			
	-4 576 000	8500 00 000	Übertragung von Grundstücken ins VV		-4 576 000 *	Es sind keine Übertragungen von Grundstücken ins Verwaltungsvermögen für 2027 vorgesehen.
-59 000.00		8540 00 000	Übertragung von Gebäuden ins VV			
		591010	**Hirschengraben 18/20: Instandsetzung/Umbau**			
13 142.95		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
		591011	**Seestrasse 513: Instandsetzung**			
1 551 873.51	870 000	7040 00 000	Investitionen in Gebäude	188 300	+681 700 *	Gemäss Bauprogramm.
		591034	**Ausstellungsstrasse 5, Zürich Bus Station: Instandsetzung**			
452 476.25		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
		591039	**Halle 550 und Baufeld D7: Erwerb**			
123 001 000.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
185 292.95		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591065	**Krähbühlstrasse 58: Instandsetzung**			
3 653 620.54	2 535 000	7040 00 000	Investitionen in Gebäude	730 000	+1 805 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		591071	**Geschäftshaus Corso: Gesamtinstandsetzung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	118 100	7040 00 000	Investitionen in Gebäude	771 200	-653 100 *	Gemäss Bauprogramm.
		591080	**Unterwerkstrasse 27: Erwerb**			
2 100 000.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
7 108.20		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591085	**MFO-West: Instandsetzung**			
99 769.80	785 000	7040 00 000	Investitionen in Gebäude	250 000	+535 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		591086	**Heidi-Abel-Weg: Übertragung Grundstück ins VV**			
	-5 397 000	8500 00 000	Übertragung von Grundstücken ins VV		-5 397 000 *	Vollzug des Übertrags des Grundstücks ins Verwaltungsvermögen für die geplante Baurechtsabgabe an die Stiftung Alterswohnungen der Stadt Zürich für den Bau einer Siedlung für Alterswohnungen erfolgt in 2026 (siehe auch Konto 2021590024).
		591088	**Mythenquai 386: Erwerb**			
3 250 000.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
10 646.35		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591089	**Maneggstrasse 91, 93, 95 und 97: Erwerb**			
81 530 000.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
91 158.30		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591090	**Albisriederstrasse 136 und 168: Erwerb**			
12 779 400.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
28 363.00		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591091	**Dörflistrasse 58 und 60: Erwerb**			
7 996 000.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
16 548.10		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591092	**Reinhold-Frei-Strasse 64 und 66: Erwerb**			
21 448 000.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
31 635.75		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591093	**Schauenbergstrasse 8, 10 und 12: Erwerb**			
17 000 000.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
29 984.10		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		591094	**Schaffhauserstrasse 550: Instandsetzung Dächer**			
	3 000 000	7040 00 000	Investitionen in Gebäude	2 835 000	+165 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		591096	**Germaniastrasse 97: Erwerb**			
6 350 000.00		7040 00 000	Investitionen in Gebäude			
16 124.55		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591097	**Krönleinstrasse 49: Übertragung Grundstück ins VV**			
	-8 081 100	8540 00 000	Übertragung von Gebäuden ins VV		-8 081 100 *	Saldoneutrale Übertragung der Liegenschaft ins Verwaltungsvermögen des Buchungskreises 2034 Wohnen und Gewerbe erfolgt 2026 (GR Nr. 2025/447).
		591098	**Carl-Spitteler-Strasse 53 und 55: Übertragung ins VV**			
	-6 822 200	8540 00 000	Übertragung von Gebäuden ins VV		-6 822 200 *	Saldoneutrale Übertragung der Liegenschaft ins Verwaltungsvermögen des Buchungskreises 2034 Wohnen und Gewerbe erfolgt 2026 (GR Nr. 2025/446).
		591099	**Motorenstrasse 21: Übertragung Grundstück ins VV**			
	-8 057 900	8540 00 000	Übertragung von Gebäuden ins VV		-8 057 900 *	Saldoneutrale Übertragung der Liegenschaft ins Verwaltungsvermögen des Buchungskreises 2034 Wohnen und Gewerbe erfolgt 2026 (GR Nr. 2025/448).
		591100	**Im Isengrind 10+12: Erwerb**			
17 503.05		7240 00 000	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			
		591101	**Globusprovisorium Gesamtinstandsetzung**			
		7040 00 000	Investitionen in Gebäude	120 000	-120 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		591102	**Witikoner-/Katzenschwanzstrasse: Übertragung ins VV**			
		8500 00 000	Übertragung von Grundstücken ins VV	-210 000 000	+210 000 000 *	Saldoneutraler Übertrag des Grundstücks ins Verwaltungsvermögen des Buchungskreis 2034 Wohnen und Gewerbe für die geplante «Wohnsiedlung Harspeln» (GR Nr. 2026/366).
		591103	**Gattikerstrasse 5: Übertragung ins VV**			
		8540 00 000	Übertragung von Gebäuden ins VV	-6 015 000	+6 015 000 *	Geplanter saldoneutraler Übertrag des Grundstücks ins Verwaltungsvermögen des Buchungskreis 2034 Wohnen und Gewerbe.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2034	**Wohnen und Gewerbe**			
			Erfolgsrechnung			
257 131 855.39	251 753 800	3	Aufwand	231 893 400	+19 860 400	
-257 131 855.39	-251 753 800	4	Ertrag	-231 893 400	-19 860 400	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
95 617 192.00	100 589 400	5	Investitionsausgaben	292 997 500	-192 408 100	
-27 403.35	-3 902 000	6	Investitionseinnahmen	-43 416 000	+39 514 000	
+95 589 788.65	+96 687 400		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+249 581 500	-152 894 100	
			Aufwand			
8 946 732.30	6 652 600	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7 262 000	-609 400 *	Mehraufwand aufgrund neu beantragter Stellen zur Bewältigung der Digitalisierung und den wachsenden Liegenschaftenportfolios.
-70 480.90	-30 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-30 000		
96 637.30	74 200	3042 00 000	Verpflegungszulagen	81 400	-7 200	
19 428.75	11 400	3049 00 000	Übrige Zulagen	12 600	-1 200	
571 082.80	425 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	465 900	-40 100	
-4 100.35	-1 800	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-1 800		
998 487.25	749 700	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	865 700	-116 000	
24 185.85	17 600	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	18 000	-400	
91 450.40	68 500	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	74 800	-6 300	
-656.65		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
102 453.25	70 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	75 000	-5 000	
6 285.25	15 000	3091 00 000	Personalwerbung	15 000		
34 476.00	62 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	63 800	-1 800	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
90 744.06	73 600	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	81 300	-7 700	
85 417.76	84 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	84 200	-200	
434.00	100	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	100		
72 339.19	13 400	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11 900	+1 500	
6 771 689.20	6 567 500	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6 524 200	+43 300	
1 180 668.65	923 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 075 500	-152 500 *	Mehraufwendungen hauptsächlich in den Wohnsiedlungen Leutschenbach (Bewachung & Cargovelo); Hardau II (Bewachung & Gemeinschaftsraum) sowie Minderaufwendungen über alle Liegenschaften.
2 715 708.42	4 729 900	3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter	9 655 500	-4 925 600 *	Projektierungskosten gemäss Ausgabenplan für Wohnsiedlung Furttal, Wohnsiedlung Herbstweg, Wohnsiedlung Hardau II, Schwamendingen-/ Schaffhauserstrasse, Imfeldsteig.
612 215.55	1 473 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	3 400 800	-1 927 800 *	Geplante Klimamassnahmen für Wohnsiedlungen Erismannhof und Limmat 1. Kosten für grössere strategische Planungen in den Liegenschaften Wohnsiedlung Glaubten I und II; Winterthurerstrasse 507, Winterthurerstrasse 348, Hüttenkopfstrasse 12, Wohnsiedlung Sydefädeli, Katzenseestrasse 12, Wohnsiedlung Limmat I sowie für diverse Netto-Null Projekte (Wohndiedlung Sihlfeld, Wohnsiedlung Bullingerhof, Wohnsiedlung Ehrismannhof, Wohnsiedlung Limmat I, Wohnsiedlung Heumatt und Wohnsiedlung Heiligfeld II).
1 155 120.85	1 242 100	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	1 246 400	-4 300	
96 424.67	119 400	3137 00 000	Steuern und Abgaben	125 900	-6 500	
3 743 724.22	3 943 000	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	4 113 100	-170 100 *	Mehraufwendungen für Gartenpflege der neuen Wohnsiedlung Leutschenbach.
68 711 161.27	112 241 100	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	95 090 800	+17 150 300 *	Realisierungskosten gemäss Ausgabenplan für Tannerauchstrasse, Forch-, Frei-, Gattikerstrasse, Hafnerstrasse 60, Wohnsiedlung Luchswiese, Wohnsiedlung Hardau II, Wohnsiedlung Utohof, Heiligfeld I, Tannenrauchstrasse 35, Leuegengasse 21, Winkelwiese. Projektverschiebungen von Realisierungskosten für diverse Netto-Null Projekte. Aber auch periodischer und übriger Unterhalt in sämtliche Wohnliegenschaften (Reinigung, Betriebseinrichtungen,

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Service-/Wartungsabonnemente, Mieterwechsel und laufender Unterhalt).
4 083.65	7 900	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15 700	-7 800 *	Mehrausgaben wegen Erstanschaffung von Geräten für die Wohnsiedlung Leutschenbach.
64 191.35	54 900	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	58 300	-3 400	
39 960.25	44 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14 000	+30 000 *	Budget 2026 zum Projekt "Umsetzung Mobilitätsstrategie" erfolgreich abgeschlossen.
63 328.10	60 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	62 000	-2 000	
157 214.26	50 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	50 000		
163 648.17	196 700	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	217 000	-20 300	
13 532.85	14 900	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	56 900	-42 000 *	Mehraufwendungen hauptsächlich verursacht durch die Baubegleitung der Sanierungsarbeiten in der Wohnsiedlung Hardau II.
10 226 886.27	11 240 000	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	11 400 000	-160 000 *	Abschreibungen in Abhängigkeit der Anlagewerte.
	12 159 000	3301 40 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV		+12 159 000 *	Keine ausserplanmässige Abschreibung von Restbuchwerten.
65 920 181.04	14 597 400	3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	8 454 300	+6 143 100	
44 841 271.92	43 002 000	3511 00 000	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	46 537 700	-3 535 700	
11 200.00	46 700	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	40 900	+5 800	
125 070.34	130 000	3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	130 000		
8 318 762.00	12 860 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14 056 500	-1 195 900 *	Interne Verrechnung in Abhängigkeit der weiter zu verrechnenden Kosten des Buchungskreises 2021.
916 821.00	661 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	855 000	-193 100 *	Interne Verrechnung in Abhängigkeit der weiter zu verrechnenden Kosten des Buchungskreises 2021. Die Zunahme resultiert aus gestiegenen Raumkosten.
29 194 359.10	15 968 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	18 420 000	-2 452 000	
1 019 716.00	1 134 700	3990 00 000	Übrige interne Verrechnungen	1 213 000	-78 300 *	Interne Verrechnung in Abhängigkeit der weiter zu verrechnenden Kosten des Buchungskreises 2021.
			Ertrag			
-7 532.35		4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen			
-1 082 774.23	-493 200	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-810 500	+317 300 *	Mehreinnahmen aufgrund Eingabefehler in Budgetierung 2026 (Fr. 30'000 anstatt Fr. 300'000).
-5 402 026.88	-5 282 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-5 050 600	-231 400 *	Mindereinnahmen aus Nebenkostenabrechnungen und Bereinigungen von Nebenkosten.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-13 496.30	-2 200	4290 00 000	Übrige Entgelte	-2 200		
-304 912.95	-203 000	4312 00 000	Aktivierbare Projektierungskosten	-2 210 100	+2 007 100 *	Aktivierte Projektierungskosten aus den Bauvorhaben «Gattikerstrasse 5», «Spirgartenstrasse 15» und «Oleanderstrasse 7+9, 11, 13».
-3 633.29		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-158 110 085.98	-161 281 000	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-165 256 200	+3 975 200 *	Mehreinnahmen neue Liegenschaften und Vollvermietungen nach Gesamtsanierung.
-100 023.20	-27 500	4479 00 000	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-112 400	+84 900 *	Mehreinnahmen wegen Nutzung durch Dritte (Baustelle) in der Wohnsiedlung Hardau II.
-38 228 978.02		4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals			
-39 900 996.19	-79 825 900	4511 00 000	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals	-54 734 400	-25 091 500	
-116 658.90		4630 00 000	Beiträge vom Bund			
-374 076.85		4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			
-374 561.30		4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
-13 112 098.95	-4 639 000	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-3 717 000	-922 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		590000	**Investitionen in Sachanlagen VV**			
7 444 430.09	11 118 300	5040 00 000	Hochbauten	10 435 300	+683 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590021	**Wohnsiedlung Leutschenbach: Neubau**			
16 104 051.47	9 000 000	5040 00 000	Hochbauten	1 400 000	+7 600 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-1 126 000	+1 126 000 *	Investitionsbeitrag aus Wohnbauaktion 2017.
		590022	**Wohnsiedlung Salzweg: Ersatzneubau**			
2 178 843.57	16 000 000	5040 00 000	Hochbauten	20 300 000	-4 300 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590025	**Forch-, Freie- , Gattikerstrasse: Gesamtinstandsetzung**			
422 325.63	380 000	5040 00 000	Hochbauten	2 039 000	-1 659 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590026	**Grimselstrasse 13/15/17: Ersatzneubau**			
736 303.98	171 000	5040 00 000	Hochbauten		+171 000 *	Projekt ist abgeschlossen, es werden keine Kosten mehr erwartet.
		590027	**Magnusstrasse 27: Gesamtinstandsetzung**			
1 279 127.83	453 000	5040 00 000	Hochbauten		+453 000 *	Projekt wird 2026 abgeschlossen, es werden keine Kosten mehr erwartet.
		590031	**Wohnsiedlung Birkenhof: Gesamtinstandsetzung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
935 495.85	15 600	5040 00 000	Hochbauten		+15 600 *	Projekt ist abgeschlossen, es werden keine Kosten mehr erwartet.
		590032	**Wohnsiedlung Bullingerhof: Gesamtinstandsetzung**			
-43 144.63		5040 00 000	Hochbauten			
		590033	**Wohnsiedlung Depot Hard: Neubau**			
20 640 784.72	13 427 000	5040 00 000	Hochbauten	11 141 000	+2 286 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590034	**Wohnsiedlung Eichrain: Neubau**			
670 190.60		5040 00 000	Hochbauten			
-27 403.35	-770 000	6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		-770 000 *	Schlusszahlung Investitionsbeitrag aus Wohnbauaktion 2017 erfolgt voraussichtlich 2026.
		590035	**Wohnsiedlung Hardau I: Ersatzneubau**			
25 301 822.21	13 403 000	5040 00 000	Hochbauten	4 073 000	+9 330 000 *	Gemäss Bauprogramm.
	-3 600 000	6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		-3 600 000 *	Für 2026 erwarteter Investitionsbeitrag aus Wohnbauaktion 2017.
		590036	**Wohnsiedlung Hardau II: Fassadenrenovation**			
661 771.70	21 000	5040 00 000	Hochbauten	789 000	-768 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590040	**Gattikerstrasse 5: Gesamtinstandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	6 848 000	-6 848 000 *	Geplanter saldoneutraler Übertrag des Grundstücks aus dem Finanzvermögen des Buchungskreises 2021 (Fr. 6 Mio.) und Kosten gemäss Bauprogramm. Gesperrter Kredit.
		590042	**Wohnsiedlung Letzi: Neubau**			
5 852 209.22	1 589 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 589 000 *	Projekt wird 2026 abgeschlossen, es werden keine Kosten mehr erwartet.
		590047	**Wohnsiedlung Luchswiese: Ersatzneubau**			
3 260 111.20	1 820 000	5040 00 000	Hochbauten	6 950 000	-5 130 000 *	Gemäss Bauprogramm.
	468 000	6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		+468 000 *	Für 2026 vorgesehene Rückzahlung von Wohnbauförderbeiträgen wegen Abbruch der Wohnsiedlung.
		590049	**Hornegg, Seefeldstrasse 201 – 205: Gesamtinstandsetzung**			
1 769 666.46	645 300	5040 00 000	Hochbauten	817 200	-171 900 *	Gemäss Bauprogramm.
		590052	**Breitensteinstrasse 9/11/15: Gesamtinstandsetzung**			
558 147.35	2 760 000	5040 00 000	Hochbauten	1 014 000	+1 746 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590053	**Limmattalstrasse 149/151: Instandsetzung**			
1 913.43		5040 00 000	Hochbauten			
		590055	**Rindermarkt 11: Gesamtinstandsetzung**			
57 666.72	480 000	5040 00 000	Hochbauten	600 000	-120 000 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		590056	**Wohnsiedlung Heiligfeld I: Gesamtinstandsetzung**			
7 785 474.60	6 345 000	5040 00 000	Hochbauten	2 786 000	+3 559 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590061	**Krönleinstrasse 49: Übertragung aus dem FV**			
	8 081 100	5040 00 000	Hochbauten		+8 081 100 *	Saldoneutrale Übertragung der Liegenschaft aus dem Finanzvermögen des Buchungskreises 2021 Liegenschaften Stadt Zürich erfolgt im 2026 (GR Nr. 2025/447).
		590062	**Carl-Spitteler-Strasse 53 und 55: Übertragung aus dem FV**			
	6 822 200	5040 00 000	Hochbauten		+6 822 200 *	Saldoneutrale Übertragung der Liegenschaft aus dem Finanzvermögen des Buchungskreises 2021 Liegenschaften Stadt Zürich erfolgt im 2026 (GR Nr. 2025/446).
		590063	**Motorenstrasse 21: Übertragung aus dem FV**			
	8 057 900	5040 00 000	Hochbauten		+8 057 900 *	Saldoneutrale Übertragung der Liegenschaft aus dem Finanzvermögen des Buchungskreises 2021 Liegenschaften Stadt Zürich erfolgt im 2026 (GR Nr. 2025/448).
		590066	**Freiestrasse 56 und 58, Gesamtinstandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	5 100 000	-5 100 000 *	Gemäss Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		590067	**Schauenbergstrasse 4: Erwerb (Heimfall)**			
		5040 00 000	Hochbauten	5 600 000	-5 600 000 *	Aktivierung Heimfallentschädigung.
		590068	**Oleanderstrasse 7/9, 11 und 13: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	300 000	-300 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590069	**Wohnsiedlung Harsplen: Neubau**			
		5000 00 000	Grundstücke	197 875 000	-197 875 000 *	Saldoneutraler Übertrag des Grundstücks aus dem Finanzvermögen des Buchungskreis 2021 Liegenschaften Stadt Zürich für die geplante neue «Wohnsiedlung Harspeln» (GR Nr. 2026/366). Gesperrter Kredit.
		5040 00 000	Hochbauten	13 850 000	-13 850 000 *	Saldoneutraler Übertrag der aufgelaufenen Projektierungskosten aus dem Finanzvermögen des Buchungskreis 2021 Liegenschaften Stadt Zürich für die geplante neue «Wohnsiedlung Harspeln» (GR Nr. 2026/366). Gesperrter Kredit.
		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-42 290 000	+42 290 000 *	Erwarteter Beitrag aus Wohnraumfonds (GR Nr. 2026/366).
		590070	**Winkelwiese 10: Gesamtinstandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	1 080 000	-1 080 000 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2035	**Gastronomie**			
			Erfolgsrechnung			
19 056 800.38	15 221 200	3	Aufwand	15 949 500	-728 300	
-19 056 800.38	-15 221 200	4	Ertrag	-15 949 500	+728 300	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
3 007 798.69	1 870 300	5	Investitionsausgaben	1 984 700	-114 400	
-1 110 083.25		6	Investitionseinnahmen			
+1 897 715.44	+1 870 300		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 984 700	-114 400	
			Aufwand			
484 449.30	472 900	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	476 600	-3 700	
4 800.00	4 800	3042 00 000	Verpflegungszulagen	4 800		
	600	3049 00 000	Übrige Zulagen	600		
30 905.95	30 400	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30 700	-300	
65 826.80	66 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	68 300	-2 100	
1 300.65	1 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1 200	+100	
4 948.40	4 900	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5 000	-100	
4 800.00	6 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	6 000		
600.00	3 400	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	3 400		
3 580.68	5 700	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5 700		
3 221.45	5 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	1 000	+4 000	
172.00	200	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	200		
160 506.07	119 400	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	116 000	+3 400	
64 311.56	109 400	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	109 000	+400	
261 953.49	694 700	3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter	471 800	+222 900 *	Projektierungskosten gemäss Ausgabenplan für Projekte folgender Gastronomieobjekte: Corso, Degenried, Seerose, Waid und Tessin Grotto.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
255 707.08	323 100	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	167 200	+155 900 *	Kosten für strategische Planung des Projekts Dézaley sowie Budgetposten für Rechtsberatung und die jährlichen Hygienekontrollen der Restaurants.
60 903.22	66 100	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	66 000	+100	
90 354.95	23 100	3137 00 000	Steuern und Abgaben	23 100		
172 791.22	299 400	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	301 000	-1 600	
4 542 235.53	4 020 800	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5 179 000	-1 158 200 *	Realisierungskosten gemäss Ausgabenplan für Forch-, Freie-, Gattikerstrasse und diverse Netto-Null Projekte.
385 634.45	383 300	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	519 900	-136 600 *	Budgeterhöhung wegen Anpassung Landwerte gemäss Wassergesetz für die Kostenberechnung der Gebühren des Amts für Abfall, Wasser, Energie und Luft des Kanton Zürich (AWEL) für Bewilligungen aufgrund Landanlagekonzessionen und Konzessionen auf Gewässer. .
	5 700	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5 700		
2 856.90	5 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	5 000		
22 001.18	30 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	30 000		
115 130.31	30 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	30 000		
467.40		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
571 129.41	592 000	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	604 000	-12 000	
	211 000	3301 40 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV		+211 000 *	Keine ausserplanmässige Abschreibung von Restbuchwerten.
7 258 479.95	4 175 900	3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	4 072 300	+103 600	
2 764 278.84	2 659 000	3511 00 000	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	2 612 600	+46 400	
451 272.00	498 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	461 400	+36 900	
49 538.00	38 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	39 000	-100	
1 167 545.59	268 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	478 000	-210 000	
55 098.00	66 700	3990 00 000	Übrige interne Verrechnungen	55 000	+11 700	
			Ertrag			
-8 376.61	-900	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-900		
-657 342.69	-514 800	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-508 400	-6 400	
-2 467.43		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-14 815 634.14	-14 045 900	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-14 119 000	+73 100	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-1 582 215.72		4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals			
-1 052 090.49	-311 600	4511 00 000	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals	-1 025 200	+713 600	
-938 673.30	-348 000	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-296 000	-52 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		590000	**Investitionen in Sachanlagen VV**			
116 369.81	164 000	5040 00 000	Hochbauten	1 658 900	-1 494 900 *	Gemäss Bauprogramm.
		590011	**Hafen Enge, Kiosk: Ersatzneubau**			
45 309.56		5040 00 000	Hochbauten			
		590012	**Hornegg, Seefeldstrasse 201 – 205: Gesamtinstandsetzung**			
419 589.03	170 200	5040 00 000	Hochbauten	215 600	-45 400 *	Gemäss Bauprogramm.
		590013	**Geschäftshaus Corso: Gesamtinstandsetzung**			
	33 800	5040 00 000	Hochbauten	110 200	-76 400 *	Gemäss Bauprogramm.
		590014	**Stadthausanlage, Kiosk: Ersatzneubau**			
2 426 530.29	1 502 300	5040 00 000	Hochbauten		+1 502 300 *	Projekt wird 2026 abgeschlossen, es werden 2027 keine Kosten mehr erwartet.
-1 110 083.25		6360 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			2036 Parkierungsbauten			
			Erfolgsrechnung			
8 939 583.17	19 450 500	3	Aufwand	20 295 100	-844 600	
-8 939 583.17	-19 450 500	4	Ertrag	-20 295 100	+844 600	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
1 684 780.20	4 896 000	5	Investitionsausgaben	5 840 000	-944 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+1 684 780.20	+4 896 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+5 840 000	-944 000	
			Aufwand			
	68 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	44 000	+24 500	
138.60	9 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	4 000	+5 000	
	628 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	592 600	+35 400	
20 153.60	422 300	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	472 700	-50 400 *	Erhöhter Bedarf an Dienstleistungen Dritter infolge Integration «Parking Zürich AG».
		3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter	674 400	-674 400 *	Projektierungskosten gemäss Ausgabenplan für Parkhaus Hardau II sowie weitere kleinere Vorhaben.
79 184.84	141 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	37 000	+104 000 *	Budgetposition für Beratungen und Fachexpertisen. Keine Studie für Parkhaus «Hohe Promenade» mehr.
76 962.57	109 600	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	89 400	+20 200	
1 764.90		3137 00 000	Steuern und Abgaben	20 000	-20 000 *	Höherer Aufwand infolge Integration «Parking Zürich AG».
37 452.05	32 000	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	33 100	-1 100	
98 719.56	3 607 200	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5 217 200	-1 610 000 *	Realisierungskosten gemäss Ausgabenplan für laufende Bauvorhaben und Unterhaltsarbeiten in den Bauvorhaben «Parkhäusern Hardau II» (Innensanierung), «Dorflinde» (Belagssanierung) sowie «Vorderberg» (Bodenbelagssanierung) und Unterhalt über sämtliche Parkhäuser.
105 096.00	64 500	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	64 500		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	2 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen		+2 000	
	30 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	30 000		
	37 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	37 000		
2 857 705.04	3 072 000	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3 042 000	+30 000	
3 499 084.52	6 717 400	3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	5 154 000	+1 563 400	
188 554.00	2 882 400	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2 992 200	-109 800 *	Interne Verrechnung in Abhängigkeit der weiter zu verrechnenden Kosten des Buchungskreises 2021.
20 513.00	90 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	112 000	-21 100	
1 931 439.49	1 381 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	1 520 000	-139 000	
22 815.00	155 700	3990 00 000	Übrige interne Verrechnungen	159 000	-3 300	
			Ertrag			
-42 496.75		4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			
	-30 000	4390 00 000	Übriger Ertrag	-30 000		
-8 398 827.57	-19 238 500	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-19 555 000	+316 500 *	Mehrertrag durch Mietzinseinnahmen und Parkgebühren in den Parkhäusern unter anderem aus Parkhaus «Hardau II»
	-43 000	4479 00 000	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-39 000	-4 000	
-124 189.15		4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-495 100	+495 100	
-374 069.70	-139 000	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-176 000	+37 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		590000	**Investitionen in Sachanlagen VV**			
460 324.55	480 000	5040 00 000	Hochbauten	688 000	-208 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		590013	**Parkhaus Hardau II: Instandsetzung**			
1 224 455.65	4 416 000	5040 00 000	Hochbauten	5 152 000	-736 000 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2040	**Steueramt**			
			Erfolgsrechnung			
78 845 861.44	83 479 100	3	Aufwand	93 348 500	-9 869 400	
-4 024 447 263.52	-3 973 896 000	4	Ertrag	-4 246 878 500	+272 982 500	
-3 945 601 402.08	-3 890 416 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	-4 153 530 000	+263 113 100	
			Dienstabteilung mit Globalbudget gemäss Separatvorlage.			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
1 951 401.15	8 194 800	5	Investitionsausgaben	4 825 000	+3 369 800	
		6	Investitionseinnahmen			
+1 951 401.15	+8 194 800		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+4 825 000	+3 369 800	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		506200	**Anschaffung Hardware**			
	1 430 000	5060 00 000	Mobilien	750 000	+680 000 *	Im Jahr 2026 wird im Print-Center ein neuer Endlosdrucker angeschafft. Die Ersatzbeschaffung der Peripheriegeräte für den Endlosdruck war ursprünglich für die Jahre 2026 und 2027 angedacht, erfolgt nun allerdings nur im 2027.
		520000	**Anschaffung Software**			
1 951 401.15	6 764 800	5200 00 000	Software	4 075 000	+2 689 800 *	Die Digitalisierung der Arbeitsprozesse schreitet mit einem jährlichen Investitionsbedarf von rund 4,1 Millionen Franken voran. Im Jahr 2027 sind Investitionen in den Releasewechsel der Steuersoftware «NEST» (Projekt «NEST Update Phase 1» inkl. Hypercarephase sowie Projekt «NEST Update Phase 2») sowie in die Beschaffung einer Software für die Veranlagung der Grundstückgewinnsteuer («BLIZ 2») geplant. Im Scan-Center wird eine Dokumentenerkennungs- und extraktionssoftware für das Scannen der Steuererklärungen

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						eingeführt. Darüber hinaus sind noch kleinere Projekte und Investitionen vorgesehen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2050	**Human Resources Management**			
			Erfolgsrechnung			
32 676 984.57	36 820 000	3	Aufwand	38 742 000	-1 922 000	
-6 591 907.25	-7 260 500	4	Ertrag	-7 448 000	+187 500	
+26 085 077.32	+29 559 500		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+31 294 000	-1 734 500	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		5	Investitionsausgaben	62 000	-62 000	
		6	Investitionseinnahmen			
			Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+62 000	-62 000	
			Aufwand			
500.00	1 500	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2 000	-500	
17 300 091.75	18 292 400	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	18 523 600	-231 200 *	Zur Bewältigung zusätzlicher/erweiterter wiederkehrender Aufgaben ist jeweils ein unbefristeter Stellenwert ab 2027 für Senior Fachspezialist*in HR-IT Applikationen und Fachspezialist*in HR Controlling geplant. Für anstehende grössere Projekte sind zudem folgende befristete Stellenwerte geplant: Senior Projektleitung Pilot 35h, 0.8 Stellenwert für Fachspezialist*in HR-Beratung (jeweils 4 Jahre) und 0.5 Stellenwert für Fachbearbeitung PLA (2 Jahre).
-102 237.60	-70 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-100 000	+30 000	
181 620.20	175 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	192 000	-17 000	
64 939.80	35 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	35 200	-200	
1 086 633.65	1 166 600	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 166 200	+400	
-2 074.65		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
2 250 753.45	2 395 600	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 562 300	-166 700	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
45 022.00	47 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	44 700	+2 600	
175 067.25	188 500	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	188 900	-400	
-332.15		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
1 645 219.06	1 936 500	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1 919 600	+16 900	
82 950.60	150 000	3091 00 000	Personalwerbung	148 700	+1 300	
446 114.90	489 700	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	537 900	-48 200	
1 046.80	3 600	3100 00 000	Büromaterial	1 600	+2 000	
1 860.65	3 100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 800	+300	
468 116.96	551 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	536 400	+14 600	
7 287.31	12 300	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	11 000	+1 300	
	100	3106 00 000	Medizinisches Material	100		
23 629.90	6 900	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200	+6 700	
7 119.90	17 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	11 000	+6 000	
108 232.52	157 700	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	152 600	+5 100	
190.00	1 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	10 000	-9 000 *	Im Zusammenhang mit dem Vorhaben «Worksmart@HRZ» sind mehrere Anschaffungen erforderlich, welche nicht durch das Projektbudget von IMMO gedeckt sind.
2 627.90	3 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3 000		
311 455.20	1 040 300	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	901 200	+139 100	
561 372.00	999 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 091 800	-92 800 *	Das Vorhaben «35h Pilot» erfordert externe Begleitung inkl. wissenschaftlicher Studie.
19 693.76	20 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	17 800	+2 700	
40.00		3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500	-500	
18 673.80	23 300	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	17 900	+5 400	
21 051.20	98 300	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	66 300	+32 000	
82 722.75	95 600	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	87 900	+7 700	
	500	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager		+500	
2 151.05	6 600	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	4 400	+2 200	
		3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	7 800	-7 800 *	Die Abschreibungen stammen aus Investitionen für die Raumsteuerung im VZ-Werd. Siehe Konto Nr. 5060 00 000.
530.59		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
251 889.02	222 300	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	251 300	-29 000	
45 911.50	46 000	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	46 000		
37 058.60	78 800	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	71 200	+7 600	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
5 357 991.35	6 526 700	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8 142 200	-1 615 500 *	Interne Verrechnung von IT-Dienstleistungen gemäss Absprache mit OIZ.
2 172 063.55	2 098 300	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2 085 900	+12 400	
			Ertrag			
-205 850.00	-204 500	4231 00 000	Kursgelder	-204 500		
-255 262.26	-226 500	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-265 500	+39 000	
-16 607.20	-16 500	4250 00 000	Verkäufe	-17 000	+500	
-20 080.19	-29 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-24 000	-5 000	
-7 044.30		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-421 946.10	-320 000	4309 00 000	Übriger betrieblicher Ertrag	-350 000	+30 000	
-199 590.00	-190 000	4390 00 000	Übriger Ertrag	-200 000	+10 000	
-66.43	-100	4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-100		
-1.82		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-77 159.20	-55 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-70 000	+15 000	
-202 291.75	-207 000	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-220 000	+13 000	
-2 250.00		4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			
-5 183 758.00	-6 011 900	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-6 096 900	+85 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		506000	**Anschaffung Hardware**			
		5060 00 000	Mobilien	62 000	-62 000 *	Für die Raumsteuerung im VZ-Werd sind Investitionen erforderlich.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2051	**Stadtweites Case Management am Arbeitsplatz**			
			Erfolgsrechnung			
4 256 308.80	5 024 700	3	Aufwand	4 898 100	+126 600	
-1 640.00		4	Ertrag			
+4 254 668.80	+5 024 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+4 898 100	+126 600	
			Aufwand			
3 335 821.50	3 830 400	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3 726 000	+104 400	
-179 085.35	-85 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-100 000	+15 000	
22 459.00	23 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	26 000	-3 000	
10 740.65	4 500	3049 00 000	Übrige Zulagen	7 500	-3 000	
206 096.20	245 900	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	239 300	+6 600	
-5 377.75		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-5 400	+5 400	
470 841.55	567 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	572 000	-4 800	
8 810.95	10 400	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	9 000	+1 400	
33 141.00	39 500	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	38 700	+800	
4 080.00	20 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	20 000		
50.00		3091 00 000	Personalwerbung			
21 075.95	30 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	27 000	+3 000	
	100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100		
2 132.50	2 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	1 500	+500	
57.60	300	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	300		
10 000.00	15 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	15 000		
4 050.00	15 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	15 000		
13 728.70	15 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	15 000		
7 524.00	4 400	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	7 000	-2 600	
	400	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	400		
50 443.40	53 700	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	53 400	+300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
239 718.90	232 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	230 300	+2 600	
			Ertrag			
-1 640.00		4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			2052 Optimaler Berufseinstieg			
			Erfolgsrechnung			
1 372 730.35	1 815 300	3	Aufwand	1 843 000	-27 700	
		4	Ertrag			
+1 372 730.35	+1 815 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+1 843 000	-27 700	
			Aufwand			
1 225 321.85	1 614 800	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1 634 000	-19 200	
-27 245.00	-40 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-41 000	+1 000	
10 166.00	16 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	15 000	+1 000	
15 738.05	19 700	3049 00 000	Übrige Zulagen	19 700		
79 388.65	103 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	105 000	-1 200	
-1 669.35	-3 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		-3 000	
33 789.95	40 400	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	50 100	-9 700	
3 320.50	4 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4 100	+200	
12 674.60	16 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	16 700		
-267.25		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
	10 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	10 000		
6 660.10	18 600	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	15 000	+3 600	
4.15		3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	100	-100	
710.90	300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	800	-500	
14 137.20	13 700	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	13 500	+200	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2080	**Organisation und Informatik**			
			Erfolgsrechnung			
240 417 070.23	270 124 100	3	Aufwand	276 654 000	-6 529 900	
-138 136 250.77	-148 578 100	4	Ertrag	-153 620 000	+5 041 900	
+102 280 819.46	+121 546 000		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+123 034 000	-1 488 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
51 691 781.88	53 768 400	5	Investitionsausgaben	42 136 000	+11 632 400	
		6	Investitionseinnahmen			
+51 691 781.88	+53 768 400		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+42 136 000	+11 632 400	
			Aufwand			
64 866 541.35	67 154 900	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	69 074 900	-1 920 000 *	Zusatzstellen sind in verschiedenen Bereichen notwendig, um die wachsende Nachfrage der Departemente und Dienstabteilungen nach Dienstleistungen der OIZ zu erfüllen und um neue Aufgaben zu übernehmen. Für den Betrieb der Inhouse-Mobilitätslösung im Stadtspital und in den Gesundheitszentren für das Alter ist eine zusätzliche Stelle erforderlich. Der Betrieb und Unterhalt von elektronischen Wandtafeln in den Schulen erfordert die Schaffung von zwei Stellen, wovon eine mit dem Budget 2027. Zur Erarbeitung und Umsetzung der städtischen Datenstrategie sowie zur Unterstützung der Departemente und Dienstabteilungen im Bereich Data Governance wird eine zusätzliche Beratungsstelle geschaffen. Im Bereich Informationssicherheit ist für den Betrieb einer Verschlüsselungslösung für die M365-Plattform (STRB Nr. 2121/2026) sowie einer Security-Awareness-Lösung zur Sensibilisierung der städtischen Mitarbeitenden jeweils eine Stelle erforderlich.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-240 148.80	-200 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-200 000		
1 608.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
542 025.00	600 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	600 000		
1 034 001.35	1 162 400	3049 00 000	Übrige Zulagen	1 386 800	-224 400 *	Für die Wahlhelfer der Kantons-/Regierungsratswahlen (3./4. April 2027) und National-/Ständeratswahlen (23./24. Oktober 2027) werden Entschädigungen fällig.
4 145 777.90	4 335 300	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4 478 700	-143 400	
-6 104.00	-10 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-20 000	+10 000	
9 603 330.80	9 912 300	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	10 078 500	-166 200	
170 231.40	174 500	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	166 500	+8 000	
668 725.85	712 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	732 100	-19 400	
-977.55		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
547 857.16	850 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	850 000		
59 290.60	300 000	3091 00 000	Personalwerbung	300 000		
422 408.83	500 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	500 000		
242.23	2 000	3100 00 000	Büromaterial	1 000	+1 000	
498 751.34	476 200	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	454 200	+22 000	
57 619.92	74 500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	68 400	+6 100	
5 332.46	7 200	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	6 500	+700	
38 694.65	45 000	3104 00 000	Lehrmittel	45 000		
124 762.15	135 000	3105 00 000	Lebensmittel	135 000		
15 278.82	2 500	3106 00 000	Medizinisches Material	2 000	+500	
1 887.17	2 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	4 000	-2 000	
136 077.15	159 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	158 500	+500	
168 011.15	292 500	3113 00 000	Anschaffung Hardware	272 000	+20 500	
12 203 738.10	18 803 900	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	17 250 500	+1 553 400 *	Ab 2027 fallen aufgrund der Migration auf die AVD-Lösung (Azure Virtual Desktop) von Microsoft keine Ausgaben mehr für Citrix-Lizenzen an. Für den Microsoft-Supportvertrag wird ein niedrigerer Betrag budgetiert, da diese Leistungen derzeit am Markt ausgeschrieben werden.
	2 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	3 000	-1 000	
1 877 802.96	1 911 300	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 969 300	-58 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
6 683 277.36	8 264 800	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	8 630 100	-365 300 *	Für die Inhouse-Mobilitätslösung im Stadtspital und in den Gesundheitszentren für das Alter sowie aufgrund des allgemein steigenden städtischen Bedarfs in den Bereichen Festnetz und Mobilfunk werden höhere Ausgaben für Telekommunikation budgetiert
35 288 221.39	40 981 500	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	40 851 400	+130 100	
25 568 151.94	32 661 800	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	38 641 700	-5 979 900 *	Zur Erhöhung des Datenschutzes werden im Auftrag des STR Ausgaben für eine Verschlüsselungslösung für die M365-Plattform getätigt (STRB Nr. 2121/2026). Im SAP-Umfeld fallen höhere Ausgaben für Cloud-Services an. Die Ausgaben für die ITSM-Lösung steigen aufgrund einer Preiserhöhung, eine Ausschreibung zur Evaluation einer Nachfolgelösung wurde gestartet. Aufgrund des städtischen Wachstums (mehr Nutzende und steigende Azure-Nutzung) entstehen höhere Kosten für Microsoft-Leistungen.
13 090.10	13 900	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	13 800	+100	
435 823.21	477 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	482 000	-5 000	
572 104.55	650 000	3138 00 000	Kurse, Prüfungen und Beratungen	650 000		
1 138 359.61	1 194 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 175 800	+18 200	
6 369 933.76	7 376 600	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7 099 600	+277 000 *	Beim Unterhalt der Telefonieanlagen und der zentralen Server-Infrastruktur fallen tiefere Ausgaben an.
9 887 390.20	10 855 900	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	9 744 500	+1 111 400 *	Im SAP-Umfeld fallen tiefere Wartungskosten an. Die Kosten für die neu ausgeschriebene DDI-Lösung (Domain Name System, Dynamic Host Configuration Protocol und IP-Adressmanagement) werden aufgrund des Lizenzierungsmodells neu auf Konto 3118 verbucht.
1 557 502.60	1 560 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	1 560 000		
4 252 571.30	4 817 300	3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	4 766 500	+50 800	
168 949.27	200 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	200 000		
	2 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	2 000		
3 671.60	8 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	6 000	+2 000	
328 101.00	328 100	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	255 200	+72 900	
34 567 701.80	35 562 200	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	36 986 200	-1 424 000 *	Der Investitionsverlauf in den Vorjahren führt zu höheren Abschreibungen.
7 111 249.86	9 103 400	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	8 891 300	+212 100 *	Tiefere geplante Investitionen im Jahr 2027 führen zu geringeren Abschreibungen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 329.24	3 000	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	3 000		
284.75		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
	500	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	500		
200 000.00	200 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200 000		
47 125.25	62 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	65 000	-3 000	
486 582.40	492 900	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	498 200	-5 300	
8 791 883.05	7 904 000	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7 614 300	+289 700 *	Gemäss Budgetvorschlag der IMMO (DLV 2026) fallen tiefere interne Verrechnungen an.
			Ertrag			
-8 822 958.00	-6 519 100	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4 739 500	-1 779 600 *	Im Schul-Umfeld werden ab 2027 die bisher erbrachten Leistungen für die Gemeinden Dietikon und Niederhasli nicht mehr erbracht.
-515 812.60	-735 000	4250 00 000	Verkäufe	-540 000	-195 000 *	Basierend auf den geplanten Lifecycle-Vorhaben werden weniger Hardware-Verkäufe budgetiert.
-360 379.60	-405 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-415 000	+10 000	
-2 990.00		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-976.26	-5 000	4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-5 000		
-20 037.00		4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV			
-5 177 200.00	-5 200 000	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-5 150 000	-50 000	
-0.01	-5 000	4499 00 000	Übrige Finanzerträge	-5 000		
-123 235 897.30	-135 709 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-142 765 500	+7 056 500	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		506201	**Anschaffung Hardware**			
39 668 393.80	42 745 400	5060 00 000	Mobilien	39 747 000	+2 998 400 *	Aufgrund der Notwendigkeit, die Investitionsausgaben zu priorisieren wurden Vorhaben in den Bereichen zentrale Infrastrukturen (Server, Speicher, Netzwerk) und Schulinformatik inhaltlich und zeitlich angepasst, um den Investitionsbedarf zu reduzieren. Aktuell führen globale Entwicklungen (KI-Boom, Konflikt im Nahen Osten) zu stark ansteigenden Einkaufspreisen für IT-Hardware. In den Budgetzahlen sind diese Preissteigerungen noch nicht berücksichtigt, da eine Abschätzung ihrer finanziellen Auswirkungen noch nicht möglich ist.
		520000	**Anschaffung Software**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
12 023 388.08	11 023 000	5200 00 000	Software	2 389 000	+8 634 000 *	Bedingt durch das geplante Projektvolumen fallen geringere Investitionskosten im Softwarebereich an, dies insbesondere nach Ablauf des Projekts «Umsetzung VeVV».

3.4 Sicherheitsdepartement

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2500	**Sicherheitsdepartement Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
6 275 266.72	6 681 400	3	Aufwand	6 931 900	-250 500	
-90 045.25	-93 100	4	Ertrag	-79 200	-13 900	
+6 185 221.47	+6 588 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+6 852 700	-264 400	
			Aufwand			
2 938 553.70	2 937 000	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3 075 400	-138 400 *	Es wird von einer Vollbesetzung der vorhandenen Stellen ausgegangen. Zusätzlich wird eine neue Stelle im Bereich Kommunikation im Wert von 0,5 Stellenwerten beantragt.
-1 856.80		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
23 103.65	23 700	3042 00 000	Verpflegungszulagen	23 600	+100	
4 100.00	3 900	3049 00 000	Übrige Zulagen	3 800	+100	
181 928.95	185 200	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	193 200	-8 000	
-241.35		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
450 659.15	457 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	489 500	-32 300	
6 951.20	7 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6 700	+600	
29 678.20	29 800	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	31 600	-1 800	
-38.80		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
23 771.25	36 700	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	38 500	-1 800	
21 620.00	5 000	3091 00 000	Personalwerbung	5 000		
69 536.95	40 700	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	48 800	-8 100	
334.90		3100 00 000	Büromaterial			
45.90	1 200	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 200		
13 984.11	15 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	22 000	-7 000 *	Es sind mehr Plakate und Flyer für Projekte im Bereich Quartiersicherheit und häusliche Gewalt geplant.
5 021.66	5 400	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	5 200	+200	
1 754.80	3 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	4 500	-1 500	
	1 300	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen		+1 300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
31.36	1 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 000		
367.55	400	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	400		
19 028.60	33 200	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	33 200		
234 816.63	198 600	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	207 000	-8 400	
1 376.45	1 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	9 600	-8 600 *	Mit Inkraftsetzung der Verordnung über elektronische Verfahrenshandlungen im Verwaltungsverfahren (VeVV) wird der Aufwand für qualifizierte elektronische Signaturen steigen. Zudem wird eine IT-Anwendung künftig nicht mehr stadtintern durch die OIZ, sondern aus Effizienzgründen durch Externe betreut.
2 053.90	2 100	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	4 500	-2 400	
2 911.10	7 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	9 000	-2 000	
41 010.53	56 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	58 000	-2 000	
200.00	1 500	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	1 000	+500	
25 942.00	26 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26 000		
13.98	200	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	200		
1 604 458.90	2 000 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2 000 000		
5 494.85	3 500	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	4 500	-1 000	
223 030.60	228 900	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	258 900	-30 000	
345 622.80	369 600	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	369 600		
			Ertrag			
-3 735.40	-16 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-16 000		
-70 288.30	-73 100	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-63 200	-9 900	
-21.55		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-16 000.00	-4 000	4630 00 000	Beiträge vom Bund		-4 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2501	**Schutzraumbautenfonds**			
			Erfolgsrechnung			
862 123.95	600 000	3	Aufwand	600 000		
-862 123.95	-600 000	4	Ertrag	-600 000		
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Aufwand			
0.05		3501 00 000	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals			
752 860.00	600 000	3601 00 000	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	600 000		
60 915.15		3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
48 348.75		3637 00 000	Beiträge an private Haushalte			
			Ertrag			
-752 860.00	-600 000	4200 00 000	Ersatzabgaben	-600 000		
-109 263.90		4501 00 000	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals			
-0.05		4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			2505 Parkgebühren			
			Erfolgsrechnung			
15 763 053.23	16 257 100	3	Aufwand	22 892 300	-6 635 200	
-15 763 053.23	-16 257 100	4	Ertrag	-22 892 300	+6 635 200	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
599 120.22	1 832 000	5	Investitionsausgaben	1 894 000	-62 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+599 120.22	+1 832 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 894 000	-62 000	
			Aufwand			
7 510.80	13 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13 000		
	1 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	1 000		
2 959.20	10 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10 000		
17 003.45	22 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	22 000		
1 364 438.83	1 438 400	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 293 800	+144 600	
452 546.40	442 700	3141 00 000	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	442 700		
4 701.25	5 000	3149 00 000	Unterhalt übrige Sachanlagen	5 000		
370 063.15	410 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	285 000	+125 000 *	Es werden niedrigere Kosten für den Unterhalt der neuen Parkuhren erwartet. Die Erneuerung der Parkuhren ist für 2026 bis 2027 geplant.
198 948.00	200 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	200 000		
1 411.15	2 500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	2 500		
1 371.00	3 000	3300 10 000	Planmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV	3 000		
	178 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	424 000	-246 000 *	Die Abschreibungen wurden aufgrund der geplanten Investitionen berechnet.
	159 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	169 000	-10 000	
	200	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	200		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	6 648 200	-6 648 200	
13 342 100.00	13 372 100	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13 372 700	-600	
	200	3980 00 000	Interne Übertragungen	200		
			Ertrag			
-15 695 657.47	-16 230 200	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-22 875 000	+6 644 800 *	Die Überführung des gesteigerten Gemeingebrauchs aus dem Buchungskreis 2505 «Parkgebühren» an die Dienstabteilung Verkehr (DAV, Buchungskreis 2555) entfällt ab 2026. Grund dafür ist die vom Gemeindeamt des Kantons Zürich bemängelte fehlende Rechtsgrundlage für die Überführung.
	-2 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2 000		
-22 160.00		4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV			
-45 235.76	-24 700	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-15 100	-9 600	
	-200	4980 00 000	Interne Übertragungen	-200		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		501010	**Bau von Verkehrseinrichtungen: Sammelkonto**			
	16 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	16 000		
		506010	**Ersatzbeschaffung Parkuhren**			
429 120.22	1 466 000	5060 00 000	Mobilien	1 458 000	+8 000	
		520001	**Anschaffung Software**			
170 000.00	350 000	5200 00 000	Software	420 000	-70 000 *	Das Projekt «Erneuerung Parking-Apps» verzögert sich, so dass der Projektabschluss erst 2027 erfolgt.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2506	**Blaue Zonen**			
			Erfolgsrechnung			
16 549 568.23	17 378 300	3	Aufwand	24 953 400	-7 575 100	
-16 549 568.23	-17 378 300	4	Ertrag	-24 953 400	+7 575 100	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
310 000.00	910 000	5	Investitionsausgaben	851 000	+59 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+310 000.00	+910 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+851 000	+59 000	
			Aufwand			
448 058.85	587 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	594 100	-7 000	
	-2 500	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-2 500		
4 832.00	6 800	3042 00 000	Verpflegungszulagen	7 400	-600	
4 593.80	4 400	3049 00 000	Übrige Zulagen	4 400		
28 433.95	37 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38 400	-600	
65 178.65	80 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	83 700	-2 800	
1 214.75	1 600	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1 500	+100	
4 538.90	6 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6 200	-100	
	1 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1 000		
	500	3091 00 000	Personalwerbung	500		
2 240.00	5 700	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	5 700		
	500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		
7 126.95	8 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	8 000		
774.00	51 600	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6 600	+45 000 *	Im Budget 2026 war der Ersatz der Kuvertiermaschine beim Kommissariat Kontrolle Ruhender Verkehr enthalten.
63 457.15	140 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	140 000		
33 668.33	12 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	12 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
92 944.40	115 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	115 000		
	1 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 000		
73 933.29	318 200	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	261 900	+56 300	
5 150.00	5 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	5 300	-300	
737 883.65	492 000	3141 00 000	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	493 000	-1 000	
13 766.09	23 600	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	23 600		
4 943.50	5 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5 000		
169 136.00	350 300	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	200 300	+150 000 *	Bei den Wartungskosten für die Software «ePub» wurden die Aufwände für die Submission um Fr. 150 000.– tiefer budgetiert.
15 972.00	16 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	16 000		
	100	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	100		
2 881.30		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
4 237.00	11 000	3300 10 000	Planmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV	11 000		
119 531.00	120 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	142 000	-22 000	
	413 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	404 000	+9 000	
3 954.00		3321 00 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Software			
6.65		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
86 332.04	72 500	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	72 500		
315 175.93		3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals			
63 039.80	60 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	60 000		
13 051 149.30	13 042 100	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13 142 100	-100 000	
39 081.15	19 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	19 500		
1 086 333.80	1 372 500	3980 00 000	Interne Übertragungen	9 073 600	-7 701 100 *	Aufgrund der neuen Parkkartenverordnung werden ab 2027 um 7,5 Millionen Franken höhere Einnahmen erwartet. Dadurch erhöht sich der Übertrag der nicht betriebsnotwendigen Überschüsse an die Dienstabteilung Verkehr (DAV, Buchungskreis 2555).
			Ertrag			
-16 353 441.60	-17 100 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-24 600 000	+7 500 000 *	Aufgrund der neuen Parkkartenverordnung werden ab 2027 um 7,5 Millionen Franken höhere Einnahmen erwartet.
-70.00	-100	4250 00 000	Verkäufe	-100		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-1 388.40	-1 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1 000		
-4.89		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
	-162 900	4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-240 000	+77 100	
-108 329.54	-41 800	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-39 800	-2 000	
-86 333.80	-72 500	4980 00 000	Interne Übertragungen	-72 500		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
		5060 00 000	Mobilien	300 000	-300 000 *	Alle drei Jahre werden die MDE-Geräte (Mobile Daten Erfassungsgeräte) ersetzt.
		501010	**Bau von Verkehrseinrichtungen: Sammelkonto**			
	60 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	60 000		
		520001	**Anschaffung Software**			
310 000.00	850 000	5200 00 000	Software	491 000	+359 000 *	Im Budget 2026 wurden Fr. 800 000.– für «ePuB - Digitalisierung Park- und Zufahrtsbewilligung» geplant.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2520	**Stadtpolizei**			
			Erfolgsrechnung			
387 830 267.75	401 265 600	3	Aufwand	412 473 100	-11 207 500	
-124 375 794.21	-126 531 200	4	Ertrag	-127 260 900	+729 700	
+263 454 473.54	+274 734 400		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+285 212 200	-10 477 800	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
17 513 997.20	23 847 000	5	Investitionsausgaben	17 395 200	+6 451 800	
		6	Investitionseinnahmen			
+17 513 997.20	+23 847 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+17 395 200	+6 451 800	
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
182 500.00		7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
-182 500.00		8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
			Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)			
			Aufwand			
235 449 571.00	239 069 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	244 761 300	-5 691 600 *	Es werden 34.5 Stellen beantragt (17 Frontpolizei-Stellen, 10 Sachbearbeiter/innen PAD, 1 Fachspezialist/in Fahrzeugausbau & Alternative Antriebssysteme (Automobil-Diagnostiker/in), 1 Fachspezialist/in Drohnen, 0.5 Jurist/in (Fokus Digitalisierung/Datenschutz/IDG), 1 Fachspezialist/in Digitale Forensik, 0.5 Fachlehrer/in für Verkehr und Kriminalprävention, 1 Fachspezialist/in Kompetenzzentrum (Suisse ePolice), 0.5 Fachspezialist/in BeSys2, 2 Fachspezialist/innen Häusliche Gewalt mit Früherkennung, 1 Profi-Instruktor/in Korps, -1 Sachbearbeiter/

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						in Kurierdienst/Postdienst (Übertritt zur Stadtkanzlei)). Zudem wird die jährliche Anzahl Aspirantinnen/Aspiranten von 90 auf 115 erhöht. Im Jahr 2026 konnten 46 Quereinsteiger/innen eingestellt werden.
-1 944 544.25	-1 850 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-1 950 000	+100 000	
2 322.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
2 760 746.45	2 800 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	2 760 000	+40 000	
8 230 097.97	7 388 700	3049 00 000	Übrige Zulagen	7 806 400	-417 700 *	Es werden bei den Nacht-/Sonntags-/Pikettdienst-Zulagen, der Instruktionsentschädigung und Zulage für die Besondere Beanspruchung höhere Auszahlungen erwartet (Anpassung ans Rechnungsergebnis 2025).
15 556 482.90	15 576 000	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16 242 400	-666 400	
-31 622.00		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
31 819 165.55	31 572 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	33 476 300	-1 903 400	
655 623.60	663 800	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	630 200	+33 600	
2 491 641.10	2 509 400	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2 568 000	-58 600	
-4 409.45		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
3 440 898.93	3 880 700	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4 231 700	-351 000 *	Die Erhöhung der Anzahl Aspirantinnen und Aspiranten von 90 auf 115 führt zu höheren Kosten bei der Zürcher Polizeischule.
462 604.32	514 000	3091 00 000	Personalwerbung	514 000		
1 670 953.92	1 980 900	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	2 183 700	-202 800 *	Die städtische Totalrevision des Reglements über Besondere Auslagen (Auslagenreglement) führt zu diesem Mehraufwand.
46 057.51	50 200	3100 00 000	Büromaterial	48 800	+1 400	
3 099 547.22	3 068 100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3 485 300	-417 200 *	Für die Ausbildung im Umgang mit Destabilisierungsgeräten wird zusätzliche Ausbildungsmunition benötigt. Durch die steigende Anzahl Aspirantinnen und Aspiranten erhöht sich der Bedarf an Einsatzmitteln zu Schulungszwecken. Im ersten Einsatzjahr der neuen Dienstwaffe konnte das Budget für Ersatzteile reduziert werden. 2027 wird wieder mit einem höheren Bedarf gerechnet.
487 322.06	751 100	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	681 400	+69 700	
46 897.21	66 600	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	66 600		
9 387.65	25 000	3104 00 000	Lehrmittel	14 500	+10 500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
891 174.71	975 000	3105 00 000	Lebensmittel	995 000	-20 000	
48 351.93	40 300	3106 00 000	Medizinisches Material	40 300		
	200	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte		+200	
2 559 682.03	2 953 400	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 936 900	+16 500	
2 793 676.74	2 953 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	4 027 500	-1 074 500 *	Aufgrund der steigenden Anzahl Aspirantinnen und Aspiranten sowie des erhöhten Zugangs von Quereinsteigenden werden deutlich mehr Erstausrüstungen benötigt. Zur Sicherstellung der Einsatzfähigkeit der Kriminalabteilung werden ausgewählte Ausrüstungsgegenstände und Uniformteile abgegeben. Diese dienen sowohl der persönlichen Sicherheit der Mitarbeitenden als auch dem einheitlichen Erscheinungsbild bei Einsätzen.
414 751.62	671 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	537 000	+134 000	
394 403.52	723 700	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	653 700	+70 000	
16 809.65	27 900	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	27 400	+500	
103 779.25	129 500	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	112 500	+17 000	
5 750 566.70	5 949 900	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	5 869 600	+80 300	
2 780 140.13	4 603 400	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	4 709 200	-105 800 *	Beim Projekt «Polmedia» der Polizeitechnik und Informatik (PTI) gab es aufgrund einer Einsprache eine Verzögerung. Dadurch fallen diese Kosten 2027 an.
1 094 083.78	2 321 500	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	1 470 000	+851 500 *	Die Kosten für KI-Services sind neu in anderen Konten enthalten (Konto 3910 00 000 und 3158 00 000).
229 843.40	225 200	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	232 200	-7 000	
323 088.29	313 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	340 000	-27 000	
343 360.77	355 800	3138 00 000	Kurse, Prüfungen und Beratungen	392 700	-36 900	
297 110.39	270 000	3143 00 000	Unterhalt übrige Tiefbauten	300 000	-30 000	
316 109.01	632 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	582 000	+50 000	
189 983.80	189 000	3149 00 000	Unterhalt übrige Sachanlagen	189 000		
1 455 642.24	1 888 900	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 885 400	+3 500	
301 395.49	380 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	400 000	-20 000	
2 824 294.60	2 835 900	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	3 216 600	-380 700 *	Neben zusätzlichen Lookout-Security-Lizenzen tragen insbesondere die vorgesehenen Wartungsverträge für Digitalisierungssoftware zur Budgeterhöhung bei.
34 107.25	50 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	50 000		
1 735 992.15	1 701 300	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	1 721 300	-20 000	
144 839.10	178 200	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	129 000	+49 200	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 595 352.15	1 720 700	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	1 659 000	+61 700	
-197 701.50		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
2 358 122.97	3 005 500	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	2 365 500	+640 000 *	Tiefere Abschreibungen bei den Ordnungsbussen.
76 567.75	50 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	60 000	-10 000	
399 485.63	419 500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	421 000	-1 500	
68 387.70	72 900	3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	72 900		
6 681 217.89	8 401 700	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9 048 900	-647 200 *	Der höhere Investitionsbedarf erhöht die Abschreibungen.
19 178.00	50 000	3301 60 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	50 000		
1 310 296.49	1 628 400	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	2 088 500	-460 100 *	Der höhere Investitionsbedarf erhöht die Abschreibungen.
15 146.19	2 000	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	2 000		
2 117.97		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
241 953.20	283 500	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	278 500	+5 000	
2 354.92		3502 00 000	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals			
288 840.00	290 000	3601 00 000	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	300 000	-10 000	
200 280.00	404 000	3611 00 000	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	404 500	-500	
12 702 500.00	13 371 000	3614 00 000	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	13 076 000	+295 000 *	Die Ausgleichszahlung an das Forensische Institut fällt tiefer aus.
474 143.65	507 500	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	502 800	+4 700	
8 408 310.10	8 603 200	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9 624 700	-1 021 500 *	Höhere Lizenzkosten (aufgrund höherer Anzahl Mitarbeitenden), das Projekt «Telefon für alle», die Erweiterung des Busschalters sowie die Einführung von E-Government führen zu diesem Ergebnis.
23 891 784.40	24 020 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	24 180 900	-160 400 *	Mutationen/Bereinigungen und Flächenanpassungen führen zu einem leicht höheren Aufwand.
			Ertrag			
-1 611 295.00	-1 600 000	4033 00 000	Hundesteuern	-1 650 000	+50 000	
-472 372.05		4120 00 000	Konzessionen			
-2 677 153.19	-2 684 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-2 616 000	-68 000	
-187 420.49	-158 800	4231 00 000	Kursgelder	-183 800	+25 000	
-6 265 810.43	-6 051 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-6 306 000	+255 000 *	Bei der Verrechnung von Polizeieinsätzen (z.B. IKAPOL) wird mit höheren Erträgen gerechnet.
-1 969 268.94	-2 070 000	4250 00 000	Verkäufe	-1 997 000	-73 000	
-3 374 335.85	-3 045 300	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-3 263 000	+217 700 *	Die Erträge aus Rückerstattungen von Ausbildungskosten und Regressfällen wurden dem Rechnungsergebnis 2025 angepasst.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-56 223 843.91	-60 600 000	4270 00 000	Bussen	-59 600 000	-1 000 000 *	Aufgrund veränderter Verkehrsführungen, Anpassung der Verzugszeiten an Rotlichtanlagen und voraussichtlich diversen Baustellen ist von einem Rückgang der Ordnungsbussen auszugehen.
-81.91	-500	4290 00 000	Übrige Entgelte	-500		
-5 802.61	-2 200	4390 00 000	Übriger Ertrag	-2 200		
-2 300.00		4391 00 000	Aufwertungen VV			
-8 139.94	-4 000	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-4 000		
-182 500.00		4411 60 000	Gewinne aus Verkäufen von Mobilien FV			
-7 874.09	-10 000	4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-10 000		
-2 784.87		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-17 228 192.68	-16 185 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-17 495 000	+1 310 000 *	Es wird weiterhin eine ungebrochene hohe Benutzung des öffentlichen Grundes zu Bauzwecken erwartet.
-18 500.00		4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften			
-185.90		4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals			
-1 015 584.90	-1 000 000	4601 00 000	Anteil am Ertrag kantonaler Steuern	-1 020 000	+20 000	
-4 820 466.00	-4 637 900	4610 00 000	Entschädigungen vom Bund	-4 637 900		
-3 514 362.10	-3 620 000	4614 00 000	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmen	-3 620 000		
-358 000.00	-358 000	4630 00 000	Beiträge vom Bund	-358 000		
-24 429 519.35	-24 504 500	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-24 497 500	-7 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		501411	**Anschaffung Hardware**			
1 474 324.92	2 325 000	5060 00 000	Mobilien	1 950 000	+375 000 *	Der Ersatzbedarf bei der IT-Infrastruktur fällt tiefer aus.
		501412	**Anschaffung Software**			
4 564 719.76	9 215 000	5200 00 000	Software	9 895 200	-680 200 *	Das Projekt «POLIS Zukunft» führt zu diesem Mehrbedarf.
		501415	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
11 304 952.82	12 217 000	5060 00 000	Mobilien	5 460 000	+6 757 000 *	Die Ersatzbeschaffung der neuen Waffen und Holster ist abgeschlossen.
		507301	**Bau von Schiffsanlagen: Sammelkonto**			
169 999.70	90 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	90 000		
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
		560602	**Anschaffung Mobilien FV**			
182 500.00		7760 00 000	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Mobilien in die Erfolgsrechnung			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-182 500.00		8060 00 000	Verkauf von Mobilien			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			2525 Stadtrichteramt			
			Erfolgsrechnung			
24 265 793.91	22 557 300	3	Aufwand	23 488 900	-931 600	
-26 050 716.61	-24 580 000	4	Ertrag	-27 180 000	+2 600 000	
-1 784 922.70	-2 022 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	-3 691 100	+1 668 400	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
1 746 229.05	657 900	5	Investitionsausgaben		+657 900	
		6	Investitionseinnahmen			
+1 746 229.05	+657 900		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)		+657 900	
			Aufwand			
6 694 307.95	6 942 800	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6 993 400	-50 600	
-48 588.60	-50 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-50 000		
59 988.00	72 200	3042 00 000	Verpflegungszulagen	67 200	+5 000	
34 098.80	23 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	22 400	+600	
424 709.00	443 000	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	445 700	-2 700	
-2 066.35		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
876 889.45	920 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	952 800	-31 900	
18 003.05	18 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	16 700	+1 500	
68 162.75	71 400	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	72 000	-600	
-331.30		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
20 022.65	45 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	35 000	+10 000	
3 232.15	35 000	3091 00 000	Personalwerbung	6 000	+29 000 *	Aufgrund einer verbesserten Lage bei den Bewerber/innen kann auf die Inanspruchnahme von Personalvermittlungsagenturen verzichtet werden.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
35 818.95	45 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	74 000	-29 000 *	Die Budgetierung erfolgte unter Berücksichtigung der Vorgaben zur erwarteten Totalrevision des städtischen Auslagenreglements. Zudem liegt die Anzahl von Dienstjubiläen im Jahr 2027 nicht im mittleren einstelligen, sondern im zweistelligen Bereich.
4 448.51	5 000	3100 00 000	Büromaterial	5 000		
39 013.53	35 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	35 000		
12 610.10	20 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	20 000		
	500	3106 00 000	Medizinisches Material	500		
51.60	5 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5 000		
	3 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000	+2 000	
1 467.85	1 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	1 000		
120.40	1 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	1 000		
2 303 935.28	2 800 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	2 800 000		
215 780.37	299 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	294 000	+5 000	
46 244.30	55 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	55 000		
26 335.23	30 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben		+30 000 *	Die Geschäftsbeziehung mit dem ausländischen IT-Lieferanten wurde auf Ende 2026 beendet. Es fallen keine Bezugssteuern mehr auf importierte Dienstleistungen an.
20 361.57	20 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	26 000	-6 000 *	Die Miete der neuen Verpackungsmaschine fällt höher aus.
3 289.50		3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 000	-1 000	
163 207.96	240 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	155 000	+85 000	
1 050.00	3 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	3 000		
50 550.20	40 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	40 000		
2 000 000.00		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
9 157 265.91	7 500 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	8 400 000	-900 000 *	Es wird mit einer Zunahme an nicht einbringbaren Forderungen gerechnet.
	902 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	902 000		
305.99		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
16 221.44	13 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	14 000	-1 000	
432 639.72	400 000	3631 00 000	Beiträge an Kantone und Konkordate	400 000		
53 458.00	60 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	60 000		
533 049.25	522 500	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	621 700	-99 200 *	Aufgrund der neuen IT-Lösung fallen Lizenzen und Betriebskosten durch die OIZ an.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 000 140.70	1 035 800	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 013 500	+22 300	
			Ertrag			
-12 194 692.69	-10 970 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-12 320 000	+1 350 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 4270 00 000.
-57 584.00	-50 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-50 000		
-1 196 932.95	-1 300 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1 400 000	+100 000	
-9 820 520.00	-9 000 000	4270 00 000	Bussen	-10 150 000	+1 150 000 *	Es ist zu erwarten, dass die Anzahl von kosten- und bussenbelasteten Verfügungen steigen wird, auch durch den Abbau von projektbedingten Pendenzen aus dem Jahr 2026.
-2 655 710.97	-3 100 000	4290 00 000	Übrige Entgelte	-3 100 000		
-124 891.46	-160 000	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-160 000		
-220.88		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-163.66		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		520000	**Anschaffung Software**			
1 746 229.05	657 900	5200 00 000	Software		+657 900 *	Das Projekt zur Ablösung der bisherigen Fachapplikation, «NAPSTRA», wird voraussichtlich 2026 abgeschlossen. Für 2027 werden keine Gelder benötigt.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2550	**Schutz & Rettung**			
			Erfolgsrechnung			
160 039 083.12	168 844 800	3	Aufwand	170 265 300	-1 420 500	
-94 974 187.85	-95 260 500	4	Ertrag	-98 100 600	+2 840 100	
+65 064 895.27	+73 584 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+72 164 700	+1 419 600	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
8 456 057.32	15 175 100	5	Investitionsausgaben	13 273 000	+1 902 100	
-632 268.00	-2 410 500	6	Investitionseinnahmen	-2 798 000	+387 500	
+7 823 789.32	+12 764 600		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+10 475 000	+2 289 600	
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
96 191.50		7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des FV	18 000	-18 000	
-96 191.50		8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
			Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)	+18 000	-18 000	
			Aufwand			
88 706 919.00	91 426 900	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	91 972 800	-545 900 *	Die folgenden 9 Stellen sind geplant: - 2 Calltaker/innen Einsatzleitzentrale: Verarbeitung der steigenden Notrufzahlen - 1 Logistiker/in: Bewirtschaftung der Wache Nord mit zentraler Einsatzlogistik - 1 Bildung Sanität: Ausbildung der steigenden Anzahl Mitarbeitenden im Bereich Sanität - 1 ICT-Supporter/in: Sicherstellen des ICT-Supports für die steigende Anzahl an Mitarbeitenden und Systeme

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						- 1 ICT-Systemadministrator/in: Sicherstellen des stabilen Betriebs der Alarmierungs- und Kommunikationssysteme - 1 Qualitätsmanager/in: Qualitätssicherung (u.a. gesetzliche Vorgaben für Arbeitssicherheit und Gesundheitsschutz) - 2 Fachspezialist/innen Periodische Schutzraumkontrolle: Sicherstellen gesetzlich vorgeschriebener, periodischer Schutzraumkontrollen
-857 015.65	-730 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-800 000	+70 000	
536.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
1 635 048.93	1 618 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	1 717 100	-99 100 *	Preisanpassungen bei den Lebensmitteleinkäufen und die steigende Anzahl an zu verpflegenden Mitarbeitenden beeinflussen dieses Konto.
4 254 817.55	4 268 500	3049 00 000	Übrige Zulagen	4 300 600	-32 100	
5 835 247.50	6 042 300	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6 058 900	-16 600	
-20 391.40	-25 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-20 800	-4 200	
11 840 056.25	12 138 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	12 965 900	-827 000	
244 533.55	252 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	235 100	+17 000	
934 191.50	974 500	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 044 800	-70 300	
-2 896.60		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
3 249.25	3 700	3059 00 000	Übrige AG-Beiträge	3 700		
1 276 574.90	1 564 600	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1 606 900	-42 300	
112 538.69	100 000	3091 00 000	Personalwerbung	144 300	-44 300 *	Die Kosten für Assessments für die Rekrutierung der ausrückenden Mitarbeitenden werden neu auf diesem Konto budgetiert.
782 131.07	862 900	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	1 021 000	-158 100 *	Die geplante Veränderung des Auslagenreglements erhöht den Personalaufwand.
14 401.23	16 700	3100 00 000	Büromaterial	11 700	+5 000	
2 314 657.36	2 246 200	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 427 500	-181 300 *	Allgemeine Kostensteigerungen von Betriebs- und Verbrauchsmaterial, zudem sind die Gurte zur Sicherung der Patient*innen beim Transport (Fr. 25 000.-) für den Rettungsdienst alle 5 Jahre zu ersetzen.
109 845.46	149 900	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	134 400	+15 500	
60 436.68	89 600	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	80 900	+8 700	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 148 907.30	1 105 800	3106 00 000	Medizinisches Material	1 192 800	-87 000 *	Erhöhung der Kosten aufgrund erwarteter Steigerung der Anzahl Einsätze.
534.20		3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte			
787 163.19	834 400	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 074 600	-240 200 *	2027 sind diverse Ersatzbeschaffungen (Personenwagen, Zubehör für Strykerbahren, Gerätschaften für Grossereignisse, Flugzeugbergung usw.) geplant.
546 463.59	1 242 800	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	979 000	+263 800 *	2027 müssen die Einsatzhelme für Berufsfeuerwehr, Milizfeuerwehr und Sanität ersetzt werden (Fr. 223 000.–). Ansonsten sind weniger Anschaffungen als im Vorjahr nötig.
417 815.94	469 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	663 200	-194 200 *	Gemäss Weisung des Bundesamts für Bevölkerungsschutz (BABS) müssen mehrere Zivilschutzanlagen neu ausgerüstet werden, was gegenüber 2026 zusätzlichen Aufwand verursacht (Fr. 60 000.–). Zudem sind Ersatzbeschaffungen für Handhelds mit Barcodeleser geplant (Fr. 55 000.–).
250 410.06	384 800	3116 00 000	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	128 800	+256 000 *	Bei der Sanität wird 2026 eine öffentliche Ausschreibung für die Ersatzbeschaffung der Patientenmonitore durchgeführt (Gerät zur Überwachung der Vitalwerte während des Transports mit Möglichkeit zur Defibrillation). Aufgrund des geschätzten Beschaffungsvolumens wird der Betrag neu auf Konto 5060 00 000 «Mobilien» in der Investitionsrechnung budgetiert.
653 241.23	1 117 200	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	1 074 100	+43 100	
184 413.50	189 300	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	178 200	+11 100	
736 819.78	788 200	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	683 200	+105 000	
3 125 982.66	3 452 400	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	3 501 700	-49 300	
674 846.67	1 187 500	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 021 700	+165 800 *	Anpassung des Bedarfs an die geplanten Projekte und Vorhaben. Dies reduziert den Aufwand.
391 412.84	435 500	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	513 200	-77 700 *	Die Nutzungsgebühr für die First Responder App erhöht sich (Fr. 38 000.–). Die Kosten für ein neues System zur Bevorzugung der Einsatzfahrzeuge an Lichtsignalanlagen fallen erstmals 2027 an (Fr. 38 000.–).
356 617.45	354 100	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	351 800	+2 300	
1 754 686.95	1 775 300	3137 00 000	Steuern und Abgaben	1 748 000	+27 300	
679 463.79	644 900	3138 00 000	Kurse, Prüfungen und Beratungen	573 600	+71 300	
1 100 942.31	1 498 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	913 000	+585 000 *	2026 waren Sanierungsmassnahmen (Fr. 453 000.–) bei mehreren öffentlichen Schutzräumen geplant. Zudem waren 2027 Ladeinfrastrukturen (Fr. 70 000.–) in der Wache

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Flughafen sowie Ersatz von Bodenbelag (Fr. 20 000.–) budgetiert. Diese fallen 2027 nicht an.
3 544.56	3 600	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3 600		
957 207.35	1 166 800	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 045 600	+121 200	
680 056.02	717 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	827 900	-110 900 *	Die Wartungskosten für das noch bestehende Einsatzleitsystem erhöhen sich infolge Systemabkündigung durch den Lieferanten (Fr. 120 000.–).
146 777.15	185 400	3156 00 000	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	170 400	+15 000	
1 246 053.84	1 373 700	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	1 249 800	+123 900	
430 034.25	356 800	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	390 300	-33 500	
9 483 947.65	9 670 300	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	9 396 900	+273 400 *	Anpassung des Bedarfs an die geplanten Kurse und Veranstaltungen.
781 908.21	886 100	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1 081 300	-195 200 *	Anpassungen der Mietkosten im Bildungszentrum Blaulicht (BZB) erhöhen den Aufwand.
305 001.85	347 700	3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	336 000	+11 700	
449 515.85	503 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	500 500	+2 500	
-42 575.01		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
476 203.11	703 500	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	600 000	+103 500	
44 086.20	80 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	50 000	+30 000	
3 071.70	1 500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	1 000	+500	
66 590.63	125 000	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	137 000	-12 000	
3 701 981.47	4 380 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4 500 000	-120 000 *	Die Abschreibungen sind von den getätigten Investitionen abhängig.
416 726.42	500 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	800 000	-300 000 *	Die Abschreibungen sind von den getätigten Investitionen abhängig.
1 365.28		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
654.86		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
17 924.25	20 200	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	20 200		
0.05		3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
15 000.00	15 000	3660 50 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmen	15 000		
		3660 60 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25 000	-25 000 *	Abschreibung der Investitionsbeiträge an private Organisationen (siehe Konto-Nr. 5660 00 000).
85 196.90	90 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	90 000		
3 648 689.00	3 829 900	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4 189 600	-359 700 *	Angepasste Dienstleistungen durch OIZ.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
7 065 518.80	7 410 300	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7 333 500	+76 800	
			Ertrag			
-7 271 224.13	-6 848 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-6 958 000	+110 000	
-1 752 496.98	-1 792 800	4230 00 000	Schulgelder	-1 860 500	+67 700	
-792 206.49	-986 900	4231 00 000	Kursgelder	-919 000	-67 900	
-57 429 828.08	-57 832 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-59 417 900	+1 585 900 *	Erwartete Mehrerträge beim Rettungsdienst infolge Zunahme der Einsätze sowie beim Verlegungsdienst aufgrund des neuen Vertrags mit dem Universitätsspital über Verlegungstransporte. Zudem wird eine leichte Erhöhung bei der Feuerwehr erwartet.
-233 769.00	-64 500	4250 00 000	Verkäufe	-114 500	+50 000 *	Bei der Reduktion des Budgetbetrages wurde das Rechnungsergebnis 2025 berücksichtigt.
-2 366 190.35	-2 410 500	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2 410 000	-500	
-5 973.82		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-522.67		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-28 428.60	-40 000	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-30 000	-10 000	
-37 484.50		4411 60 000	Gewinne aus Verkäufen von Mobilien FV	-30 000	+30 000 *	Anpassung an die Rechnung 2025.
-8 026.55		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-621 550.15	-420 000	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-622 000	+202 000 *	Erwartete Mehrerträge infolge erneuter Nutzung von Zivilschutzanlagen zur Unterbringung von Geflüchteten.
-0.02		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
-385.35		4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals			
-20 340 370.30	-20 561 900	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-21 414 400	+852 500 *	Aufgrund der gestiegenen Betriebskosten der Einsatzleitzentrale werden von den Auftragskantonen gemäss bestehenden Verträgen höhere Entschädigungen erwartet.
-506 020.00	-493 500	4612 00 000	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-493 500		
-249 697.95	-220 000	4630 00 000	Beiträge vom Bund		-220 000 *	2027 sind keine vom Bund subventionierten Ersatzbeschaffungen geplant.
-3 269 097.76	-3 590 400	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-3 830 800	+240 400 *	Die Beiträge der Kantone für die Studierenden des Rettungssanitäter/innen-Lehrgangs wurden leicht erhöht.
-60 915.15		4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		504000	**Umbau von Liegenschaften: Sammelkonto**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 120 186.68	5 313 000	5040 00 000	Hochbauten	2 853 000	+2 460 000 *	Diese Position ist abhängig von den geplanten Umbauten von Zivilschutzanlagen einschliesslich Erneuerung der Lüftungsanlagen und von den Instandhaltungsprojekten der Kommandoposten.
	-1 500 000	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund	-1 500 000		
	-510 500	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-1 280 000	+769 500 *	Der Ersatz der Lüftungsanlagen wird zu einem Grossteil vom Kanton zurückerstattet.
		506100	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
2 832 543.76	3 375 000	5060 00 000	Mobilien	2 655 000	+720 000 *	Diese Position ist abhängig von den geplanten Ersatzbeschaffungen von Einsatzfahrzeugen und Gerätschaften.
		6060 00 000	Übertragung von Mobilien ins FV	-18 000	+18 000 *	Der voraussichtliche Restbuchwert eines Fahrzeugs wird aus dem Verwaltungs- ins Finanzvermögen (siehe Konto-Nr. 7560 00 000) übertragen.
-573 561.00	-400 000	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		-400 000 *	Die Subventionen sind abhängig von den geplanten Ersatzbeschaffungen von Fahrzeugen zur Gebäudebrandbekämpfung.
		7560 00 000	Übertragung von Mobilien aus dem VV	18 000	-18 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 6060 00 000.
		506200	**Anschaffung Hardware**			
1 403 583.04	2 167 100	5060 00 000	Mobilien	1 755 000	+412 100 *	Diese Position ist abhängig von den geplanten Ersatzbeschaffungen von Hardwareinfrastruktur in der Einsatzleitzentrale sowie von den ausrückenden Bereichen. Sie dienen der Sicherstellung der Notrufentgegennahme, der Disposition und der Alarmierung der Einsatzkräfte.
		520000	**Anschaffung Software**			
3 099 743.84	4 320 000	5200 00 000	Software	5 210 000	-890 000 *	Hauptgrund für die Erhöhung ist die Anpassung des Zahlungsplans beim Grossprojekt LES (Lifecycle Einsatzleit- und Sprachsystem) in der Einsatzleitzentrale.
		560601	**Übertragung Mobilien ins FV**			
-58 707.00		6060 00 000	Übertragung von Mobilien ins FV			
		566000	**Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck**			
		5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	800 000	-800 000 *	Investitionsbeiträge für den Schutzraumbau einer privaten Organisation aufgrund vertraglicher Vereinbarung.
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
		560602	**Anschaffung Mobilien FV**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
58 707.00		7560 00 000	Übertragung von Mobilien aus dem VV			
37 484.50		7760 00 000	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Mobilien in die Erfolgsrechnung			
-96 191.50		8060 00 000	Verkauf von Mobilien			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2551	**Bildungszentrum Blaulicht**			
			Erfolgsrechnung			
12 086 647.98	12 090 800	3	Aufwand	11 875 800	+215 000	
-7 812 651.09	-8 013 900	4	Ertrag	-8 905 300	+891 400	
+4 273 996.89	+4 076 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+2 970 500	+1 106 400	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
228 504.09	930 000	5	Investitionsausgaben	1 237 800	-307 800	
		6	Investitionseinnahmen			
+228 504.09	+930 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 237 800	-307 800	
			Aufwand			
2 652 032.70	2 925 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2 789 100	+136 000	
-5 366.70	-5 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-5 000		
27 464.00	31 100	3042 00 000	Verpflegungszulagen	31 100		
33 675.50	26 900	3049 00 000	Übrige Zulagen	33 500	-6 600	
168 393.05	191 300	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	178 100	+13 200	
-254.35		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
299 590.55	340 400	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	351 500	-11 100	
7 284.65	8 600	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6 600	+2 000	
26 967.25	31 300	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30 300	+1 000	
-40.75		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
11 798.49	40 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	35 900	+4 100	
1 783.70	3 300	3091 00 000	Personalwerbung	3 100	+200	
10 159.80	29 800	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	13 700	+16 100 *	Anpassung an die Rechnung 2025.
2 176.60	5 500	3100 00 000	Büromaterial		+5 500	
200 826.38	183 200	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	171 400	+11 800	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 972.12	11 300	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	4 100	+7 200	
760 495.39	849 000	3105 00 000	Lebensmittel	844 000	+5 000	
5 568.13	7 700	3106 00 000	Medizinisches Material	9 000	-1 300	
	500	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte		+500	
97 691.66	92 400	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	122 500	-30 100 *	Anschaffung eines Spezialwaschautomaten für Atemschutzmasken und Lungenautomaten für das Magazin (Fr. 39 000.–).
50 578.75	22 400	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	19 600	+2 800	
34 121.42	82 400	3113 00 000	Anschaffung Hardware	102 700	-20 300	
16 105.31	71 400	3116 00 000	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	17 300	+54 100 *	Anpassung an die Rechnung 2025.
29 127.33	28 100	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	33 500	-5 400	
2 265.99	40 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	20 000	+20 000	
13 490.35	12 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	16 900	-4 900	
422 063.50	422 100	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	436 300	-14 200	
169.60	2 900	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	2 900		
7 810.00	7 400	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	7 800	-400	
49 027.89	41 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	51 400	-10 400 *	Anpassung an die Rechnung 2025.
118 837.85	120 400	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	183 200	-62 800 *	Der Aufwand für die Wartung des Kugelfangs der Raumschiessanlagen wird auf Konto 3144 00 000, die Erträge für die Weiterverrechnung an die Stadtpolizei Zürich werden auf Konto 4260 00 000 budgetiert. Die Wartung des Kugelfangs des kleinen Schiesskellers ist alle zwei Jahre fällig und ist für 2027 vorgesehen (Fr. 60 000.–).
128 045.49	160 200	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	197 900	-37 700 *	Der Unterhalt und die Wartung des Fahrsimulators fallen 2027 erstmals an.
33 350.45	75 600	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	44 600	+31 000	
37 387.65	48 700	3156 00 000	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	50 700	-2 000	
6 799.80	17 300	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	15 300	+2 000	
32 196.20	29 700	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	33 600	-3 900	
1 140.00	600	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	1 300	-700	
44 736.42	39 300	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	63 000	-23 700 *	Zusätzlicher Mietaufwand für Eventausstattung. Die entsprechenden Erträge sind auf Konto 4240 00 000 budgetiert.
4 461.40	9 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	3 300	+5 700	
86.80		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
90 924.59	116 300	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	267 900	-151 600 *	Die Abschreibungen sind von den getätigten Investitionen abhängig.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	198 700	-198 700 *	Die Betriebssoftware wird eingeführt und erstmals abgeschrieben.
26.87		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
12 692.60	12 300	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	16 000	-3 700	
6 218.50	20 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	8 500	+11 500 *	Anpassung an die Rechnung 2025.
125 238.50	146 200	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	165 200	-19 000	
6 517 526.55	5 793 100	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5 299 300	+493 800 *	Angepasste Mietkosten durch die IMMO.
			Ertrag			
-37.00		4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen			
-1 784 195.40	-1 798 900	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-2 165 300	+366 400 *	Der Bedarf der Stadtpolizei (2520) und von Schutz & Rettung (2550) für die Miete von Gerätschaften und Dienstleistungen ist berücksichtigt. 2027 wird erstmals nach den neu kalkulierten Preisen budgetiert.
-1 564 379.05	-1 362 000	4250 00 000	Verkäufe	-1 606 800	+244 800 *	Anpassung an die Rechnung 2025.
-83 154.55	-109 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-232 800	+123 800 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3144 00 000.
-2.20		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-1.04		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-4 348 966.00	-4 714 500	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-4 867 400	+152 900 *	Der Bedarf der Stadtpolizei (2520) und von Schutz & Rettung (2550) für die Miete von Schulungsräumen ist berücksichtigt. 2027 wird erstmals nach den neu kalkulierten Preisen budgetiert.
-31 760.35	-29 500	4489 00 000	Übrige Erträge von gemieteten Liegenschaften	-33 000	+3 500	
-155.50		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Anschaffung Software**			
11 350.50	400 000	5200 00 000	Software	606 000	-206 000 *	Die Anschaffung der Betriebssoftware ist 2026 und 2027 geplant. Aufgrund der Planung fallen höhere Kosten im zweiten Jahr an.
		500002	**Anschaffung Hardware**			
	260 000	5060 00 000	Mobilien	326 800	-66 800 *	2027 ist die Ersatzbeschaffung des Fahrsimulators geplant (Projekt in Zusammenarbeit mit Polizeitechnik und -informatik Schweiz [PTI Schweiz]).
		500003	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
217 153.59	270 000	5060 00 000	Mobilien	305 000	-35 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		2555	**Dienstabteilung Verkehr**			
			Erfolgsrechnung			
33 963 956.70	35 919 600	3	Aufwand	36 843 800	-924 200	
-17 900 273.25	-17 075 300	4	Ertrag	-17 241 600	+166 300	
+16 063 683.45	+18 844 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+19 602 200	-757 900	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
8 742 160.47	13 713 000	5	Investitionsausgaben	11 287 500	+2 425 500	
-1 662 263.18	-1 000 000	6	Investitionseinnahmen	-1 000 000		
+7 079 897.29	+12 713 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+10 287 500	+2 425 500	
			Aufwand			
14 188 510.15	14 850 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15 213 800	-363 100 *	Für den Bereich Verkehrsmanagement werden zwei neue Stellen beantragt, um die Umsetzung der Digitalisierung in diesem Bereich mit Fachspezialist/innen umzusetzen.
-69 817.35	-100 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-100 000		
132 176.00	148 800	3042 00 000	Verpflegungszulagen	150 100	-1 300	
152 627.25	132 200	3049 00 000	Übrige Zulagen	123 500	+8 700	
917 598.10	951 300	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	978 300	-27 000	
-1 874.25	-2 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-2 000		
1 979 667.70	2 108 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 256 100	-147 900	
38 149.10	39 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	37 200	+1 800	
147 264.85	153 600	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	157 400	-3 800	
-300.10		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
46 710.49	103 700	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	88 200	+15 500	
3 830.95	5 500	3091 00 000	Personalwerbung	7 000	-1 500	
115 955.80	136 200	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	116 000	+20 200	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
407.40	2 000	3100 00 000	Büromaterial	1 500	+500	
82 247.82	85 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	80 500	+5 000	
20 409.83	25 700	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	25 700		
8 012.06	12 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	12 500		
492 630.40	30 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	99 000	-69 000 *	Ersatz eines störanfälligen Signalisations-Schneideplotters und eines PVC-Plattendruckers für Fussgänger-Signalisation.
4 147.04	14 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	14 000		
34 554.69	54 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	25 000	+29 000 *	In den letzten Jahren waren die budgetierten Beträge zu hoch. Deshalb wurde das Budget 2027 reduziert.
40 271.96	295 800	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	59 100	+236 700 *	Die im Budget 2026 enthaltenen Kosten für Lizenzen und Software (z.B. für GIS-Jahreslizenzen und Fachapplikationen) fallen im Budget 2027 weg.
9 600.10	105 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	15 000	+90 000 *	Die Aufwendungen für mobile Signalisation für das Leihlager wurden in den vergangenen Jahren höher budgetiert als tatsächlich benötigt.
410 984.30	403 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	402 800	+200	
1 151 801.75	1 416 300	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 302 200	+114 100	
160 073.85	290 000	3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter	445 500	-155 500 *	Anpassung der Kosten für das Verkehrsmonitoring der ganzen Stadt und der Agglomeration (flankierende Massnahmen in Zusammenhang mit dem Ausbau Nordumfahrung [FlaMa ANU]) als auch für dessen Planung bzw. Umsetzung.
7 402.20	80 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	40 000	+40 000	
4 443.00	10 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	5 000	+5 000	
13 828.00	13 800	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	13 600	+200	
45 928.54	43 800	3137 00 000	Steuern und Abgaben	35 800	+8 000	
6 442 941.41	6 604 900	3141 00 000	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	6 834 700	-229 800 *	Gegenüber den Vorjahren werden höhere Kosten für die Wartung und Instandhaltung der Verkehrsregelungsanlagen budgetiert. Dagegen wurden andere Kosten im Bereich Verkehrsmanagement neu geprüft und reduziert.
20 739.85	27 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21 000	+6 000	
44 079.14	179 800	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	223 400	-43 600 *	Die für 2026 geplanten Wartungskosten für neue Softwareanschaffungen fallen höher aus als budgetiert (z.B. Lizenzen für Floating Car Data, Wartung GeoDB,

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Baubewilligungsverfahren-Tool). Aus diesem Grund wurde das Budget 2027 angepasst.
4 716.85	9 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	9 000		
3 842.65	4 100	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	5 400	-1 300	
945.65	11 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	11 000		
29 728.05	53 100	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	34 600	+18 500	
6.00		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
500.00	5 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	5 000		
7 766.97	20 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	25 000	-5 000	
4 279 277.82	5 000 000	3300 10 000	Planmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV	5 300 000	-300 000 *	Die Abschreibungen wurden aufgrund der geplanten Investitionen berechnet.
379 143.00	290 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	180 000	+110 000 *	Die Abschreibungen wurden aufgrund der geplanten Investitionen berechnet.
336 154.45		3301 10 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV			
34 053.00	124 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	354 000	-230 000 *	Die Abschreibungen wurden aufgrund der geplanten Investitionen berechnet.
26.73		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
2 998.60	5 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	5 000		
736 176.45	971 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1 026 400	-54 800	
1 503 618.45	1 206 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 206 500		
			Ertrag			
-372 305.05	-300 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-80 000	-220 000 *	Es wird davon ausgegangen, dass mit der neuen Parkkartenverordnung keine Ausstellungsgebühren mehr anfallen.
-2 484 969.09	-10 694 800	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3 379 000	-7 315 800 *	Die Überführung des gesteigerten Gemeingebrauchs aus dem Buchungskreis 2505 «Parkgebühren» entfällt ab 2026. Grund dafür ist die vom Gemeindeamt des Kantons Zürich bemängelte fehlende Rechtsgrundlage für die Überführung. Im Budget 2026 waren dafür Fr. 7 314 800.– eingeplant.
-29 281.40	-45 500	4250 00 000	Verkäufe	-46 500	+1 000	
-804 595.49	-630 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-630 000		
-1.83		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-7 828 999.38	-5 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-5 000		
-4 306 249.59	-4 100 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-4 100 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-1 073 871.42		4950 00 000	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen			
-1 000 000.00	-1 300 000	4980 00 000	Interne Übertragungen	-9 001 100	+7 701 100	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		501010	**Bau von Verkehrsregelungsanlagen (Aussenanlagen)**			
	110 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	900 000	-790 000 *	Ab 2027 sind höhere Kosten für die Instandhaltung und Wartung von Aussen- bzw. Verkehrsanlagen geplant.
		501020	**Anschaffung temporäre Signalisation**			
74 393.41	520 000	5060 00 000	Mobilien	200 000	+320 000 *	Anpassung des Budgets für die Beschaffung von Verkehrssignalen für das Leihlager an die effektiven Istzahlen der Vorjahre.
		501030	**Verkehrsrechnersystem der Stadt Zürich: Multi-Modale-Verkehre**			
621 480.25	795 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	320 000	+475 000 *	Anpassung des Budgets der Investitionskosten für Verkehrssysteme (digitaler Zwilling und virtuelle Verkehrsanmeldung) an die effektiven Istzahlen der Vorjahre.
		501210	**Bau von Verkehrseinrichtungen: Sammelkonto**			
7 905 259.33	11 568 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	8 832 500	+2 735 500 *	Für Strassenbauprojekte unter Federführung des Tiefbauamts (TAZ) sind 6,6 Millionen Franken (Budget 2026: 5,2 Millionen Franken) und für DAV-eigene Projekte sind 2,3 Millionen Franken (Budget 2026: 6,4 Millionen Franken) vorgesehen.
9 810.08		5060 00 000	Mobilien			
-1 662 263.18	-1 000 000	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-1 000 000		
		506010	**Anschaffung Ausstattungen, Fahrzeuge, Maschinen, Mobilien**			
	250 000	5060 00 000	Mobilien	320 000	-70 000 *	Die zweite Tranche der Erneuerung des DAV-Fahrzeugsparks ist für 2027 geplant. Die erste Tranche der Erneuerung wird im Jahr 2026 umgesetzt.
		520000	**Anschaffung Software**			
131 217.40	470 000	5200 00 000	Software	715 000	-245 000 *	Auch im Jahr 2027 sind weitere Investitionen in die Digitalisierung geplant (u.a. Digitalisierung Verkehrsvorschriften, Transcality Modell, Werkhof-Leihlagerverwaltung und Digitalisierungsprojekte im Verkehrsmanagement).

3.5 Gesundheits- und Umweltdepartement

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3000	**Gesundheits- und Umweltdepartement Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
8 834 330.75	15 060 000	3	Aufwand	13 914 800	+1 145 200	
-1 685 931.02	-1 699 000	4	Ertrag	-1 726 600	+27 600	
+7 148 399.73	+13 361 000		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+12 188 200	+1 172 800	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
	100 000	5	Investitionsausgaben	120 000	-20 000	
		6	Investitionseinnahmen			
	+100 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+120 000	-20 000	
			Aufwand			
4 355 158.65	4 657 400	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4 691 900	-34 500	
-21 698.00	-20 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-20 000		
34 837.55	37 200	3042 00 000	Verpflegungszulagen	37 200		
6 180.00	1 100	3049 00 000	Übrige Zulagen	1 000	+100	
277 959.75	295 200	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	297 800	-2 600	
-1 388.65		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
605 467.05	682 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	715 900	-33 900	
11 139.95	11 700	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	10 800	+900	
44 892.60	47 900	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	48 300	-400	
-222.40		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
38 450.85	80 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	39 000	+41 000 *	Im Pilotprojekt «Gewährleistung der sprachlichen Verständigung mit fremdsprachigen Menschen in den Gesundheitsinstitutionen der Stadt Zürich» (IÜDD) wurden

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						die Aus- und Weiterbildungen an den Bedarf in der aktuellen Projektphase angepasst.
1 090.65	15 000	3091 00 000	Personalwerbung	7 000	+8 000	
48 630.65	60 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	70 000	-10 000	
288.95		3100 00 000	Büromaterial			
1 004.76		3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			
42 267.56	150 700	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	97 700	+53 000 *	In diversen Projekten werden weniger Drucksachen und Publikationen benötigt. Im Jahr 2026 fand die Sensibilisierungskampagne im Pilotprojekt Demenz statt.
6 632.40	11 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	10 000	+1 000	
7 858.40	5 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6 300	-1 300	
2 181.00		3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			
49.95	20 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	7 000	+13 000 *	Für die Anschaffung von Tablets fallen im Projekt IÜDD weniger Aufwände an.
42 849.82	185 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	133 800	+51 200 *	Aufgrund der Erfahrungswerte im Pilotprojekt IÜDD hat sich gezeigt, dass der Aufwand zum Testen des Einsatzes von digitalen Übersetzungshilfen tiefer als angenommen, ausfallen wird.
552.33		3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			
5 767.25	7 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7 000		
521 995.52	1 000 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 201 000	-201 000 *	Im Pilotprojekt IÜDD führen die Vorbereitungsaufgaben für eine allfällige Verstetigung des Projekts zu einer Erhöhung der Kosten für externe Dienstleistungen.
666 771.80	820 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 011 000	-191 000 *	Im Pilotprojekt IÜDD führt die mit Zusatzkredit STRB Nr. 661/2026 bewilligte Projektverlängerung zu höher ausfallenden Entschädigungen für Übersetzungen.
837.50		3137 00 000	Steuern und Abgaben	3 000	-3 000	
505.90		3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	18 800	-18 800 *	Für die Wartung der Freiwilligenplattform fallen ab 2027 Aufwände an.
31 791.33	48 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	40 000	+8 000	
7 650.47	7 500	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7 500		
40 427.91	43 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	42 000	+1 000	
33 931.05	109 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	26 500	+82 500 *	Im Budget 2026 ist ein Geschenkbeitrag für Freiwillige von 100 Franken pro Person enthalten.
	50 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	73 300	-23 300 *	Höhere Abschreibungen aufgrund der getätigten Investitionen für die Entwicklung der Freiwilligenplattform.
110.00		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
829 965.30	850 000	3631 00 701	Beiträge an ärztlichen Notfalldienst Kanton Zürich	850 000		
131 000.00	131 000	3634 00 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen	131 000		
	2 400 000	3634 00 702	Beitrag an Stiftung Alterswohnungen der Stadt Zürich an Teilinstandsetzung Siedlung Irchel	1 800 000	+600 000 *	Die Beitrag (GR Nr. 2025/553) war 2026 zu hoch budgetiert.
	2 400 000	3634 00 703	Beitrag an Stiftung Alterswohnungen der Stadt Zürich an Gesamtinstandsetzung Siedlung Hardau	1 600 000	+800 000 *	Die Beitrag (STRB Nr. 2026/72) war 2026 zu hoch budgetiert.
56 080.00	108 500	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	383 500	-275 000 *	Mehrbedarf aufgrund eines einmaligen Beitrags an das Kinderhospiz Flamingo.
922.15	75 000	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	75 000		
320 322.00	233 500	3660 60 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 500	+232 000 *	Bedarf entsprechend den Restbuchwerten.
5 636.70	8 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	8 000		
170 876.55	216 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	224 300	-8 000	
505 555.50	314 000	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	257 700	+56 300	
			Ertrag			
-55 239.00	-50 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-72 600	+22 600	
-27.50		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-18.42		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-30 646.10	-49 000	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-54 000	+5 000	
-1 600 000.00	-1 600 000	4699 10 000	Rückverteilung CO2-Abgabe	-1 600 000		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		520000	**Anschaffung Software**			
	100 000	5200 00 000	Software	120 000	-20 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3010	**Städtische Gesundheitsdienste**			
			Erfolgsrechnung			
164 408 990.13	175 315 000	3	Aufwand	186 692 600	-11 377 600	
-18 287 427.24	-18 514 100	4	Ertrag	-18 772 400	+258 300	
+146 121 562.89	+156 800 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+167 920 200	-11 119 300	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
275 169.79	847 500	5	Investitionsausgaben	2 044 000	-1 196 500	
		6	Investitionseinnahmen			
+275 169.79	+847 500		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+2 044 000	-1 196 500	
			Aufwand			
21 936 833.06	23 312 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24 562 100	-1 249 400 *	Schaffung von Stellen vor allem im medizinischen Bereich sowie Erhöhung aufgrund der Lohnmassnahmen und Teuerung.
-105 680.40	-120 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-110 000	-10 000	
146 790.35	162 200	3042 00 000	Verpflegungszulagen	185 000	-22 800	
357 545.55	243 500	3049 00 000	Übrige Zulagen	307 100	-63 600 *	Die Marktzulage der Kaderärztinnen und -ärzte wurde nicht budgetiert und ist im Nachtragskredit I/2026 enthalten.
1 416 067.75	1 507 100	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 592 000	-84 900	
-3 381.50		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
2 935 178.18	3 157 700	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	3 454 100	-296 400	
59 302.90	61 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	60 500	+700	
227 247.45	240 500	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	256 100	-15 600	
-541.50		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
223 184.37	264 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	303 300	-39 300	
43 457.25	70 000	3091 00 000	Personalwerbung	50 000	+20 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
182 499.55	222 400	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	226 600	-4 200	
5 203.84	4 800	3100 00 000	Büromaterial	6 800	-2 000	
49 425.83	51 800	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50 300	+1 500	
235 553.49	382 700	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	334 400	+48 300	
90 481.31	120 800	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	106 300	+14 500	
199 638.30	195 000	3105 00 000	Lebensmittel	210 000	-15 000	
2 574 106.20	2 897 800	3106 00 000	Medizinisches Material	2 433 800	+464 000 *	Die Wiederbeschaffung von Pandemiematerial fällt in geringerem Ausmass an.
2 295.10		3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	4 000	-4 000	
4 353.70	30 500	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	26 200	+4 300	
8 105.00	15 500	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	13 500	+2 000	
8 051.01	10 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	8 000	+2 000	
17 410.51	40 000	3116 00 000	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	24 000	+16 000	
70 176.83		3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	30 000	-30 000 *	Diverse Ersatzanschaffungen.
4 771.20	33 700	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	22 700	+11 000	
154 785.65	44 900	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	64 600	-19 700 *	Anpassung des Betrags für medizinische Abfälle aufgrund von Erfahrungswerten.
1 786 569.94	2 152 900	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	4 314 200	-2 161 300 *	Anstieg der Ausgaben aufgrund der Projekte Kokain (0,4 Millionen Franken), der Verstetigung des Projekts Gratistests sexuell übertragbare Infektionen (STI) (1,5 Millionen Franken) und Mehraufwand im Projekt ZüriCan (140 000 Franken) sowie Anpassung diverser Beträge gemäss Rechnung 2025.
981 561.26	860 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	345 000	+515 000 *	Das Pilotprojekt Nichtkrankenversicherte (NKV) läuft Mitte 2026 aus, die Verstetigung nutzt andere Konten (234 000 Franken). Das Pilotprojekt STI läuft bis Ende Mai 2027 (69 000 Franken). Zusätzlich fällt die Evaluation des Betriebs der Zürcher Ausnüchterungs- und Beratungsstelle einmalig 2026 an (50 000 Franken). Das Pilotprojekt Quartierassistenz läuft aus (45 000 Franken). Ein Projekt bezüglich Public Health endet (40 000 Franken).
18 207.43	27 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	27 000		
10 545.70	11 300	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	10 900	+400	
3 544.10	16 000	3135 00 000	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	8 000	+8 000	
48 224.23	45 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	45 200	+300	
211 617.03	231 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	248 000	-17 000	
36 295.96	33 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	37 000	-4 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
168.99	1 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 000		
33 806.95	26 500	3156 00 000	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	32 000	-5 500	
118 509.05	130 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	130 000		
136 047.30	18 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	134 400	-116 400 *	Die Miete an der Kanonengasse wurde nicht budgetiert (110 000 Franken) und ist im Nachtragskredit I/2026 enthalten.
306.00	7 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien		+7 000	
58 571.15	61 900	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	65 500	-3 600	
1 200.00	30 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	30 000		
13 772.42		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
568 807.58	455 300	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	39 900	+415 400 *	Die Verstetigung des Projekts NKV nutzt andere Konten für die Verbuchung (siehe Begründung zu Konto-Nr. 3632 00 000).
14 724.74	16 300	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	21 100	-4 800	
		3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	507 600	-507 600 *	Planmässige Abschreibungen des IT-Projekts Orion ab 2027.
4.98		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
7 473.75	6 600	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	7 900	-1 300	
202 320.00	203 800	3631 00 000	Beiträge an Kantone und Konkordate	870 000	-666 200 *	Der Anstieg betrifft die Projekte ZüriCan (266 000 Franken) sowie Kokain (400 000 Franken).
	250 000	3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	500 000	-250 000 *	Die Verstetigung des Projekts NKV ist 2026 nur anteilig ausgewiesen und wird 2027 für das gesamte Jahr budgetiert.
148 000.00	384 000	3634 00 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen	558 000	-174 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3632 00 000.
3 304 033.20	3 166 200	3634 30 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen für Pflegeleistungen der ambulanten Krankenpflege (Spitex)	3 220 000	-53 800	
1 050 336.85	1 238 000	3634 40 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen für nichtpflegerische Spitex-Leistungen	1 185 000	+53 000	
198.90	200	3634 50 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen für Akut- und Übergangspflege		+200	
	50 000	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	100 000	-50 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3632 00 000.
123 020.00	345 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	660 000	-315 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3632 00 000.
408 378.00	520 000	3636 00 108	Beiträge an Verein ARUD	500 000	+20 000	
50 000.00	50 000	3636 00 157	Beiträge an Stiftung Ulmenhof für Beratung und Sozialdienst Kanu	50 000		
1 854 134.11	1 799 000	3636 00 159	Spitexorganisationen: Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 890 000	-91 000 *	Aufgrund von zusätzlichen Ausbildungsplätzen für Studierende Höhere Fachschule erhöhen sich die Ausbildungsbeiträge.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 136 056.23	1 186 600	3636 00 195	Beiträge an Sexuelle Gesundheit Zürich	910 900	+275 700 *	Das Pilotprojekt STI läuft bis Ende Mai 2027 (Reduktion um 360 000 Franken) und die Subvention an den Verein Sexuelle Gesundheit Zürich wird um 88 000 Franken erhöht (GRB in Arbeit).
127 400.00	90 000	3636 00 700	Beiträge an Verein Familystart Zürich	170 000	-80 000 *	Der Verein Familystart Zürich führt zusätzlich das Angebot Mamamundo Geburtsvorbereitungskurse durch (GR Nr. 2025/431).
100 175 220.68	104 903 000	3636 30 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Pflegeleistungen der ambulanten Krankenpflege (Spitex)	112 695 000	-7 792 000 *	Das Stundenwachstum bei Spitex Zürich AG und den nicht beauftragten Leistungserbringenden (Spitex-Organisationen und Freiberufliche) sowie die Berücksichtigung der städtischen Lohnmassnahmen und Teuerung bei den leistungsabhängigen Beiträgen bei Spitex Zürich AG, führen zu höher budgetierten Ausgaben. Das seit 1.1.2026 berücksichtigte tiefere Normdefizit für KLV von Pflegenden Angehörigen wurde berücksichtigt.
16 461 370.72	18 839 700	3636 40 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für nichtpflegerische Spitex-Leistungen	18 141 000	+698 700 *	Die Leistungserbringung der nichtpflegerischen Spitex-Leistungen kann seit 2024 zu tieferen Vollkosten erbracht werden. Dies schlägt sich im Budget 2027 nieder, trotz Stundenwachstum und Berücksichtigung der städtischen Lohnmassnahmen und Teuerung.
522.40	500	3636 50 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck für Akut- und Übergangspflege	1 600	-1 100	
361 000.00	350 000	3637 00 104	Beiträge an obligatorisch versicherte Wöchnerinnen	350 000		
441 600.00	580 000	3637 00 105	Beiträge an Hausgeburten und Wochenbettpflege	580 000		
27 822.45	29 600	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	31 600	-2 000	
850 997.15	1 059 000	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1 026 100	+32 900	
2 793 759.90	3 192 300	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	3 027 300	+165 000 *	Die Mietfläche im Gesundheitszentrum für das Alter Mittelleimbach wurde gekündigt.
			Ertrag			
-15 853 013.67	-16 358 200	4220 00 000	Taxen und Kostgelder	-16 510 200	+152 000	
-44 825.60	-73 400	4221 00 000	Vergütung für besondere Leistungen	-53 700	-19 700 *	Anpassung des Betrags gemäss Rechnung 2025.
-82 587.00	-93 000	4250 00 000	Verkäufe	-83 000	-10 000	
-502 752.90	-532 500	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-617 500	+85 000	
-42 980.72		4290 00 000	Übrige Entgelte	-1 000	+1 000	
-13 656.80	-12 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-12 000		
-71.82		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-373.95		4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals			
-1 747 164.78	-1 445 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-1 495 000	+50 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		506600	**Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente**			
67 791.74	150 000	5060 00 000	Mobilien	50 000	+100 000 *	Die im 2026 budgetierte Anschaffung eines Zahnarztstuhls verschiebt sich ins Jahr 2027.
		520000	**Anschaffung Software**			
207 378.05	697 500	5200 00 000	Software	1 994 000	-1 296 500 *	Es werden zwei grosse IT-Projekte umgesetzt (Orion und GUD-Mednet).

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3025	**Gesundheitszentren für das Alter**			
			Erfolgsrechnung			
470 631 796.44	475 274 900	3	Aufwand	482 985 400	-7 710 500	
-433 332 206.64	-430 834 800	4	Ertrag	-421 662 400	-9 172 400	
+37 299 589.80	+44 440 100		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+61 323 000	-16 882 900	
			Dienstabteilung mit Globalbudget gemäss Separatvorlage.			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
1 871 501.84	3 320 000	5	Investitionsausgaben	3 310 900	+9 100	
		6	Investitionseinnahmen			
+1 871 501.84	+3 320 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+3 310 900	+9 100	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		506200	**Anschaffung Hardware**			
	100 000	5060 00 000	Mobilien	100 000		
		506600	**Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente**			
1 344 214.26	297 000	5060 00 000	Mobilien	730 000	-433 000 *	Der höhere Aufwand ist auf die geplante und nicht lineare Beschaffung von Pflegebetten gemäss Submission zurückzuführen.
		506900	**Anschaffung übrige mobile Anlagen**			
527 287.58	923 000	5060 00 000	Mobilien	480 900	+442 100 *	Aufgrund der zyklischen Ersatzbeschaffungen lässt sich ein geringerer Bedarf abschätzen.
		520000	**Anschaffung Software**			
	2 000 000	5200 00 000	Software	2 000 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3035	**Stadtspital Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
774 639 142.36	773 522 000	3	Aufwand	786 574 600	-13 052 600	
-709 972 603.90	-704 474 400	4	Ertrag	-732 631 000	+28 156 600	
+64 666 538.46	+69 047 600		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+53 943 600	+15 104 000	
			Dienstabteilung mit Globalbudget gemäss Separatvorlage.			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
13 669 000.78	50 935 000	5	Investitionsausgaben	51 500 000	-565 000	
-612 386.50		6	Investitionseinnahmen			
+13 056 614.28	+50 935 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+51 500 000	-565 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Erneuerungsunterhalt der Liegenschaften: Sammelkonto**			
1 806 235.22	14 242 400	5040 00 000	Hochbauten	11 475 000	+2 767 400 *	Verschiebung zu anderen IM-Positionen.
		500002	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
686 667.07	5 958 800	5060 00 000	Mobilien	5 463 800	+495 000 *	Diverse Ersatzbeschaffungen.
		500003	**Anschaffung Hardware**			
223 503.05	5 837 500	5060 00 000	Mobilien	1 540 000	+4 297 500 *	Anschaffungen aus dem Programm «Stadtspital Digital».
		500004	**Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente**			
3 780 326.53	9 830 000	5060 00 000	Mobilien	5 901 400	+3 928 600 *	Diverse Ersatzbeschaffungen.
		500008	**Anschaffung Software**			
2 118 415.24	6 037 300	5200 00 000	Software	2 637 800	+3 399 500 *	Verschiebung zu anderen IM-Positionen.
		500101	**Neubau Bettenhaus**			
154 000.00		5040 00 000	Hochbauten			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500107	**Instandhaltung Turm 2. Etappe**			
5 167 000.40		5040 00 000	Hochbauten			
8 055.60		5060 00 000	Mobilien			
		500111	**Instandsetzung Turm 3. Etappe**			
-2 871 479.59	100 000	5040 00 000	Hochbauten	200 000	-100 000 *	Gemäss Projektfortschritt.
492.95		5060 00 000	Mobilien			
		500115	**Liegenschaft Gustav-Gull-Platz 5: Einrichtung eines ambulanten Zentrums**			
40 766.14		5040 00 000	Hochbauten			
-11 110.50		5060 00 000	Mobilien			
		500117	**HARMOS Stadtspital**			
3 874.71		5200 00 000	Software			
		500118	**Teilinstandsetzung Haus D (ehemals Personalhäuser)**			
586 867.86	5 443 000	5040 00 000	Hochbauten	5 692 000	-249 000 *	Gemäss Projektfortschritt.
		5060 00 000	Mobilien	478 000	-478 000 *	Gemäss Projektfortschritt.
		500126	**Ersatz Netzleitsystem**			
106 178.95	1 300 000	5040 00 000	Hochbauten	515 000	+785 000 *	Gemäss Projektfortschritt.
	500 000	5200 00 000	Software		+500 000 *	Gemäss Projektfortschritt.
		500127	**Ersatz Notstromanlage Waid**			
53 127.80	900 000	5040 00 000	Hochbauten	686 000	+214 000 *	Gemäss Projektfortschritt.
		5200 00 000	Software	20 000	-20 000 *	Gemäss Projektfortschritt.
		500128	**Software Einführung neue ambulante Tarife**			
1 362 734.14	786 000	5200 00 000	Software		+786 000 *	Verschiebung aus IM-Position 5000008.
		500129	**Ersatz konventionelle Röntgenanlagen**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Neues Projekt.
		5060 00 000	Mobilien	315 000	-315 000 *	Neues Projekt.
		500130	**Ersatz mobiler Röntgengeräte mit 2D C-Bogen-System**			
		5060 00 000	Mobilien	600 000	-600 000 *	Neues Projekt.
		500131	**Koordinierte Ersatzbeschaffung von Infusionsgeräten**			
		5060 00 000	Mobilien	1 800 000	-1 800 000 *	Neues Projekt.
		500132	**Einführung neues Zeitmanagementsystem**			
332 533.81		5200 00 000	Software	1 489 000	-1 489 000 *	Verschiebung aus IM-Position 5000008.
		500134	**Umsetzung Mobile Services: Optimierung mobiler Kommunikation im Spital**			
120 811.40		5040 00 000	Hochbauten	500 000	-500 000 *	Gemäss Projektfortschritt.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5060 00 000	Mobilien	1 200 000	-1 200 000 *	Gemäss Projektfortschritt.
		500135	**Investitionsbeitrag von EWZ Wärme**			
-612 386.50		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		500136	**Ersatzbeschaffung OP-Tischsysteme**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Neues Projekt.
		5060 00 000	Mobilien	1 595 000	-1 595 000 *	Neues Projekt.
		500137	**Konsolidierung der Laborsysteme: Stadtspital Waid und Stadtspital Triemli**			
		5200 00 000	Software	1 016 000	-1 016 000 *	Neues Projekt.
		500138	**Umfassende Erneuerung Beleuchtung: Stadtspital Waid und Stadtspital Triemli**			
		5040 00 000	Hochbauten	450 000	-450 000 *	Neues Projekt.
		500139	**Brandschutzmassnahmen: Stadtspital Waid und Stadtspital Trimli Haus 1**			
		5040 00 000	Hochbauten	1 221 000	-1 221 000 *	Neues Projekt.
		500140	**Erneuerung Abwaschküche: Stadtspital Triemli**			
		5040 00 000	Hochbauten	3 500 000	-3 500 000 *	Neues Projekt.
		5060 00 000	Mobilien	500 000	-500 000 *	Neues Projekt.
		500141	**Ersatz Gebäudeautomation: Stadtspital Waid**			
		5040 00 000	Hochbauten	865 000	-865 000 *	Neues Projekt.
		500142	**Ablösung Software Industry Solution Healthcare**			
		5200 00 000	Software	1 120 000	-1 120 000 *	Neues Projekt.
		500143	**Erneuerung Patienten□Unterhaltungs□ und Informationsterminals**			
		5060 00 000	Mobilien	100 000	-100 000 *	Neues Projekt.
		500144	**Ersatz Laparoskopie- und Arthroskopietürme**			
		5060 00 000	Mobilien	20 000	-20 000 *	Neues Projekt.
		500146	**Gebäudeautomation Raumboxen**			
		5040 00 000	Hochbauten	300 000	-300 000 *	Neues Projekt.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			3045 Umwelt- und Gesundheitsschutz			
			Erfolgsrechnung			
50 693 058.65	54 359 600	3	Aufwand	53 592 800	+766 800	
-5 195 440.93	-4 036 900	4	Ertrag	-4 166 400	+129 500	
+45 497 617.72	+50 322 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+49 426 400	+896 300	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
17 045 487.38	10 817 700	5	Investitionsausgaben	5 112 100	+5 705 600	
-108 240.00		6	Investitionseinnahmen			
+16 937 247.38	+10 817 700		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+5 112 100	+5 705 600	
			Aufwand			
23 230 428.20	24 099 600	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24 731 200	-631 600 *	Die Veränderung der Stellenwerte (+3,0) wirkt sich auf den Personalaufwand aus. Es werden Stellen in den Bereichen Lärmschutz, Klima und Umwelt sowie Baubewilligung und Vollzug geschaffen.
-164 270.80	-100 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-100 000		
215 622.20	218 100	3042 00 000	Verpflegungszulagen	221 700	-3 600	
188 907.75	176 800	3049 00 000	Übrige Zulagen	248 900	-72 100 *	Der Schlachtbetrieb Zürich (SBZ) wird spätestens Ende 2029 eingestellt. Die Zulage ist daher befristet bis zur Schliessung des Schlachtbetriebs SBZ, längstens bis 31. Dezember 2029.
1 475 178.05	1 534 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 589 700	-54 900	
-3 605.70	-12 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-12 000		
3 201 121.75	3 434 700	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	3 582 700	-148 000	
61 942.15	62 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	60 300	+1 800	
237 550.55	247 200	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	254 100	-6 900	
-428.15	-2 500	3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-2 500		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
122 062.08	131 200	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	199 800	-68 600 *	Erhöhung für geplante Projektmanagementkurse und Personalentwicklung.
11 361.30	15 000	3091 00 000	Personalwerbung	15 000		
167 148.35	173 500	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	193 200	-19 700	
4 330.92	2 500	3100 00 000	Büromaterial	4 500	-2 000	
177 875.54	246 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	244 000	+2 000	
89 533.33	162 600	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	154 500	+8 100	
23 544.59	23 900	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	23 900		
3 368.30	2 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2 000		
231 643.08	224 500	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	241 200	-16 700	
888.10	1 200	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	1 200		
2 528.10	15 200	3113 00 000	Anschaffung Hardware	5 800	+9 400	
217 635.87	388 300	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	232 100	+156 200 *	Durch die Auflösung einer Softwarelösungs-Lizenz sowie weniger Software-Anschaffungen gegenüber den Vorjahren reduziert sich der Aufwand.
182 874.55	206 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	206 000		
554 415.14	533 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	665 000	-131 500 *	Der Mehraufwand ist auf zusätzliche externe Ordnungsdienstleistungen bei unbedienten Anlagen von ZüriWC sowie auf Grafikkosten im Zusammenhang mit der Klimakampagne zurückzuführen.
5 686 367.84	6 966 800	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	6 000 000	+966 800 *	Es werden tiefere Ausgaben für die externe Unterstützung von Vorhaben budgetiert, da erfahrungsgemäss nicht alle geplanten Vorhaben realisiert werden können.
212 621.99	261 100	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	277 200	-16 100	
3 074.75	4 300	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	3 300	+1 000	
16 399.48	11 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	18 500	-7 000 *	Anpassung des Budgets an den Geschäftsverlauf.
1 206 420.26	1 138 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1 138 000		
123 341.19	188 800	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	188 800		
156 113.20	275 800	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	389 500	-113 700 *	Die Inbetriebnahme von verschiedenen Applikationen (Microsoft Fabric, KEHAT und ECOFANT) führt zu einem Anstieg der Unterhaltskosten.
13 881.60	12 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	12 000		
274 162.47	303 200	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	337 300	-34 100	
370 713.67	498 400	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	473 200	+25 200	
137 651.93	176 500	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	192 000	-15 500	
3 200.00	5 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	3 000	+2 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	3 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	3 000		
500.00		3190 00 000	Schadenersatzleistungen			
1 517.39	5 200	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	5 200		
10 502.00	10 500	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10 500		
13 131.00	31 900	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	39 900	-8 000 *	Erhöhung der Abschreibungen aufgrund der Anschaffung eines neuen Fahrzeuges.
124 175.00		3301 70 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Anlagen im Bau VV			
1 125 958.82	1 619 700	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	1 419 500	+200 200 *	Die Investitionen werden über die Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagenkategorie abgeschrieben.
779.68		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
182.05		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
377.33		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
195 894.05	160 000	3611 00 000	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	160 000		
		3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	10 000	-10 000 *	Beiträge für das weiterführende Förderprogramm «energetische Gebäudesanierung».
3 283 250.00	2 600 000	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	2 020 000	+580 000 *	Minderaufwand für das Förderprogramm «KlimUp» aufgrund Planung des Folgeprogrammes.
	10 000	3635 00 901	Beiträge an private Unternehmen: «Climathon»-Siegerprojekte		+10 000	
1 930 562.00	2 150 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1 826 000	+324 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3635 00 000.
65 000.00	65 000	3636 00 900	Beitrag an Impact Hub Zürich AG für die Durchführung des «Climathons»		+65 000 *	Keine Verlängerung der Beitragszahlungen an den Wettbewerb «Climathon».
12 000.00	30 000	3636 00 901	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck: «Climathon»-Siegerprojekte		+30 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3636 00 900.
		3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	90 000	-90 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3632 00 000.
15 393.85	42 600	3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	48 600	-6 000	
160 017.85	385 500	3660 50 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmen	486 500	-101 000 *	Abschreibung der Beiträge Förderung «energetische Gebäudesanierung» und «Heizungsersatz» gemäss Prognose (GRB 2021/361 und GRB 2021/362).
217 915.65	119 100	3660 60 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	141 600	-22 500	
587 873.70	894 700	3660 70 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Haushalte	962 700	-68 000	
39 000.00	68 000	3705 00 000	Durchlaufende Beiträge an private Unternehmen	40 000	+28 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
22 500.00	14 000	3706 00 000	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	25 000	-11 000 *	Anpassung des Budgets an den Geschäftsverlauf.
62 500.00	68 000	3707 00 000	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	75 000	-7 000	
7 485.25	12 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	12 000		
1 298 361.80	1 218 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1 486 200	-267 600 *	Erhöhung der internen IT Dienstleistungen für geplante Applikationsentwicklungen und Hosting von Fachapplikationen.
3 082 577.60	3 226 200	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2 936 000	+290 200 *	Der Umzug ins Amtshaus III führt zu einer Reduktion der Raumkosten.
			Ertrag			
-2 657 027.10	-1 905 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-2 045 000	+140 000	
-1 174 663.90	-1 168 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1 168 000		
-84 258.50	-62 000	4250 00 000	Verkäufe	-62 000		
-459 934.20	-64 500	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-83 600	+19 100	
-10 006.16		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-183.85		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-879.52		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-300	+300	
		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	-100	+100	
-29 398.75	-25 000	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-25 000		
-0.45		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
-637 688.50	-645 000	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-625 000	-20 000	
-124 000.00	-150 000	4701 00 000	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-140 000	-10 000	
-17 400.00	-17 400	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-17 400		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500004	**Schlachthofareal Zürich: Erneuerungsunterhalt der Liegenschaften**			
-1 326.00		5040 00 000	Hochbauten			
		500008	**Schlachthofareal Zürich: Instandsetzung Massnahmenpaket 2**			
238 248.40		5040 00 000	Hochbauten			
-33 240.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		500009	**Schlachthofareal Zürich: Instandsetzung Massnahmenpaket 3**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 322 979.00	120 000	5040 00 000	Hochbauten		+120 000 *	Keine Ausgaben gemäss der aktualisierten Investitionsplanung Schlachthofareal.
		500010	**Schlachthofareal Zürich: Instandsetzung Massnahmenpaket 4**			
868 053.90	94 900	5040 00 000	Hochbauten		+94 900 *	Siehe Begründung zu IM-Position 50009.
		506001	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
	100 000	5060 00 000	Mobilien	150 000	-50 000 *	Anschaffung eines E-Lieferwagens inklusive Ausbau zum Werkstattwagen für ZüriWC.
		520000	**Anschaffung Software**			
1 455 921.03	1 002 800	5200 00 000	Software	1 012 100	-9 300	
-75 000.00		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		567000	**Energetische Sanierungsmassnahmen**			
37 000.00	150 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	110 000	+40 000	
1 439 385.00	2 820 000	5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	1 970 000	+850 000 *	Prognostizierte Auszahlung Fördergelder «energetische Gebäudesanierung» (GRB 2021/361).
711 886.00	500 000	5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	350 000	+150 000 *	Siehe Begründung Konto-Nr. 5650 00 000.
1 099 481.00	1 530 000	5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte	1 070 000	+460 000 *	Siehe Begründung Konto-Nr. 5650 00 000.
		567001	**Förderung des Heizungsersatzes und der Heizungsoptimierung**			
196 639.85	140 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	10 000	+130 000 *	Prognostizierte Auszahlung Fördergelder «Heizungsersatz» (GRB 2021/362).
1 116 304.85	430 000	5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	50 000	+380 000 *	Siehe Begründung Konto-Nr. 5620 00 000.
2 543 588.65	680 000	5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100 000	+580 000 *	Siehe Begründung Konto-Nr. 5620 00 000.
5 017 325.70	3 250 000	5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte	290 000	+2 960 000 *	Siehe Begründung Konto-Nr. 5620 00 000.

3.6 Tiefbau- und Entsorgungsdepartement

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3500	**Tiefbau- und Entsorgungsdepartement Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
4 057 592.15	4 514 200	3	Aufwand	4 690 600	-176 400	
-1 000 000.00	-1 000 000	4	Ertrag	-1 000 000		
+3 057 592.15	+3 514 200		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+3 690 600	-176 400	
			Aufwand			
5 625.00	7 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	7 000		
2 131 981.54	2 244 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2 208 800	+35 900	
-32 344.40		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
15 613.00	16 500	3042 00 000	Verpflegungszulagen	16 700	-200	
1 940.00		3049 00 000	Übrige Zulagen	2 400	-2 400	
132 789.80	141 400	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	140 200	+1 200	
-1 379.85		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
324 047.40	340 700	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	370 300	-29 600	
5 150.80	5 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5 000	+300	
21 554.90	23 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	22 800	+300	
-221.00		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
16 115.40	10 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	16 000	-6 000 *	Mehrbedarf für Aus- und Weiterbildungen aufgrund neuer fachlicher Anforderungen und dem digitalen Arbeiten. Anhebung des Aus- und Weiterbildungsbudgets auf den in den Vorjahren gestiegenen Personalbestand.
1 603.05	3 000	3091 00 000	Personalwerbung	3 000		
19 100.60	21 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	24 000	-3 000	
961.85	3 000	3100 00 000	Büromaterial	3 000		
119.30	500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		
7 769.13	7 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	9 000	-2 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
6 059.30	5 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	7 000	-2 000	
10 550.98	4 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	4 000		
257.30	1 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 000		
167 024.70	200 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	180 000	+20 000	
97 751.18	260 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	260 000		
362.00	5 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	10 000	-5 000	
194.60	2 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5 000	-3 000	
17 198.70	23 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	35 000	-12 000 *	Neuer Vernetzungsanlass für Mitarbeitende des Tiefbau- und Entsorgungsdepartements.
0.02		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
8 000.00	9 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9 000		
294 935.00	294 900	3660 40 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	294 900		
238 881.05	230 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	230 000		
174 917.30	184 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	266 300	-82 000 *	Kommunikationstechnik in den zusätzlichen Sitzungs- und Besprechungsräumen im Amtshaus V und Haus der Industriellen Betriebe (siehe auch Begründung 3920 00 000 «Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten») und Betriebskosten CMI.
391 033.50	472 800	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	559 700	-86 900 *	Das Departementssekretariat mietet für alle Dienstabteilungen des Tiefbau- und Entsorgungsdepartements (TED) im Amtshaus V sowie im Haus der Industriellen Betriebe die Sitzungszimmer, damit diese Räumlichkeiten möglichst effizient genutzt werden können. Aufgrund des Stellenwachstums und der damit verbundenen zunehmenden Auslastung der Büroräumlichkeiten werden zusätzliche Sitzungs- und Rückzugsräume angemietet. Diese zusätzlichen Angebote schaffen eine bessere Trennung von stillem Arbeiten und Besprechungen (vor Ort oder in Teams-Sitzungen).
			Ertrag			
-1 000 000.00	-1 000 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-1 000 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3501	**Fonds des überkommunalen Strassennetzes**			
			Erfolgsrechnung			
42 172 499.85	43 084 900	3	Aufwand	55 000 000	-11 915 100	
-42 172 499.85	-43 084 900	4	Ertrag	-55 000 000	+11 915 100	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
52 235 675.68	57 899 800	5	Investitionsausgaben	60 532 800	-2 633 000	
-52 235 675.68	-57 899 800	6	Investitionseinnahmen	-60 532 800	+2 633 000	
			Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)			
			Aufwand			
166 771.75	100 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	100 000		
		3501 00 000	Einlagen in Fonds des Fremdkapitals	7 788 600	-7 788 600	
40 931 856.68	42 984 900	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	47 111 400	-4 126 500 *	Gemäss Bauprogramm Tiefbauamt (3515).
1 073 871.42		3950 00 000	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen			
			Ertrag			
-15 456 942.59	-8 084 900	4501 00 000	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		-8 084 900	
-26 715 557.26	-35 000 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-55 000 000	+20 000 000 *	Geplanter Kantonsbeitrag gemäss Bauprogramm und Finanzplan.
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		528301	**Übrige Tiefbauten: Sammelkonto**			
836 660.71	1 000 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 000 000		
1 662 263.18	1 000 000	5720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1 000 000		
		570101	**Einlage in Fonds überkommunaler Strassenbau**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	5 600 200	6319 00 000	Entnahmen aus Fonds überkommunaler Strassenbau	4 467 200	+1 133 000 *	Die Beiträge des Kantons übersteigen die Ausgaben, was zu einer Äufnung des Bestandeskontos des Fonds führt.
		573101	**Durchlaufende Beiträge an Tiefbauamt für Investitionsausgaben**			
49 736 751.79	55 899 800	5720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	58 532 800	-2 633 000 *	Gemäss Bauprogramm des Tiefbauamts sind mehr Projekte baupauschalenberechtigt.
		596611	**Beiträge des Kantons für Strassenbau: Pauschalen**			
-50 030 389.74	-63 500 000	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-65 000 000	+1 500 000 *	Geplanter Kantonsbeitrag gemäss Bauprogramm und Finanzplan.
		596612	**Entnahme aus Fonds überkommunaler Strassenbau**			
-2 205 285.94		6319 00 000	Entnahmen aus Fonds überkommunaler Strassenbau			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3504	**Parkraumfonds**			
			Erfolgsrechnung			
633 500.00	150 000	3	Aufwand	150 000		
-633 500.00	-150 000	4	Ertrag	-150 000		
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Aufwand			
633 500.00	150 000	3511 00 000	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	150 000		
			Ertrag			
-633 500.00	-150 000	4200 00 000	Ersatzabgaben	-150 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3515	**Tiefbauamt**			
			Erfolgsrechnung			
127 628 877.89	141 712 000	3	Aufwand	154 900 000	-13 188 000	
-63 114 626.36	-68 179 900	4	Ertrag	-69 774 900	+1 595 000	
+64 514 251.53	+73 532 100		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+85 125 100	-11 593 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
133 528 712.49	141 868 100	5	Investitionsausgaben	138 679 600	+3 188 500	
-57 809 186.51	-60 852 100	6	Investitionseinnahmen	-63 112 000	+2 259 900	
+75 719 525.98	+81 016 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+75 567 600	+5 448 400	
			Aufwand			
47 456.15	90 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	90 000		
38 884 665.50	40 953 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	41 791 300	-838 200 *	Lohnmassnahmen und Dienstjubiläumsauszahlungen berücksichtigt sowie zusätzliche Jurist*innenstelle infolge gestiegener rechtlicher Anforderungen.
-422 129.30	-300 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-300 000		
385 427.15	417 300	3042 00 000	Verpflegungszulagen	419 100	-1 800	
490 925.00	472 200	3049 00 000	Übrige Zulagen	472 600	-400	
2 520 093.05	2 656 200	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 691 600	-35 400	
-11 611.55		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
5 343 646.55	5 731 800	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	6 039 600	-307 800	
97 890.60	105 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	134 900	-29 900	
404 232.15	428 200	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	435 100	-6 900	
-1 859.55		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
435 160.21	425 500	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	425 600	-100	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
176 137.90	230 000	3091 00 000	Personalwerbung	180 000	+50 000	
411 038.63	500 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	510 000	-10 000	
1 004.17	2 000	3100 00 000	Büromaterial	2 200	-200	
2 556 027.47	3 544 100	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3 635 600	-91 500 *	Höhere Aufwände für Infoveranstaltungen Quartierblöcke und diverse kleinere Vorhaben.
100 538.73	169 400	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	139 500	+29 900	
9 962.54	20 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	16 900	+3 100	
21.56	3 500	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3 500		
59 466.91	246 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	261 000	-15 000	
491 116.92	539 300	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	537 800	+1 500	
14 461.64	40 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	40 000		
385 866.82	800 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	700 500	+99 500	
2 064 296.91	2 110 600	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2 120 600	-10 000	
348 911.66	213 300	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	260 200	-46 900	
486 220.34	2 643 800	3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter	2 116 800	+527 000 *	Reduzierung aufgrund weniger Projekte in der Projektphase Planung und Projektierung.
5 583 595.86	6 972 400	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	6 147 600	+824 800 *	Reduktion der Budgetpositionen für Strategien, Konzepte und Programme.
17 034.85	18 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	120 000	-102 000 *	Erhöhung aufgrund der Einführung einer Common Data Environment Plattform sowie der elektronischen Signaturen (Deep Sign).
214 992.30	201 300	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	208 300	-7 000	
359 341.59	231 200	3137 00 000	Steuern und Abgaben	288 200	-57 000 *	Erhöhung aufgrund der Erfahrungswerte.
19 597 333.55	21 830 400	3141 00 000	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	35 258 900	-13 428 500 *	Mehrbedarf für Unterhalt Strassen und Verkehrswege aufgrund des kommunalen Erhaltungsprojekts Werft Zürichsee-Schifffahrtsgesellschaft Fussgängerpasserelle und des überkommunalen Projekts Usteribrücke, das terminlich verschoben werden musste. Die gesamten Kosten verschieben sich in das Jahr 2027.
73 506.88	130 000	3142 00 000	Unterhalt Wasserbau	130 000		
624 672.35	824 000	3143 00 000	Unterhalt übrige Tiefbauten	1 383 500	-559 500 *	Die Kosten für Wartungsarbeiten an den technischen Anlagen, Instandhaltung von Türen, Toren und Zutrittssystemen der Velostation wurden im Vorjahr auf dem Konto 3634 00 113 «Beiträge an AOZ für den Betrieb der Velostationen» budgetiert und mit dem Nachtragskredit I, 2026 auf das Konto 3143 00 000 «Unterhalt übrige Tiefbauten» übertragen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
749 119.54	675 300	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	755 300	-80 000 *	Der Unterhaltsbedarf der bestehenden Maschinen ist steigend aufgrund Verzögerungen bei Neubeschaffungen von CO2-neutralen Maschinen. Die bestehenden alten Geräte müssen vermehrt unterhalten werden.
	5 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5 000		
47 114.06	60 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	60 000		
4 482.00	6 600	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	7 400	-800	
88 573.70	92 700	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	96 200	-3 500	
165 772.29	230 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	221 300	+8 700	
1.29	15 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	15 000		
43 921.95	30 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	30 000		
2 523.95		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
34 737 480.97	36 643 700	3300 10 000	Planmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV	37 144 500	-500 800 *	Bedarf entsprechend den Restbuchwerten und den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen.
7 864.00	7 900	3300 20 000	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	7 900		
152 340.00	168 500	3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	146 200	+22 300	
449 023.46	480 500	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	357 300	+123 200 *	Bedarf entsprechend den Restbuchwerten und den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen.
682 201.00		3301 10 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV			
	24 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	18 500	+5 500	
65 783.00	65 800	3320 10 000	Planmässige Abschreibungen Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	65 800		
252 500.00		3634 00 106	Beiträge an AOZ für Gratis-Veloverleih «Züri rollt»			
	1 640 000	3634 00 113	Beiträge an AOZ für den Betrieb der Velostationen	1 230 000	+410 000 *	Die Kosten für Wartungsarbeiten an den technischen Anlagen, Instandhaltung von Türen, Toren und Zutrittssystemen der Velostation wurden im Vorjahr auf dem Konto 3634 00 113 «Beiträge an AOZ für den Betrieb der Velostationen» budgetiert und mit dem Nachtragskredit I, 2026 auf das Konto 3143 00 000 «Unterhalt übrige Tiefbauten» übertragen.
2 469 603.24	2 407 500	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	1 390 100	+1 017 400 *	Grundinvestitionen «Züri Velo 2.0» fallen im Jahr 2027 weg.
		3635 00 902	Beiträge an BikeDays.ch GmbH für die Durchführung der Cycle Week	90 000	-90 000 *	Ab dem Budget 2027 fallen die Beiträge an die BikeDays.ch auf einem separaten Konto an.
	300 000	3660 10 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	300 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
974.00	1 000	3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1 000		
90 719.00	37 900	3660 40 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	37 900		
81 580.45	55 000	3660 70 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Haushalte	81 600	-26 600 *	Bedarf entsprechend den Restbuchwerten und den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen.
12 547.85	25 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	25 000		
2 515 700.65	2 677 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2 677 800	-200	
3 259 605.95	3 814 400	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	3 875 300	-60 900	
			Ertrag			
-2 078 318.39	-3 000 000	4120 00 000	Konzessionen	-3 000 000		
-120.00		4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen			
		4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-125 000	+125 000 *	Einnahmen aus Verkäufen von Abonnements und Einzeleintritten aus den Velostationen, die bis anhin als Nettoaufwand verbucht worden sind.
-767 756.10	-942 000	4250 00 000	Verkäufe	-945 000	+3 000	
-21 406 445.00	-19 660 500	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-20 624 200	+963 700 *	Höhere Rückerstattung von ERZ-Honorarleistungen infolge höherer Investitionsausgaben.
-8 920 812.37	-12 300 000	4310 00 000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-8 712 500	-3 587 500 *	Zu erwartende Eigenleistungen.
-895 321.23	-1 000 000	4312 00 000	Aktivierbare Projektierungskosten	-1 000 000		
-989.01		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-189.65		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-427 298.09		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-175.63		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-113 177.55	-202 000	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-116 000	-86 000 *	Basierend auf den Erfahrungswerten der Vorjahre angepasst.
-884 008.00	-764 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-814 000	+50 000	
-220 000.00		4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
-325 800.00	-325 800	4893 00 000	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	-325 800		
-27 074 215.34	-29 985 600	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-34 112 400	+4 126 800	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		510101	**Bau von Fussgängeranlagen: Sammelkonto**			
2 688 000.00	54 000	5000 00 000	Grundstücke	117 500	-63 500 *	Gemäss Bauprogramm.
6 569 086.68	6 021 800	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	10 089 200	-4 067 400 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
18 092.48	45 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten		+45 000 *	Gemäss Bauprogramm.
681 020.95	122 100	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände		+122 100 *	Gemäss Bauprogramm.
15 886.39		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
-470 250.00	-88 300	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund	-31 700	-56 600 *	Gemäss Bauprogramm.
		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-31 600	+31 600 *	Gemäss Bauprogramm.
-10 459.60		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
	-216 300	6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen	-175 400	-40 900	
-1 344 281.28	-1 621 600	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-4 061 500	+2 439 900	
		510706	**Bau von Fussgängeranlagen: Einhausung Autobahn Schwamendingen**			
2 232.31		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
1 111 132.25		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		510742	**Bau von Fussgängeranlagen: Rathausbrücke, Umgestaltung**			
5 424 141.71	16 155 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	12 641 600	+3 513 400 *	Gemäss Bauprogramm.
	-2 550 000	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-3 400 000	+850 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		510775	**Bau von Fussgängeranlagen: Manessestrasse, Utobrücke bis Manessestrasse Nr. 104**			
1 109 866.62	91 600	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+91 600 *	Gemäss Bauprogramm.
-50 226.25		6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund			
-1 109 658.00	-93 800	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		-93 800	
		510782	**Bau von Fussgängeranlagen: Mattensteg über Sihl**			
430 021.05	23 400	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	26 300	-2 900	
		510784	**Bau von Fussgängeranlagen: Bahnhof Altstetten, Abschnitt Altstetterplatz bis Max-Högger-Strasse, Ausbau Personenunterführung**			
550 490.83	1 020 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	600 000	+420 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		510785	**Bau von Fussgängeranlagen: Zugang Nord, Bau einer unterirdischen Verbindung für Zufussgehende vom Bahnhof Stadelhofen zum Heimplatz**			
226 808.17	1 010 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	46 000	+964 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		510786	**Bau von Fussgängeranlagen: Bahnhofquai**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
197 680.42	1 729 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	289 900	+1 439 100 *	Hauptbauphase des Projekts Bahnhofquai ist im Jahr 2026, Abschlussarbeiten fallen im Jahr 2027 an.
-197 540.00	-651 400	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-110 400	-541 000	
		510788	**Bau von Fussgängeranlagen: Scheuchzerstrasse, Milchbuck- bis Riedtlistrasse**			
268 386.85		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	843 300	-843 300 *	Gemäss Bauprogramm.
		510789	**Bau von Fussgängeranlagen: Neuer Schifflandungssteg Wollishofen**			
2 084 006.56		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
		510790	**Bau von Fussgängeranlagen: Wasserwerkstrasse, Aufwertungsmassnahmen**			
39 052.83		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	214 000	-214 000 *	Gemäss Bauprogramm.
-72 705.60		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		510796	**Bau von Fussgängeranlagen: Zähringer- und Häringstrasse, Aufwertungsmassnahmen**			
		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	6 500 000	-6 500 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		510798	**Bau von Fussgängeranlagen: Teilumsetzung Velovorzugsroute Andreasstrasse**			
		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	2 031 000	-2 031 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		510901	**Erneuerungsunterhalt von Fussgängeranlagen: Sammelkonto**			
8 645 972.41	14 180 700	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	12 954 200	+1 226 500 *	Gemäss Bauprogramm.
-44 673.25	7 800	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	400	+7 400	
73 611.64		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
-9 655.90	-20 200	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund		-20 200 *	Gemäss Bauprogramm.
		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-4 000	+4 000	
-17 696.00		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
1 896.39	-12 300	6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen		-12 300 *	Gemäss Bauprogramm.
-5 612 746.01	-6 349 400	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-4 982 700	-1 366 700	
		510962	**Erneuerungsunterhalt von Fussgängeranlagen: Ersatzneubau Personenunterführung Strandbadweg**			
297 123.33		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		510963	**Erneuerungsunterhalt von Fussgängeranlagen: Fussgängerspinne Bucheggplatz**			
3 886 081.21	2 467 700	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	472 800	+1 994 900 *	Gemäss Bauprogramm.
		510964	**Erneuerungsunterhalt von Fussgängeranlagen: Seestrasse/Mythenquai, Neugestaltungsmassnahmen**			
17 985.69	140 600	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	21 200	+119 400 *	Gemäss Bauprogramm.
-17 976.00	-140 600	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-21 200	-119 400	
		510966	**Erneuerungsunterhalt von Fussgängeranlagen: Herterbrücke**			
25 666.10		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
		510967	**Erneuerungsunterhalt von Fussgängeranlagen: Bahnhofquai**			
815 253.10	7 130 500	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	1 195 700	+5 934 800 *	Hauptbauphase des Projekts Bahnhofquai ist im Jahr 2026, Abschlussarbeiten fallen im Jahr 2027 an.
-814 674.00	-2 686 500	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-455 300	-2 231 200	
		510968	**Erneuerungsunterhalt von Fussgängeranlagen: Scheuchzerstrasse, Milchbuck- bis Riedtlistrasse**			
129 784.89		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	407 800	-407 800 *	Gemäss Bauprogramm.
		511101	**Bau von Beleuchtungsanlagen: Plan Lumière**			
-20 588.66	38 800	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	16 400	+22 400 *	Gemäss Bauprogramm.
-639.59		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		512001	**Erneuerungsunterhalt von Radfahreranlagen: Sammelkonto**			
3 007 857.38	6 518 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	6 481 400	+36 600	
-10 801.95	6 900	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	800	+6 100	
18 355.07		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
-11 174.37	-113 400	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund		-113 400 *	Gemäss Bauprogramm.
		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-1 200	+1 200	
-14 385.90		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
	-6 700	6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen		-6 700 *	Gemäss Bauprogramm.
-2 293 195.53	-4 161 200	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-3 639 200	-522 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		512002	**Erneuerungsunterhalt von Radfahreranlagen: Seestrasse/Mythenquai, Neugestaltungsmassnahmen**			
23 532.66	184 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	27 800	+156 200 *	Gemäss Bauprogramm.
-23 520.00	-184 000	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-27 800	-156 200	
		513000	**Bau von Strassen: Sammelkonto**			
5 552 224.81	9 282 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	9 999 400	-717 400 *	Gemäss Bauprogramm.
-38 962.24		5030 00 000	Übrige Tiefbauten	35 000	-35 000 *	Gemäss Bauprogramm.
	-97 300	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund		-97 300 *	Gemäss Bauprogramm.
-89 416.66		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
	-92 500	6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen		-92 500 *	Gemäss Bauprogramm.
-2 003 691.13	-3 370 500	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-4 007 300	+636 800	
		513801	**Lärmschutzmassnahmen bei Strassen: Sammelkonto**			
2 271 873.37	8 886 200	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	3 809 000	+5 077 200 *	Hauptsächlich wegen grossen Einbaukosten im Projekt Uetliberg-, Limmattal- und Hönggerstrasse im Jahr 2026.
219 992.00		5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
1 232 897.48		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
-571 615.07		6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund	-5 500	+5 500	
-2 392 264.90	-7 300 500	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-3 116 300	-4 184 200	
		513810	**Lärmschutzmassnahmen: Einhausung Autobahn Schwamendingen**			
18 061.18		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
8 990 070.05		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		513813	**Lärmschutzmassnahmen: Stadtweite Schallschutzmassnahmen an bestehenden Strassen, Einbau von Schallschutzfenstern an bestehenden Gebäuden mit Lärmbelastungen ab Erreichung der Alarmwerte (AW)**			
2 813 610.01	5 705 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	811 200	+4 893 800 *	Hauptarbeiten der Lärmschutz Alarmwerte Schallschutzfenstersanierung sollen im Jahr 2026 abgeschlossen werden können, daher wesentlich tiefere Kosten im Jahr 2027 geplant.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
64 157.00		5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
1 358 964.10		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte	333 000	-333 000 *	Gemäss Bauprogramm.
-140 350.01	-35 600	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund		-35 600 *	Gemäss Bauprogramm.
-3 847 558.28	-6 032 900	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-1 067 200	-4 965 700	
		513814	**Lärmschutzmassnahmen: Regensbergstrasse, Abschnitt Birchplatz bis Regensbergstrasse Nr. 264**			
39 094.11		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
412 871.00		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
		513815	**Lärmschutzmassnahmen: Beiträge an den freiwilligen Einbau von Schallschutzfenstern**			
2 400.00		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
-2 400.00		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		513901	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Sammelkonto**			
23 277 999.13	32 909 300	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	27 047 400	+5 861 900 *	Gemäss Bauprogramm.
-18 350.54	15 200	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	4 000	+11 200 *	Gemäss Bauprogramm.
127 518.26		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
	-145 300	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund	-34 700	-110 600 *	Gemäss Bauprogramm.
		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-9 700	+9 700	
-37 544.79		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
3 674.66	-252 400	6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen		-252 400 *	Gemäss Bauprogramm.
-17 986 541.66	-17 833 500	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-12 429 500	-5 404 000	
		514592	**Bau von Strassen: Bernerstrasse, Europabrücke - Stadtgrenze**			
402 520.34	820 800	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	1 267 000	-446 200 *	Gemäss Bauprogramm.
-301 944.00	-383 400	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-469 400	+86 000	
		514594	**Bau von Strassen: Personenunterführung Mühlebachstrasse**			
270 535.65	2 199 600	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	97 100	+2 102 500 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		514599	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Glaubtenstrasse, Abschnitt Schauenberg- bis Obsthaldenstrasse**			
150 743.04	690 200	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	1 559 100	-868 900 *	Gemäss Bauprogramm.
-142 945.80	-357 800	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-808 200	+450 400	
		514631	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Tobelhofstrasse, Abschnitt Dreiwiesenstrasse bis Stadtgrenze**			
902.19		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
		514646	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Manessestrasse, Utobrücke bis Manessestrasse Nr. 104**			
1 471 117.34	121 400	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+121 400 *	Gemäss Bauprogramm.
-64 846.37		6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund			
-1 432 663.10	-121 100	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		-121 100	
		514689	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Witikonerstrasse, Abschnitt Waser- bis Berghaldenstrasse**			
4 245.51		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
		514691	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Schaffhauserstrasse, Abschnitt Felsenrainweg bis Tramendschleife Seebach**			
141 388.50		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
		514693	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Witikonerstrasse, Abschnitt Loorenstrasse bis Grenze Fällanden**			
4 310.04		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
		514697	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Sihlquai, Abschnitt Limmatstrasse bis Gasometerstrasse**			
20 290.81	40 800	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+40 800 *	Gemäss Bauprogramm.
		514698	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Gutstrasse, Abschnitt Birmensdorferstrasse bis Schaufelbergerstrasse**			
31 306.99	830 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+830 000 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		514699	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Uraniastrasse - Sihlstrasse, Abschnitt Werdmühleplatz bis Sihlporte**			
87 178.80	22 400	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	15 100	+7 300	
		514708	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Bucheggstrasse, Abschnitt Rötelstrasse bis Hirschwiesenstrasse 9**			
8 158 507.64		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
		514710	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Schwamendingenstrasse, Abschnitt Ueberland- bis Winterthurerstrasse**			
23 037.86	503 300	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	743 000	-239 700 *	Gemäss Bauprogramm.
-22 129.80	-340 400	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-464 400	+124 000	
		514711	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Nieder- und Oberdorf**			
1 591 733.99	2 787 900	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	2 250 200	+537 700 *	Gemäss Bauprogramm.
-147 972.90		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		514712	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Gsteigstrasse, Abschnitt Regensdorferstrasse - Gsteigstrasse 60**			
		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	639 900	-639 900 *	Gemäss Bauprogramm.
		514713	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Forchstrasse, Abschnitt Apollostrasse bis Hegibachplatz, Neugestaltungsmassnahmen**			
57 186.89		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
-52 298.60		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		514721	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Seestrasse/Mythenquai, Neugestaltungsmassnahmen**			
117 011.92	914 700	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	138 200	+776 500 *	Gemäss Bauprogramm.
-116 949.00	-914 700	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-138 200	-776 500	
		514722	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Rötel- und Bucheggstrasse, Aufwertungsmassnahmen**			
1 226 813.68	361 500	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	61 300	+300 200 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	-181 600	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund		-181 600 *	Gemäss Bauprogramm.
		514723	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Kreuzplatz, Abschnitt Merkurstrasse bis Apollostrasse**			
1 960 452.74	221 500	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+221 500 *	Gemäss Bauprogramm.
-1 620 528.00	-181 900	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		-181 900	
		514724	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Wallisellenstrasse, Abschnitt Thurgauerstrasse bis Riedgrabenweg, Neugestaltungen**			
1 616 500.19		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
		514725	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Bahnhofquai**			
158 858.84	1 389 500	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	233 000	+1 156 500 *	Hauptbauphase des Projekts Bahnhofquai ist im Jahr 2026, daher wesentlich tiefere Kosten im Jahr 2027 geplant.
-158 746.00	-523 500	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-88 700	-434 800	
		514729	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Wasserwerkstrasse, Aufwertungsmassnahmen**			
120 331.06		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	659 400	-659 400 *	Gemäss Bauprogramm.
-82 966.40		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		514730	**Erneuerungsunterhalt von Brücken: Bahnhofquai, Abschnitt Museumstrasse bis Walchebrücke**			
133 397.49		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
		514733	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Hinterberg-, Restelberg- und Toblerstrasse, Aufwertungsmassnahmen**			
98 865.33		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	1 011 100	-1 011 100 *	Projekt Hinter- und Restelbergstrasse mit Baustart im Jahr 2027.
		514735	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Bleuler- und Enzenbühlstrasse**			
123 101.38		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	174 300	-174 300 *	Gemäss Bauprogramm.
		514736	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Wild- und Hornbach, Aufwertungsmassnahmen, Hochwasserschutz- und Revitalisierungsmassnahmen**			
117 942.97		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	362 100	-362 100 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		514740	**Erneuerungsunterhalt von Brücken: Waldhausstrasse, Brücke Wolfbachtobel**			
		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	112 000	-112 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		514743	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Duttweilerbrücke, Abschnitt Duttweiler- bis Hohlstrasse**			
		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	12 800 000	-12 800 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-12 800 000	+12 800 000	
		514938	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Allmendstrasse - Manegg**			
-1 636 012.87		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		514941	**Erneuerungsunterhalt von Strassen: Rautistrasse**			
294.82	13 600	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	990 800	-977 200 *	Gemäss Bauprogramm.
	-13 600	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-990 800	+977 200	
		515000	**Bau von Radfahreranlagen: Sammelkonto**			
6 250 485.20	5 710 800	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	6 818 300	-1 107 500 *	Gemäss Bauprogramm.
14 199.61		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
44 312.50		5670 00 000	Investitionsbeiträge an private Haushalte			
-849 512.50	-667 700	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund		-667 700 *	Gemäss Bauprogramm.
		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-175 400	+175 400 *	Gemäss Bauprogramm.
-3 450 319.93	-2 229 700	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-5 555 400	+3 325 700	
		515001	**Bau von Radfahreranlagen: Stadttunnel, Nutzung Velo**			
5 019 071.01		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
-1 598 000.00		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		515004	**Bau von Radfahreranlagen: Manessestrasse, Utobrücke bis Manessestrasse Nr. 104**			
1 298 761.68	107 200	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+107 200 *	Gemäss Bauprogramm.
-58 772.49		6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund			
-1 298 471.90	-109 800	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		-109 800	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		515007	**Bau von Radfahreranlagen: Seestrasse / Mythenquai, Hoffnungsweg bis Alfred-Escher-Strasse**			
	297 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+297 000 *	Gemäss Bauprogramm.
	-297 000	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		-297 000	
		515012	**Bau von Radfahreranlagen: Bahnhof Altstetten, Abschnitt Altstetterplatz bis Max-Högger-Strasse, Ausbau Personenunterführung**			
366 993.90	680 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	400 000	+280 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		515013	**Bau von Radfahreranlagen: Gsteigstrasse, Abschnitt Regensdorferstrasse - Gsteigstrasse 60**			
		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	302 100	-302 100 *	Gemäss Bauprogramm.
		516125	**Bau von Radfahreranlagen: Rathausbrücke**			
957 201.48	2 851 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	2 230 900	+620 100 *	Gemäss Bauprogramm.
	-450 000	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-600 000	+150 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		516127	**Bau von Radfahreranlagen: Neugestaltung Platzspitz und Platzspitzbrücke**			
920 478.38	73 400	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	133 000	-59 600 *	Gemäss Bauprogramm.
-688 728.50		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-110 000	+110 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-23 000	+23 000	
		516128	**Bau von Radfahreranlagen: Seestrasse/ Mythenquai, Neugestaltungsmassnahmen**			
37 988.42		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	44 900	-44 900 *	Gemäss Bauprogramm.
-37 968.00		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-44 900	+44 900	
		516133	**Bau von Radfahreranlagen: Sihlhölzlibrücke**			
379 056.15		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	1 646 300	-1 646 300 *	Gemäss Bauprogramm.
		516134	**Bau von Radfahreranlagen: Teilumsetzung Velovorzugsroute Andreasstrasse**			
		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	3 015 000	-3 015 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-3 124 300	+3 124 300	
		520000	**Anschaffung Software**			
		5200 00 000	Software	48 600	-48 600 *	Gemäss Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		528901	**Übrige Tiefbauten: Sammelkonto Erneuerungsunterhalt**			
-1 662 494.10	200 900	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	182 800	+18 100	
2 236 848.33	1 244 600	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	775 300	+469 300 *	Gemäss Bauprogramm.
-458 853.61		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
	-22 700	6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen		-22 700 *	Gemäss Bauprogramm.
	-1 000	6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-4 400	+3 400	
		528902	**Übrige Tiefbauten: Böschung, Abschnitt Lagerstrasse bis Postbrücke, Umgebungsneugestaltung**			
-2 938.45		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege			
2 069 012.35		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		561000	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
935 494.46	595 000	5060 00 000	Mobilien	2 481 000	-1 886 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		562001	**Beiträge an Kanton Zürich für den Hochwasserschutz Sihl-Zürichsee-Limmat, Entlastungsstollen Thalwil**			
	5 000 000	5610 00 000	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate		+5 000 000 *	Gemäss Bauprogramm.
		564003	**Investitionsbeiträge an ASTRA für Umgestaltung der Nationalstrasse A1/36**			
218 886.41		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	471 500	-471 500 *	Gemäss Bauprogramm.
	446 400	5640 00 000	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen		+446 400 *	Gemäss Bauprogramm.
-66 056.00		6720 00 000	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-102 700	+102 700	
		565001	**Beiträge an private Unternehmungen: Velostation Bahnhof Stadelhofen**			
11 751 933.30		5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen			
-2 955 000.00		6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund			
-1 431 544.85		6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3525	**Geomatik + Vermessung**			
			Erfolgsrechnung			
13 595 655.27	13 327 600	3	Aufwand	14 599 500	-1 271 900	
-10 088 186.75	-10 412 000	4	Ertrag	-10 848 000	+436 000	
+3 507 468.52	+2 915 600		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+3 751 500	-835 900	
			Dienstabteilung mit Globalbudget gemäss Separatvorlage.			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
60 413.75	152 000	5	Investitionsausgaben	85 000	+67 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+60 413.75	+152 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+85 000	+67 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		561000	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
60 413.75	152 000	5060 00 000	Mobilien	85 000	+67 000 *	Der Einsatz der BIM-Methodik («digitales Bauen») in den städtischen Dienstabteilungen hat zu einer starken Nachfrage nach 3D-Bestandesdaten geführt. Zur Bewältigung des Auftragsvolumens soll ein zusätzlicher Laserscanner beschafft werden.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			3535 Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser			
			Erfolgsrechnung			
85 003 296.12	95 117 300	3	Aufwand	98 637 700	-3 520 400	
-85 003 296.12	-95 117 300	4	Ertrag	-98 637 700	+3 520 400	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
95 340 948.55	76 894 200	5	Investitionsausgaben	90 692 200	-13 798 000	
-193 055.99		6	Investitionseinnahmen			
+95 147 892.56	+76 894 200		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+90 692 200	-13 798 000	
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
69 084.08		7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
-69 084.08		8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
			Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)			
			Aufwand			
21 889 957.80	22 822 300	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23 649 500	-827 200 *	Der Mehraufwand ergibt sich aus sechs zusätzlichen Stellen für den Gewässerschutzvollzug. Im Neuerlass der Siedlungsentwässerungsverordnung sollen die Folgen des Klimawandels adressiert werden, indem der Regenabfluss von Liegenschaften vermehrt zu Versickerung oder Verdunstung gebracht wird. Es wird mit einer Verdoppelung der gewässerschutzrechtlichen Bewilligungen gerechnet.
-213 794.20	-95 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-190 000	+95 000	
238 758.25	250 500	3042 00 000	Verpflegungszulagen	252 600	-2 100	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
541 645.10	711 500	3049 00 000	Übrige Zulagen	558 700	+152 800 *	Minderaufwand aufgrund der Anpassung des Budgets an die effektiven Aufwendungen der Vorjahre, nachdem die Zulagen im Budget 2026 zu hoch angesetzt waren.
1 434 012.95	1 506 900	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 564 200	-57 300	
-4 731.15		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
2 955 402.45	3 099 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	3 255 800	-156 600	
124 341.35	134 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	113 000	+21 300	
229 664.75	247 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	252 100	-5 000	
-757.65		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
211 433.04	239 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	239 000		
2 743.68		3091 00 000	Personalwerbung			
50 292.89	50 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	65 000	-15 000 *	Die Mehrkosten sind mit der Totalrevision des Auslagenreglements begründet, bei dem ab 1. Januar 2027 teilweise höhere Ansätze für leistungsbezogene Ereignisse festgelegt wurden.
3 112.95	2 000	3100 00 000	Büromaterial	2 000		
3 938 698.06	4 359 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4 158 700	+200 300 *	Weniger Kosten für Fäll- und Flockungsmittel sowie Chemikalien für die Klärschlammverbrennung und Klärschlammentwässerung aufgrund Preisreduktionen und teilweise geringeren Mengen als bisher budgetiert. Zusätzlich wird ein tieferer Bedarf nach Ersatzteilen erwartet.
59 512.18	273 500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	175 000	+98 500	
10 013.83	11 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	11 500		
53 817.84	82 000	3105 00 000	Lebensmittel	72 000	+10 000	
62 580.83	60 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	60 000		
455 454.43	641 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	478 200	+162 800 *	Verschiebung von neuen Anschaffungen in der Klärschlammverwertungsanlage von der Erfolgsrechnung in die Investitionsrechnung (aufgrund der Höhe der einzelnen Investitionen).
101 028.20	104 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	104 000		
27 624.66	40 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	40 000		
41 843.70	91 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	105 000	-14 000	
4 460 688.66	4 670 300	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4 578 800	+91 500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
6 341 532.04	8 083 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	8 646 800	-563 800 *	Höhere Ausgaben für die Deponierung der Klärschlammasche, basierend auf den Preisen der aktuellen Ausschreibung.
192 168.21	246 000	3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter	346 000	-100 000 *	Höhere Ausgaben für die Planung und Projektierung von Kanalbauprojekten.
1 325 747.08	2 035 500	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 876 800	+158 700 *	Weniger Ausgaben für die IT-Beratung und Verschiebung der Öffentlichkeitsarbeit in den Buchungskreis 3550 ERZ Abfall.
11 776.50	3 300	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	45 700	-42 400 *	Wiederkehrende Kosten für die Auswertung, Wartung und Plattformgebühr nach Inbetriebnahme des Projekts «KI für die Kanalinspektion».
154 356.56	161 900	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	164 400	-2 500	
174 014.00	167 600	3137 00 000	Steuern und Abgaben	174 600	-7 000	
313 263.54	200 000	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	100 000	+100 000 *	Weniger Ausgaben für den Unterhalts des Areals der Abwasserreinigungsanlage Werdhölzli, z. B. für Schachtdeckel, Wasserrinnen, Riss-Sanierungen, Belagsschäden.
679.00		3142 00 000	Unterhalt Wasserbau			
2 007 385.95	2 968 000	3143 00 000	Unterhalt übrige Tiefbauten	3 063 000	-95 000 *	Zusätzliche Projekte für den baulichen Unterhalt des Kanalnetzes (Nachrüstung Schachteinstiege).
1 050 068.16	1 385 200	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1 481 000	-95 800 *	Ersatz der Gaslöschanlage im Betriebsgebäude Werdhölzli sowie Mängelbehebung an Gebäuden auf dem Areal Werdhölzli.
10 897.00		3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte			
2 097 104.44	2 631 300	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 430 200	+201 100 *	Weniger Ausgaben für den Unterhalt von Sonderbauwerken erwartet. Das Budget 2027 orientiert sich an den Ist-Kosten des Jahres 2025.
20 045.07	68 100	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	89 000	-20 900 *	Unterhaltskosten für unterschiedliche Hardware-Anlagen (u. a. für Zutrittskontrollen und Alarmierung).
368 123.61	500 800	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	563 900	-63 100	
47 189.43	60 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	60 000		
406.00		3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften			
39 846.62	37 500	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	33 500	+4 000	
61 030.96	71 300	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	95 000	-23 700 *	Die Mehrkosten sind mit der Totalrevision des Auslagenreglements begründet, bei dem ab 1. Januar 2027 teilweise höhere Ansätze für leistungsbezogene Ereignisse festgelegt wurden.
578.41		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
6 389.53		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
20 404.02	25 300	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	27 500	-2 200	
3 517.74		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
8 197 299.53	9 153 300	3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	11 461 900	-2 308 600 *	Höhere Abschreibungen entsprechend den Restbuchwerten sowie den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen, insbesondere dem stetig steigenden Anlagewert der Kanalbauten.
345 454.50	341 500	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	350 900	-9 400	
7 848 664.28	7 559 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8 308 400	-749 400 *	Höhere Abschreibungen entsprechend den Restbuchwerten sowie den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen.
69 971.74		3301 70 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Anlagen im Bau VV			
753 513.00	1 241 900	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	1 209 800	+32 100	
350.74		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
549.69		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
157 370.78	225 000	3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	250 000	-25 000	
		3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	50 000	-50 000 *	Beiträge an private Haushalte für Versickerungsanlagen im Rahmen des Programms «Regenwasser» in der Siedlungsentwässerungsverordnung.
19 350.00	19 300	3660 00 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an den Bund	19 400	-100	
13 404.00	12 500	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	12 500		
9 674 646.99	12 511 700	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	11 124 100	+1 387 600 *	Geringerer Kostenanteil für zentrale Dienstleistungen aus dem Buchungskreis 3550 ERZ Abfall.
4 519.50	8 200	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	8 200		
6 502 949.19	6 100 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	7 100 000	-1 000 000	
495 383.71		3980 00 000	Interne Übertragungen			
			Ertrag			
-474 960.57	-529 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-506 500	-22 500	
-34 289 474.48	-32 709 300	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-34 043 700	+1 334 400 *	Budgetierung von Klärschlammeinlieferungen von ausserkantonalen Partnern und höhere Erträge für Kanaldienstleistungen aufgrund von Preiserhöhung.
-4 099 783.11	-3 954 100	4250 00 000	Verkäufe	-3 951 100	-3 000	
-1 832 976.71	-1 800 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1 881 000	+81 000	
-0.27		4390 00 000	Übriger Ertrag			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-16.35		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-31 195.13		4411 60 000	Gewinne aus Verkäufen von Mobilien FV			
-259.76		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-352.64		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-1 499.40		4450 00 000	Erträge aus Darlehen VV			
-461 160.00		4463 00 000	Finanzertrag aus Beteiligungen VV an öffentlichen Unternehmen als Aktiengesellschaft oder von anderen privatrechtlichen Organisationsformen			
-1 161 676.40	-1 153 500	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1 064 800	-88 700 *	Die Verantwortlichkeit für das Glasfasernetz und auch dementsprechende Erträge liegen zentral in der IT im Buchungskreis 3550 ERZ Abfall.
-32 805.64	-63 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-63 000		
-37 476 593.80	-52 192 400	4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-54 610 800	+2 418 400	
-1 538 186.00	-1 400 000	4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-1 400 000		
-712 097.15	-636 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-706 800	+70 800	
-2 394 875.00	-680 000	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-410 000	-270 000	
-495 383.71		4980 00 000	Interne Übertragungen			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Anschaffung Hardware**			
87 233.95	100 000	5060 00 000	Mobilien	250 000	-150 000 *	Mehrkosten für Hardware Swissphone und Mobile Inhouse Versorgung.
		500002	**Umbau von Liegenschaften: Sammelkonto**			
	386 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten		+386 000 *	Das Projekt Sanierung Trinkwasserleitungen im Hochkanal Werdhölzli wird im Jahr 2026 durchgeführt und abgeschlossen.
138 935.55	900 000	5040 00 000	Hochbauten	85 000	+815 000 *	Einmalige Ausgaben für Stromanschlüsse für Sandstrahlanlagen im Budget 2026.
46 669.00		5060 00 000	Mobilien			
-2 645.75		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		500003	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge**			
393 135.88	305 000	5060 00 000	Mobilien	1 465 000	-1 160 000 *	Ersatz von Druckerhöhungspumpen, einem Emissionsmesssystem und einem Greifer in der Klärschlammverwertungsanlage.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500004	**Anschaffung Fahrzeuge**			
1 160 981.19	1 464 600	5060 00 000	Mobilien	900 000	+564 600 *	Ersatz Hochdruckspülfahrzeug im Jahr 2026 und Ersatz Televisions-Fahrzeug im Jahr 2027.
		500007	**Entwässerungsnetz: Kanalbauten**			
75 177 372.30	60 436 600	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	72 600 000	-12 163 400 *	Die Budgetierung der Kanalbauprojekte des Tiefbauamts erfolgt nach der Projektplanung.
188 489.80	1 200 000	5060 00 000	Mobilien	100 000	+1 100 000 *	Ergänzung Messnetz Kanäle (grösstenteils Verschiebung in das Jahr 2027).
91 118.00		5130 00 000	Investitionsausgaben für übrige Tiefbauten auf Rechnung Dritter			
-91 118.00		6130 00 000	Rückerstattungen Dritter für Investitionen in übrige Tiefbauten			
-61 403.29		6340 00 000	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen			
		500008	**Entwässerungsnetz: Bäche**			
764 511.17	2 000 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	3 360 000	-1 360 000 *	Die Budgetierung der Bachprojekte des Tiefbauamts erfolgt nach der Projektplanung.
		500009	**Entwässerungsnetz: Sonderbauten**			
	50 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	600 000	-550 000 *	Sammelauftrag für Projekte. Start Sanierung von drei Pumpwerken (Tobelegg, Wollishofen, Zürichhorn).
725 719.06	1 180 000	5060 00 000	Mobilien	1 000 000	+180 000 *	Ersatz des Regenbeckenreinigungssystems in der Betriebszentrale Glatt.
		500030	**Anschaffung Software**			
72 000.00		5060 00 000	Mobilien			
572 097.01	870 000	5200 00 000	Software	808 200	+61 800	
		500031	**Projekt ERZ-ERP**			
7 987.99	8 000	5060 00 000	Mobilien	8 000		
678 055.75	50 000	5200 00 000	Software	30 000	+20 000	
		500071	**Übertragung Mobilien ins FV**			
-37 888.95		6060 00 000	Übertragung von Mobilien ins FV			
		510090	**Klärwerk Werdhölzli: Anpassungen Areal**			
258 841.69		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		513010	**Klärwerk Werdhölzli: Erneuerung Schlammbehandlung**			
10 727 469.22		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
1 196 472.03		5060 00 000	Mobilien			
		516020	**Klärwerk Werdhölzli: Sanierung Hochkanal**			
202 724.80	405 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten		+405 000 *	Das Projekt zur Sanierung des Hochkanals wird per Ende 2026 fertiggestellt.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		516101	**Klärwerk Werdhölzli: Bachöffnung und Hochwasserschutz Salzweg und Thalbächli**			
1 451 102.08		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		518010	**Klärwerk Werdhölzli: Erweiterung**			
765 029.00	2 114 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 864 000	+250 000 *	Die Kapazitätserweiterung Biologie wird bis zum Jahr 2036 umgesetzt. Innerhalb der Pilotierung werden Massnahmen für die nächsten Phase definiert.
		518080	**Klärwerk Werdhölzli: Sanierung Strassen Areal**			
35 071.15	1 050 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	2 000 000	-950 000 *	Budgetierung der Strassensanierung auf dem Areal Werdhölzli nach Projektfortschritt.
		518090	**Klärwerk Werdhölzli: Erneuerung Klärschlammentwässerung**			
230 000.00	1 000 000	5060 00 000	Mobilien	850 000	+150 000	
		519010	**Klärwerk Werdhölzli: Erneuerung Mechanische Reinigung**			
145 009.60	3 000 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	2 750 000	+250 000 *	Erneuerung der mechanischen Reinigungsstufe befindet sich derzeit in der Projektierungsphase. Das Projekt wird bis zum Jahr 2035 umgesetzt.
		519030	**Umbau Fahrzeugeinstellhalle**			
	100 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000 000	-900 000 *	Budget gemäss Projektplanung (Gesperrter Kredit).
		520391	**Anschaffung übrige immaterielle Anlagen**			
224 922.33	275 000	5290 00 000	Übrige immaterielle Anlagen	372 000	-97 000 *	Fachplan Regenwasser im Siedlungsraum. Das Budget erfolgt nach Projektplanung.
		526010	**Ausbau Logistikzentrum Werdhölzli**			
		5040 00 000	Hochbauten	400 000	-400 000 *	Budget gemäss Projektplanung (Gesperrter Kredit).
		526020	**Umbau Betriebsgebäude Werdhölzli**			
		5040 00 000	Hochbauten	250 000	-250 000 *	Budget gemäss Projektplanung.
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
		500070	**Mobilien FV**			
37 888.95		7560 00 000	Übertragung von Mobilien aus dem VV			
31 195.13		7760 00 000	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Mobilien in die Erfolgsrechnung			
-69 084.08		8060 00 000	Verkauf von Mobilien			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3537	**Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser (allgemein)**			
			Erfolgsrechnung			
204 452.58	200 400	3	Aufwand	200 400		
		4	Ertrag			
+204 452.58	+200 400		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+200 400		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
27 373.00	5 204 900	5	Investitionsausgaben		+5 204 900	
		6	Investitionseinnahmen			
+27 373.00	+5 204 900		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)		+5 204 900	
			Aufwand			
275.75		3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.			
	400	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	400		
354.10		3149 00 000	Unterhalt übrige Sachanlagen			
203 822.73	200 000	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	200 000		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		525010	**CO2-Abscheidung Abgas KSV**			
	282 000	5040 00 000	Hochbauten		+282 000 *	Das Projekt zur CO2-Elimination wird zeitlich verschoben, bis die finanziellen und regulatorischen Rahmenbedingungen des Bundes definiert und verbindlich festgelegt sind. Jedoch werden die nötigen Planungsarbeiten weitergetrieben.
27 373.00	4 922 900	5060 00 000	Mobilien		+4 922 900 *	Das Projekt zur CO2-Elimination wird zeitlich verschoben, bis die finanziellen und regulatorischen Rahmenbedingungen des Bundes definiert und verbindlich festgelegt sind. Jedoch werden die nötigen Planungsarbeiten weitergetrieben.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3550	**Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall**			
			Erfolgsrechnung			
117 927 320.78	167 746 000	3	Aufwand	188 406 100	-20 660 100	
-117 927 320.78	-167 746 000	4	Ertrag	-188 406 100	+20 660 100	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
93 884 451.66	100 726 900	5	Investitionsausgaben	101 764 300	-1 037 400	
-2 421.00		6	Investitionseinnahmen			
+93 882 030.66	+100 726 900		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+101 764 300	-1 037 400	
			Aufwand			
50 705 871.25	53 786 600	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	56 744 800	-2 958 200 *	Der Personalaufwand steigt aufgrund der Eingliederung von 10,4 VZÄ der Biogas Zürich AG, dem Teuerungsausgleich und der Lohnmassnahmen des Jahres 2026 sowie den durchschnittlich höheren Lohnkosten aufgrund der aktuellen Zusammensetzung der Mitarbeitenden (Erfahrung, Alter und Funktionsstufen).
-395 956.45	-164 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-318 000	+154 000	
1 000.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
565 672.00	588 200	3042 00 000	Verpflegungszulagen	644 200	-56 000	
510 160.20	879 500	3049 00 000	Übrige Zulagen	529 100	+350 400 *	Minderaufwand aufgrund der Anpassung des Budgets an die effektiven Aufwendungen der Vorjahre, nachdem die Zulagen im Budget 2026 zu hoch angesetzt waren.
3 256 517.85	3 562 200	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3 670 900	-108 700	
-9 148.00		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
6 604 136.65	7 212 700	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	7 444 400	-231 700	
287 847.10	317 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	296 700	+20 500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
521 969.80	587 400	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	590 400	-3 000	
-1 464.95		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
569 352.61	700 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	779 500	-79 500 *	Unterstützung neuer Rollenprofile mit zusätzlichen Schulungen und Weiterbildungen.
179 865.59	300 500	3091 00 000	Personalwerbung	240 000	+60 500	
572 309.42	391 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	817 300	-426 300 *	Die Mehrkosten sind mit der Totalrevision des Auslagenreglements begründet, bei dem ab 1. Januar 2027 teilweise höhere Ansätze für leistungsbezogene Ereignisse festgelegt wurden.
48 960.88	36 000	3100 00 000	Büromaterial	25 000	+11 000	
4 038 349.14	4 410 400	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5 466 900	-1 056 500 *	Der höhere Materialaufwand ist auf den altersbedingt gestiegenen Instandhaltungsbedarf der Fahrzeugflotte, Preissteigerungen bei Ersatzteilen sowie den zusätzlichen Bedarf an Ersatzteilen und Chemikalien im Zusammenhang mit der Inbetriebnahme der dritten Verbrennungslinie zurückzuführen.
400 136.00	953 500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	600 800	+352 700 *	Der tiefere Sachaufwand ist auf den Wegfall der im Vorjahr angefallenen projektspezifischen Kosten für die Bioabfallsammlung auf öffentlichem Grund sowie auf geringere Aufwendungen für Entsorgungsunterlagen und öffentliche Information im Bereich Bildung und Freiwillige zurückzuführen.
10 655.90	40 700	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	25 900	+14 800	
964 472.80	1 028 000	3105 00 000	Lebensmittel	1 160 000	-132 000 *	Mehraufwand infolge höherer Lebensmittelkosten im Zusammenhang mit der Ernährungsstrategie der Stadt Zürich sowie aufgrund von allgemeinen Preissteigerungen.
40 134.23	64 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	57 000	+7 000	
396 253.62	564 200	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	747 200	-183 000 *	Beschaffungen und Ersatzinvestitionen für Fahrzeuge, Betriebsmittel, Werkstatt- und Lagereinrichtungen sowie sicherheits- und betriebsrelevante Infrastruktur u. a. im Zusammenhang mit der E-Fahrzeug-Strategie und der dritten Verbrennungslinie.
261 215.73	271 500	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	267 000	+4 500	
40 292.50	89 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	41 000	+48 000 *	Einmalige Aufwendungen für externe IT- und SAP-Beratung im Jahr 2026.
65 356.61	105 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	105 000		
44 916.20	110 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	111 000	-1 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
956 022.56	1 584 400	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 704 800	-120 400 *	Höhere Versorgungskosten (Strom, Wasser, Wärme) aufgrund der Inbetriebnahme der dritten Verbrennungslinie.
13 886 148.77	20 875 100	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	21 207 700	-332 600 *	Höhere Aufwendungen für externe Dienstleistungen infolge Ersatzbau Werkstatt sowie gestiegener Entsorgungs- und Transportkosten.
11 615.55	40 000	3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter		+40 000 *	Die Optimierung des alternativen Besucherrundgangs auf dem Areal Hagenholz infolge Baus der dritten Verbrennungslinie konnte im Jahr 2026 abgeschlossen werden.
2 588 402.00	1 961 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	3 786 500	-1 825 500 *	Mehraufwand für Studien, Engineering- und Beratungsleistungen, Digitalisierungs- und Organisationsentwicklungsprojekte sowie technische Unterstützungsleistungen. Zusätzlich höhere Aufwendungen für Infrastrukturvorhaben.
43 044.40	60 500	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	67 700	-7 200	
241 039.50	259 600	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	283 400	-23 800	
570 043.35	625 100	3137 00 000	Steuern und Abgaben	629 700	-4 600	
233 794.88	391 000	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	360 000	+31 000	
	15 000	3141 00 000	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	10 000	+5 000	
2 351 387.53	2 094 400	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2 028 500	+65 900	
6 402 700.14	6 575 800	3149 00 000	Unterhalt übrige Sachanlagen	7 590 000	-1 014 200 *	Höherer Instandhaltungsaufwand aufgrund der Inbetriebnahme der dritten Verbrennungslinie und der damit verbundenen zusätzlichen Anlagen.
	36 500	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	36 500		
654 976.55	1 150 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	907 700	+242 300 *	Die höheren Fahrzeugunterhaltskosten im Jahr 2026 sind auf ausserordentliche Unterhaltsarbeiten an den Sattelschleppern für den Glastransport zurückzuführen. Auch im Jahr 2027 werden die Unterhaltskosten im Vergleich zu den Vorjahren aufgrund gestiegener Ersatzteilpreise sowie des altersbedingt erhöhten Reparaturbedarfs der noch nicht ersetzbaren Fahrzeuge auf einem höheren Niveau bleiben.
228 521.94	343 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	361 000	-18 000	
408 196.01	619 500	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	963 000	-343 500 *	Mehraufwand für den Unterhalt der Bioabfallcontainer auf öffentlichem Grund sowie für zentral budgetierte IT-Wartungs- und Unterhaltsleistungen (u. a. ERP-, SAP-, Fachanwendungen und digitale Plattformen).
800 868.18	1 262 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1 278 000	-16 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 293 471.04	1 280 600	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	1 056 300	+224 300 *	Tiefere Mietkosten infolge der Flächenreduktion am Standort Spickel Leutschenbach.
227 511.71	225 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	242 500	-17 500	
213 717.98	239 900	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	345 400	-105 500 *	Mehraufwand für Anlässe im Rahmen von Grossprojekten und der Totalrevision des Auslagenreglements, bei dem ab 1. Januar 2027 teilweise höhere Ansätze für leistungsbezogene Ereignisse festgelegt wurden.
2 530.60		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
22 153.52		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
48 333.76	13 500	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	40 000	-26 500 *	Die Schadenersatzleistungen wurden im Budget 2026 zu tief budgetiert (Anpassung an Erfahrungswerte).
98 593.49	7 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	7 000		
963 445.50	1 179 600	3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	1 160 000	+19 600	
3 412 702.00	4 558 700	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6 564 700	-2 006 000 *	Anstieg der Abschreibungen aufgrund der Inbetriebnahme neuer Anlagen im Zusammenhang mit der dritten Verbrennungslinie sowie des Recyclingzentrums Juch-Areal.
7 065 431.51	9 760 100	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	20 116 900	-10 356 800 *	Anstieg der Abschreibungen aufgrund der Inbetriebnahme neuer Anlagen im Zusammenhang mit der dritten Verbrennungslinie sowie des Recyclingzentrums Juch-Areal und Abfallsammelfahrzeugen.
583 570.71	537 200	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	1 415 800	-878 600 *	Anstieg der Abschreibungen aufgrund Aktivierung der Software SAP-ERP.
3 896.46		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
34 142.33		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
391 527.90	410 000	3631 00 000	Beiträge an Kantone und Konkordate	410 000		
	2 000	3634 00 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen	1 000	+1 000	
	30 000 000	3893 00 000	Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	30 000 000		
28 879.80	41 500	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	42 500	-1 000	
3 113 611.70	3 544 400	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3 333 400	+211 000 *	Niedrigere städtische interne Verrechnung, insbesondere IT.
30 000.00	30 000	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	30 000		
1 297 909.53	2 190 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	2 380 000	-190 000	
40 253.20		3980 00 000	Interne Übertragungen			
			Ertrag			
-2 775.65		4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-78 447 291.56	-76 610 200	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-103 118 800	+26 508 600 *	Mehrerträge aus der Reduzierung der Rabatte für die Abfallgrundgebühr für die Periode 2027–2030 sowie aus höheren Abfallmengen infolge der Anlaufphase der dritten Verbrennungslinie und steigende Mengen beim «Züri-Sack» sowie Betriebscontainerleerungen.
-3 269 059.14	-3 097 800	4250 00 000	Verkäufe	-2 459 900	-637 900 *	Mindererträge aufgrund tieferer Papiermengen und gesunkener Verkaufspreise. Zudem entfallen die Erlöse aus Glas (anstelle von Erträgen fallen Entsorgungskosten an).
-2 171 932.39	-10 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10 000		
-6 844.02		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-4 154.97		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-259.75		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-1 541.24		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-413.42		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-2 210 584.89	-2 210 600	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-2 204 500	-6 100	
-133 307.55	-141 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-140 000	-1 000	
-14 800.00		4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften			
-45.15		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
-17 341 207.14	-69 776 400	4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-61 443 100	-8 333 300	
		4893 00 000	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	-4 424 800	+4 424 800 *	Auflösung der Vorfinanzierung für die dritte Verbrennungslinie.
-12 686 753.76	-15 455 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-14 375 000	-1 080 000	
-1 596 096.95	-445 000	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-230 000	-215 000	
-40 253.20		4980 00 000	Interne Übertragungen			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500011	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
420 367.64	1 923 300	5060 00 000	Mobilien	2 710 200	-786 900 *	Budget gemäss Beschaffungsplanung Flottenmanagement.
		500012	**Anschaffung Kehrichtfahrzeuge**			
8 586 937.01	5 045 000	5060 00 000	Mobilien	7 880 000	-2 835 000 *	Budget gemäss Beschaffungsplanung Flottenmanagement.
		500015	**Anschaffung Hardware**			
282 169.04	100 000	5060 00 000	Mobilien	150 000	-50 000 *	Budget gemäss Beschaffungsplanung Hardware.
		500020	**Übrige Tiefbauten: Sammelkonto**			
1 503.00		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		500021	**Wertstoff-Sammelstellen**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
12 731.05	380 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	220 000	+160 000 *	Budget gemäss rollender Planung für den Ersatz Wertstoff-Sammelstellen.
46 641.50	450 000	5060 00 000	Mobilien	160 000	+290 000 *	Budget gemäss rollender Planung für den Ersatz Wertstoff-Sammelstellen.
		500023	**Bediente Recycling-Infrastruktur ausserhalb Hagenholz**			
219.20	61 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten		+61 000 *	Projekt in der Abschlussphase.
8 932.62	1 949 000	5060 00 000	Mobilien	847 000	+1 102 000 *	Projekt in der Abschlussphase. Das Budget 2027 dient der letzten Lieferung von Fahrzeugen.
		500030	**Anschaffung Software**			
1 252 857.01	1 560 000	5200 00 000	Software	591 200	+968 800 *	Im Budget 2026 ist rund 1 Million Franken für das Projekt «SAP Migration Standard 1 Kostenrechnungskreis» enthalten. Aufgrund einer Kosten-Nutzen-Beurteilung wird auf die Umsetzung des Projekts verzichtet.
		500031	**Projekt ERZ-ERP**			
169 798.04	30 000	5060 00 000	Mobilien	30 000		
867 185.02	50 000	5200 00 000	Software	30 000	+20 000	
		540020	**Kehrichtheizkraftwerk Hagenholz: Dritte Verbrennungslinie 2K5**			
23 412 466.14	26 200 000	5040 00 000	Hochbauten	9 403 000	+16 797 000 *	Das Projekt «Dritte Verbrennungslinie 2K5» wird 2027/2028 abgeschlossen; die wesentlichen Bauinvestitionen werden grösstenteils bis Ende des Jahres 2026 erfolgt sein.
50 334 207.25	40 366 000	5060 00 000	Mobilien	37 640 000	+2 726 000 *	Kosten gemäss Baufortschritt.
		540021	**Kehrichtheizkraftwerk Hagenholz: Ersatz Rauchgaswäscher 2K1/2K3**			
1 626 249.49	380 000	5060 00 000	Mobilien	3 444 700	-3 064 700 *	Investitionskosten für Saugzüge und Schalldämpfer erfolgen nach zwei Jahren Pause, zusammen mit der Fertigstellung der dritten Verbrennungslinie 2K5.
		540023	**Sonderabfallsammelstelle: Sanierung Gebäude**			
	160 000	5040 00 000	Hochbauten	3 001 000	-2 841 000 *	Investitionskosten gemäss Projektplanung. Realisierung startet im Jahr 2027.
		540024	**Ersatz Gebäudeleitsystem Hagenholz**			
52 927.05	1 363 600	5040 00 000	Hochbauten	1 193 200	+170 400 *	Investitionskosten gemäss Projektplanung.
		540025	**Kehrichtheizkraftwerk Hagenholz: C02-Abscheidung Abgas**			
		5060 00 000	Mobilien	2 000 000	-2 000 000 *	Start des Pilotprojekts «Carbon Capture» im Jahr 2027, Budget für die Beschaffung des Demonstrator (gesperrter Kredit).

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		550001	**Bioabfallsammlung**			
78 539.80	435 000	5060 00 000	Mobilien	112 000	+323 000 *	Budget 2026 enthält u. a. Kosten für Fahrzeugbeschaffung Bioabfall auf privatem Grund. Für das Budget 2027 verbleiben Investitionen für den Ersatz von Rollcontainern Bioabfall.
		550002	**Recyclingzentrum Juch-Areal**			
	3 151 000	5000 00 000	Grundstücke		+3 151 000 *	Einmaliger Aufwand für die Grundstücküberschreibung im Jahr 2026.
1 621 077.89	5 300 000	5040 00 000	Hochbauten	12 000 000	-6 700 000 *	Investitionskosten gemäss Projektplanung. Die Bauhauptphase startet im Jahr 2027.
		550003	**Recyclingzentrum Looächer**			
		5040 00 000	Hochbauten	170 000	-170 000 *	Start Projektierung «Areal Looächer».
		550005	**Ersatz Überflurbehälter Wertstoff-Sammelstellen**			
79 960.65		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
1 729 351.32		5060 00 000	Mobilien			
		550006	**Bioabfallsammlung öffentlicher Grund**			
122 671.33	2 000 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 535 000	+465 000 *	Investitionskosten gemäss Projektplanung.
210 440.01	4 180 000	5060 00 000	Mobilien	1 914 000	+2 266 000 *	Investitionskosten gemäss Projektplanung.
		5200 00 000	Software	700 000	-700 000 *	Anschaffung und Installation des Autorisierungssystems im Jahr 2027.
		550007	**Unterflurcontainer für Kehricht**			
432 329.50	1 425 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	701 000	+724 000 *	Budget gemäss rollender Planung Bau Unterflurcontainer für Kehricht.
871 115.35	890 000	5060 00 000	Mobilien	890 000		
		550008	**Neuorganisation Textilsammlung**			
	2 728 000	5060 00 000	Mobilien	1 062 000	+1 666 000 *	Kosten gemäss Projektfortschritt (Gesperrter Kredit).
		550009	**Ersatz Werkstatt und Lager**			
	100 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000 000	-900 000 *	Start Investition Projektierung im Jahr 2027 (Gesperrter Kredit).
		560011	**Umbau von Liegenschaften: Sammelkonto**			
128 834.28		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
1 534 940.47	500 000	5040 00 000	Hochbauten	380 000	+120 000 *	Die Ausführung des Projekts Rauch- und Wärmeabzug Logistikstützpunkt Wallisellen soll in den Jahren 2026 und 2027 umgesetzt werden. Verteilung der Kosten gemäss Projektplanung oder Projektfortschritt.
-2 421.00		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		560014	**Kommunalisierung Biogas Zürich AG**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5540 00 000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	12 000 000	-12 000 000 *	Kommunalisierung Biogas Zürich AG.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			3552 Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall (allgemein)			
			Erfolgsrechnung			
415 206.41	1 691 900	3	Aufwand	1 789 300	-97 400	
-1 917.62		4	Ertrag			
+413 288.79	+1 691 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+1 789 300	-97 400	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
795 485.34	315 500	5	Investitionsausgaben	155 000	+160 500	
		6	Investitionseinnahmen			
+795 485.34	+315 500		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+155 000	+160 500	
			Aufwand			
3 497.08		3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			
1 813.00	31 300	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	31 300		
156 746.22	184 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	145 500	+39 000	
487.60		3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.			
		3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	5 000	-5 000	
144.40		3134 00 000	Sachversicherungsprämien	200	-200	
1 039.50	20 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	70 000	-50 000 *	Mehrkosten für Reinigungsarbeiten und allgemeinen Unterhalt.
	919 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	919 000		
	10 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	20 000	-10 000 *	Unterhaltskosten für die Software der Reparaturförderung.
2 054.53		3170 00 000	Reisekosten und Spesen			
1 074.56		3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	1 100	-1 100	
40 288.47		3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	40 700	-40 700 *	Abschreibungen entsprechend den Restbuchwerten sowie den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen. Im Budget 2026 fälschlicherweise unter ausserplanmässig geplant.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
5 615.30		3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	45 500	-45 500 *	Abschreibungen entsprechend den Restbuchwerten sowie den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen. Im Budget 2026 fälschlicherweise unter ausserplanmässig geplant.
	24 300	3301 40 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV		+24 300 *	Planung im Budget 2026 auf falschem Konto erfolgt.
	47 800	3301 60 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV		+47 800 *	Planung im Budget 2026 auf falschem Konto erfolgt.
		3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	6 000	-6 000 *	Anstieg der Abschreibungen aufgrund der Inbetriebnahme der Reparaturförderung.
0.01		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
202 445.74	455 000	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	505 000	-50 000	
			Ertrag			
-1 917.62		4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500011	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
6 982.25	155 000	5060 00 000	Mobilien		+155 000 *	Die Beschaffung des Reparaturfahrzeugs findet einmalig im Jahr 2026 statt.
		500030	**Anschaffung Software**			
34 510.00	30 000	5200 00 000	Software	5 000	+25 000 *	Restzahlung für die Software-Reparaturplattform im Jahr 2026.
		550004	**Neubau Kreislaufwirtschaft Josy**			
32 208.56		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
672 616.48	7 500	5040 00 000	Hochbauten		+7 500	
49 168.05	123 000	5060 00 000	Mobilien	150 000	-27 000 *	Kosten gemäss Planung Inventarbeschaffung Josy.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3560	**Entsorgung + Recycling Zürich, Stadtreinigung**			
			Erfolgsrechnung			
51 175 559.99	55 061 900	3	Aufwand	56 305 700	-1 243 800	
-9 968 803.02	-9 941 000	4	Ertrag	-9 937 800	-3 200	
+41 206 756.97	+45 120 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+46 367 900	-1 247 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
3 439 157.82	4 925 000	5	Investitionsausgaben	3 465 000	+1 460 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+3 439 157.82	+4 925 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+3 465 000	+1 460 000	
			Aufwand			
21 880 128.90	23 638 200	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23 735 400	-97 200	
-257 665.30	-200 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-240 000	+40 000	
2 250.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
282 409.45	304 400	3042 00 000	Verpflegungszulagen	325 300	-20 900	
1 174 818.90	972 900	3049 00 000	Übrige Zulagen	1 217 100	-244 200 *	Höhere Zulagen für Pikett-, Nacht- und Sonntagsarbeit.
1 473 306.15	1 573 500	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 599 500	-26 000	
-1 667.35		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
2 981 413.30	3 066 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	3 159 800	-92 900	
117 634.60	125 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	142 400	-17 100	
235 337.20	252 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	259 300	-7 200	
-267.10		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
72 284.52	99 500	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	95 000	+4 500	
7 000.00	10 000	3091 00 000	Personalwerbung		+10 000	
179 024.60	68 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	114 400	-46 400 *	Aufgrund neuer Regelung sowie aufgrund zunehmender Anzahl Dienstjahre der Mitarbeiter*innen sowie aufgrund

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						höherer Durchschnittsalter der Mitarbeiter*innen, steigende Kosten für Dienstjubiläen, Pensionierungen, Weihnachtsfeiern.
156.85	500	3100 00 000	Büromaterial	300	+200	
2 214 073.67	2 595 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 487 500	+108 000	
24 148.04	49 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	12 500	+36 500 *	Der Grossteil der Kosten für Öffentlichkeitsarbeit wird neu über Kommunikation im Buchungskreis 3550 ERZ Abfall gebucht.
	500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	500		
62 730.78	76 500	3105 00 000	Lebensmittel	63 500	+13 000	
26.00	1 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500	+500	
299 850.47	287 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	299 500	-12 500	
206 737.69	201 500	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	267 000	-65 500 *	Mehrkosten aufgrund der höheren Anzahl Mitarbeiter*innen.
8 212.39	5 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 000	+3 000	
	20 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	15 000	+5 000	
58 858.90	71 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	95 900	-24 900 *	Der Strom wird in einigen Werkhöfen neu separat und nicht mehr als Teil der Mietkosten verrechnet.
1 096 009.01	1 667 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 411 000	+256 000 *	Tiefere Kosten für Dienstleistungen von Drittparteien geplant (z. B. für temporäre Mitarbeiter*innen Reinigung sowie keine externen Kosten mehr fürs Projekt ERZ ERP geplant). Zusätzlich realistischere und tiefere Kosten für Entsorgung und Transport geplant.
118 589.99	76 000	3131 00 000	Planungen und Projektierungen Dritter	28 000	+48 000 *	Kosten für diverse Kleinprojekte sowie für eine Benchmark-Studie des Instituts für Abfall, Abwasser und Infrastruktur-Management GmbH (INFA) sind nicht mehr budgetiert.
8 776.05	100 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	34 000	+66 000 *	Kosten für externe Rechtshilfe sowie Sicherheit und Audit Beratung sind nicht mehr budgetiert für das Jahr 2027. Minderkosten für Beratung & Customizing SAP.
20 497.75	22 500	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	22 500		
124 000.50	120 400	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	142 700	-22 300	
485 030.13	514 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	507 200	+7 300	
725 938.56	882 900	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	1 088 900	-206 000 *	Mehraufwand für Unterhalt an zusätzlichen öffentlichen Anlagen.
3 467 132.57	3 840 800	3141 00 000	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	3 772 800	+68 000	
196 128.65	150 000	3143 00 000	Unterhalt übrige Tiefbauten	150 000		
9 395.55	39 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39 000		
1 124.50		3149 00 000	Unterhalt übrige Sachanlagen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
255 289.57	320 800	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	298 300	+22 500	
	17 900	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5 000	+12 900 *	Mehraufwand für Unterhalt an zusätzlichen öffentlichen Anlagen.
251 062.40	361 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	365 500	-4 500	
29 776.45	46 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	34 000	+12 000	
758 219.20	799 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	799 000		
118 024.75	130 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	120 000	+10 000	
27 972.95	65 800	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	50 300	+15 500	
829.36		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
32.90		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
21 770.40	29 500	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	30 000	-500	
66 846.37	55 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	75 000	-20 000 *	Steigende Unterhaltskosten (Installationen) auf Durchgangsplatz für Fahrende.
119 529.40	105 000	3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	134 700	-29 700 *	Höhere Abschreibungen entsprechend den Restbuchwerten sowie den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen.
2 491 403.09	2 200 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2 725 400	-525 400 *	Höhere Abschreibungen entsprechend den Restbuchwerten sowie den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen.
546 056.68	288 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	519 700	-231 700 *	Höhere Abschreibungen entsprechend den Restbuchwerten sowie den geplanten aktivierbaren Nettoinvestitionen.
14.74		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
721.46		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
42 418.10	28 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	48 000	-20 000 *	Mehraufwand für Materialbezug aufgrund Ersatzes alter und defekter Kaffeemaschinen.
5 906 212.30	7 022 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7 064 700	-42 100	
3 265 953.95	2 961 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	3 187 600	-225 700 *	Höhere Mietverrechnung Immobilien Stadt Zürich für Raumkosten und Parkplätze.
			Ertrag			
-142.20		4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen			
-668 836.33	-622 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-647 000	+25 000	
-33 622.67	-80 000	4250 00 000	Verkäufe	-40 000	-40 000 *	Verkaufserlös Fahrzeuge sowie Recyclingstoffe anhand Ist-Zahlen geplant.
-192 660.85	-161 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-172 800	+11 800	
-61.70		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-0.44		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-6.45		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-4.72		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-39 467.66	-44 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-44 000		
-9 034 000.00	-9 034 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-9 034 000		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Anschaffung Hardware**			
	25 000	5060 00 000	Mobilien	25 000		
		500002	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
3 106 161.64	4 500 000	5060 00 000	Mobilien	3 200 000	+1 300 000 *	Sammelbudget für die Beschaffung von Maschinen und Fahrzeugen der Stadtreinigung. In den kommenden Jahren wird eine Reduktion erwartet, da der Großteil des Erneuerungszyklus bald abgeschlossen ist.
		500004	**Salzsiloanlagen: Neubau und Erneuerungen**			
	300 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	150 000	+150 000 *	Anhand Ist-Kosten sowie aktuellen Plänen wird derzeit mit reduzierten Kosten für Sanierungen und Neubauten von Salzsiloanlagen gerechnet.
		500030	**Anschaffung Software**			
	20 000	5200 00 000	Software	30 000	-10 000 *	Das Vorprojekt Veloordnung im Jahr 2027 geplant.
		500031	**Projekt ERZ-ERP**			
72 589.45	30 000	5060 00 000	Mobilien	30 000		
260 406.73	50 000	5200 00 000	Software	30 000	+20 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3570	**Grün Stadt Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
151 363 879.47	160 297 700	3	Aufwand	163 193 900	-2 896 200	
-49 900 976.96	-48 632 500	4	Ertrag	-49 299 700	+667 200	
+101 462 902.51	+111 665 200		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+113 894 200	-2 229 000	
			Dienstabteilung mit Globalbudget gemäss Separatvorlage.			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
41 522 556.04	31 696 000	5	Investitionsausgaben	34 234 000	-2 538 000	
-1 123 920.40	-1 718 000	6	Investitionseinnahmen	-33 000	-1 685 000	
+40 398 635.64	+29 978 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+34 201 000	-4 223 000	
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
66 517.51	500 000	7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des FV	500 000		
-66 517.51		8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des FV	-500 000	+500 000	
	+500 000		Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)		+500 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		55000000	**Erwerb von unüberbauten Grundstücken**			
369 292.50	200 000	5000 00 000	Grundstücke	50 000	+150 000 *	Reduktion des Platzhalters.
		55021000	**Bau und Erweiterung von Friedhofanlagen: Sammelkonto**			
346 966.20	750 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	635 000	+115 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		55022160	**Umsetzung des einheitlichen Signaletik-Konzepts in den Friedhöfen der Stadt Zürich**			
52 477.20	698 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 044 000	-346 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts.
		55023000	**Bau von Sportanlagen: Sammelkonto**			
2 312 146.12	490 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	430 000	+60 000	
-127 300.00	-90 000	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-25 000	-65 000 *	Die Förderbeiträge des Kantons Zürich hängen von den effektiven Investitionsausgaben der förderberechtigten Projekte ab.
		55024630	**Sportanlage Witikon: Neubau Dreifachturnhalle und Anpassung der Sportfelder**			
709 734.00	600 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	290 000	+310 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55024650	**Rasensportanlage Juchhof 3: Neubau Garderobengebäude und Anpassung der Sportfelder**			
35 978.70	600 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	2 000 000	-1 400 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts.
		55024660	**SPA Heerenschürli: Sanierung KR2 - KR4**			
	500 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 300 000	-800 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts.
		55024670	**Freibad Katzensee: Instandsetzung und Umbau**			
62 034.50	5 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten		+5 000	
		55024680	**Sportanlage Heerenschürli: Neubau Ballfang Baseballanlage**			
2 441 104.15		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		55024690	**Rasensportanlage Juchhof 2: Umbau Rasenplätze R2 und R3 zu Kunstrasenplätzen**			
44 829.30	10 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	10 000		
		55024700	**Sportzentrum Oerlikon: Neubau**			
334 225.55	100 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	300 000	-200 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55024710	**Rasensportanlage Sunnau: Umbau Rasenplatz R1 zu Kunstrasenplatz**			
2 319 696.94	100 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten		+100 000 *	Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2025.
	-200 000	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		-200 000 *	Projektbezogener Erhalt des Beitrags aus dem kantonalen Sportfonds im Jahr 2026.
		55024720	**Freibad Allenmoos: Instandsetzung**			
	120 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	125 000	-5 000	
		55024730	**Freibad Auhof: Instandsetzung und Erweiterung**			
110 000.00	140 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	350 000	-210 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55024740	**Areal Harsplen: Neubau Pumptrack und Zürifit-Anlage**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5030 00 000	Übrige Tiefbauten	100 000	-100 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55028100	**Grünanlagen: Sammelkonto**			
3 976 681.18	3 126 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	2 900 000	+226 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung und des Baufortschritts mehrerer Projekte.
	10 000	5040 00 000	Hochbauten		+10 000	
3 273.15		5060 00 000	Mobilien			
-33 920.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		55028200	**Ersatz von Strassenbäumen im Rahmen von Strassenbauten: Sammelkonto**			
901 222.84	2 550 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	1 698 000	+852 000 *	Jahresbedarf aufgrund der aktuellen Strassenbauprojekte des Tiefbauamts.
-35 199.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		55028300	**Stadtgrün Programm 1: Sammelkonto**			
389 882.65	15 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+15 000 *	Budgetierung auf Konto «5030 00 00 Übrige Tiefbauten».
843 178.50	1 485 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 436 000	+49 000	
		55028310	**Stadtgrün Programm 3: Förderprogramm Liegenschaften Stadt Zürich**			
	100 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	100 000		
		55028900	**Übrige Tiefbauten: Sammelkonto**			
145 460.85	920 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	760 000	+160 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung und des Baufortschritts mehrerer Projekte.
		55029150	**Alter Industriekanal Manegg: Sanierung**			
4 523 634.49	200 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	10 000	+190 000 *	Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2025.
		55029480	**Einhausung der Autobahn in Schwamendingen: Neubau**			
1 414 782.74	537 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	60 000	+477 000 *	Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2025.
2 239 758.55		5040 00 000	Hochbauten			
		55029520	**Dunkelhölzli: Neue Kleingärten**			
1 522 656.25	1 400 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	485 000	+915 000 *	Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2027.
39 063.25	100 000	5040 00 000	Hochbauten		+100 000 *	Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2026.
		55029560	**Hafenpromenade Enge: Sanierung**			
441 842.00	250 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	2 500 000	-2 250 000 *	Baustart im Jahr 2027.
		55029570	**Quartierpark Kochareal: Neubau**			
989 206.52	440 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	80 000	+360 000 *	Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2025.
485 565.05	50 000	5040 00 000	Hochbauten		+50 000 *	Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2025.
-919 225.40	-1 420 000	6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen		-1 420 000 *	Fakturierung der vereinbarten Kostenbeteiligungen nach Fertigstellung der letzten Bauetappe im Jahr 2026.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		55029580	**Quartierpark Areal Thurgauerstrasse: Neubau**			
297 119.40	2 000 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	2 500 000	-500 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Baustart im Jahr 2026.
30 972.30	500 000	5040 00 000	Hochbauten	500 000		
		55029590	**Landiwiese: Uferschutz**			
15 795.90	100 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	50 000	+50 000	
		55029620	**Quartierpark Guggach: Neubau**			
112 446.49	50 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten		+50 000 *	Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2024. Projektabschluss im Jahr 2026.
		55029660	**Froloch: Neubau Kleingartenareal**			
62 366.10	130 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	200 000	-70 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
196 557.70	500 000	5040 00 000	Hochbauten	300 000	+200 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55029670	**Katzenbach: Hochwasserschutz und Revitalisierung**			
42 870.61	101 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	53 000	+48 000	
		55029680	**Albisgüetli: Erweiterung Gartenareal**			
954 206.40	570 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	150 000	+420 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2026.
		55029710	**Artergut: Sanierung Kinderbad**			
190 952.87	50 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	70 000	-20 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts.
		55029720	**Stadtgärtnerei: Bau eines Bildungs- und Erlebnisgarten**			
	50 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	15 000	+35 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55029730	**Parkanlage Beckenhof: Instandsetzung und Aufwertung**			
1 467 321.93	170 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	60 000	+110 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2026.
		55029750	**Stadthausanlage: Anpassungen Parkanlage**			
5 528 760.15	700 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	20 000	+680 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2025.
		55029760	**Kasernenareal: Instandsetzung und Neugestaltung**			
492 768.90	500 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	350 000	+150 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55029770	**Grünau: Neubau Quartierpark und Instandsetzung Schulsportanlagen**			
173 626.29	60 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	70 000	-10 000	
		55029790	**Leutschenpark: Sanierung und Aufwertung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
69 062.80	500 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 000 000	-500 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Baustart im Jahr 2027.
		55029800	**Josefwiese: Ersatzneubau Planschbecken**			
69 465.55	400 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 200 000	-800 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Baustart im Jahr 2027.
		55029810	**Zeughaushof: Instandsetzung und Neugestaltung**			
	200 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	100 000	+100 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung (Gesperrter Kredit).
		55029820	**Hohe Promenade: Instandsetzung und Hitzeminderungsmassnahmen**			
		5030 00 000	Übrige Tiefbauten	250 000	-250 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts.
		55029830	**Allmend Altstetten: Neubau Quartierpark**			
		5030 00 000	Übrige Tiefbauten	250 000	-250 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts.
		55029850	**Winkel- und Trittliwiese: Instandsetzung Parkanlage und Ökonomiegebäude**			
		5030 00 000	Übrige Tiefbauten	500 000	-500 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Baustart im Jahr 2027.
		5040 00 000	Hochbauten	200 000	-200 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Baustart im Jahr 2027.
		55030000	**Erwerb und Erstellung von Liegenschaften: Sammelkonto**			
118 600.00	100 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000		
		55037000	**Erneuerungsunterhalt der Liegenschaften: Sammelkonto**			
1 114 023.82	854 000	5040 00 000	Hochbauten	962 000	-108 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung und des Baufortschritts mehrerer Projekte.
		55038150	**Juchhof: Umsetzung Landwirtschafts-Konzept**			
	190 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000	+140 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55038300	**Landwirtschaftsbetrieb Adlisberghof: Instandsetzung und Erweiterung**			
1 373 486.87	2 000 000	5040 00 000	Hochbauten	400 000	+1 600 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2026.
		55038310	**Quartierhof Weinegg: Instandsetzung**			
55 901.40	124 000	5040 00 000	Hochbauten	20 000	+104 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55038320	**Wohnhaus Dunkelhölzlistrasse 21: Instandsetzung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
146 831.85	10 000	5040 00 000	Hochbauten	70 000	-60 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Fertigstellung der Hauptarbeiten im Jahr 2025.
		55038330	**Gärtnerei «Meh als Gmües»: Instandsetzung Betriebsgebäude**			
337 110.10	1 000 000	5040 00 000	Hochbauten	2 000 000	-1 000 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Baustart im Jahr 2027.
		55038340	**Gartenareal Hagenbuchrain: Gesamtinstandsetzung Gebäude und Neubau Remise**			
204 442.35	910 000	5040 00 000	Hochbauten	1 500 000	-590 000 *	Jahresbedarf aufgrund des Baufortschritts, Baustart im Jahr 2027.
		55038350	**Landwirtschaftliche Liegenschaft Risweg 115: Gesamtinstandsetzung des Wohnhauses**			
	500 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	+400 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55038360	**Gärtnerei Salzweg: Sanierung**			
40 966.00	200 000	5040 00 000	Hochbauten	400 000	-200 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55038370	**Werkhof Albisgüetli: Umbau und Erweiterung**			
		5040 00 000	Hochbauten	20 000	-20 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55038380	**Werkhof Hönggerberg: Instandsetzung und Erweiterung**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000	-40 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55038390	**Rebhaus Chillesteig: Instandsetzung und Erweiterung**			
100 432.75	40 000	5040 00 000	Hochbauten	200 000	-160 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55038400	**Landwirtschaftsbetrieb Schipferhof: Instandsetzung und Erweiterung**			
	100 000	5040 00 000	Hochbauten	63 000	+37 000	
		55038410	**Landwirtschaftsbetrieb Risweg: Instandsetzung und Umbau Auhüsli**			
17 000.00	200 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	+100 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55038420	**Landwirtschaftsbetrieb Huebhof: Instandsetzung und Erweiterung**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Jahresbedarf aufgrund der Projektentwicklung.
		55050000	**Erwerb von Waldungen**			
151 800.00	50 000	5050 00 000	Waldungen		+50 000 *	Kein Bedarf.
		55061000	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
1 011 429.48	2 216 000	5060 00 000	Mobilien	2 468 000	-252 000 *	Bedarfsplanung des Flottenmanagements.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		55062000	**Erwerb und Entwicklung von Informatik- und Telekommunikationstechnologie (ICT): Sammelkonto**			
		5060 00 000	Mobilien	80 000	-80 000 *	Bedarfsplanung der Informatik.
91 544.85	115 000	5200 00 000	Software		+115 000 *	Bedarfsplanung der Informatik.
		55250000	**Darlehen an Familiengartenvereine**			
-8 276.00	-8 000	6460 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-8 000		
		55250110	**Darlehen an Stiftung Wildnispark Zürich**			
	1 000 000	5420 00 000	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	1 000 000		
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
		55000020	**Grundstücke FV**			
60 967.10		7700 00 000	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Grundstücken in die Erfolgsrechnung			
-60 967.10		8000 00 000	Verkauf von Grundstücken			
		55061020	**Mobilien FV**			
5 550.41		7760 00 000	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Mobilien in die Erfolgsrechnung			
-5 550.41		8060 00 000	Verkauf von Mobilien			
		55521000	**Erwerb von Zertifikaten für Fruchtfolgeflächen ins FV**			
	500 000	7090 00 000	Investitionen in übrige Sach- und immaterielle Anlagen	500 000		
		8590 00 000	Übertragung von übrigen Sach- und immateriellen Anlagen ins VV	-500 000	+500 000 *	Erworbene Zertifikate von Fruchtfolgeflächen werden umgehend ins Verwaltungsvermögen übertragen.

3.7 Hochbaudepartement

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4000	**Hochbaudepartement Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
18 788 643.73	20 774 400	3	Aufwand	23 881 000	-3 106 600	
-73 713.97	-362 900	4	Ertrag	-210 200	-152 700	
+18 714 929.76	+20 411 500		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+23 670 800	-3 259 300	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
3 838 291.59	8 674 100	5	Investitionsausgaben	4 734 700	+3 939 400	
		6	Investitionseinnahmen			
+3 838 291.59	+8 674 100		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+4 734 700	+3 939 400	
			Aufwand			
4 836 472.15	5 357 900	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5 144 400	+213 500 *	Die Verbesserung wird durch die Übertragung von 0,2 Stellenwerten an das Amt für Baubewilligungen (AfB) mit dem NK1/26 und aus Rotationsgewinnen bei Stellenneubesetzungen erzielt.
-50 719.20		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
40 133.00	42 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	41 500	+500	
13 150.40	5 700	3049 00 000	Übrige Zulagen	5 900	-200	
306 324.50	339 700	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	326 400	+13 300	
-2 963.35		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
672 588.50	740 300	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	737 200	+3 100	
12 322.10	13 500	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	12 000	+1 500	
49 712.30	55 200	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	53 000	+2 200	
-474.70		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
53 736.60	80 500	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	82 000	-1 500	
70 295.95	5 000	3091 00 000	Personalwerbung	5 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
69 461.61	110 700	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	100 600	+10 100	
363.00	2 500	3100 00 000	Büromaterial	2 500		
3 340.95	500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		
58 901.21	45 300	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	70 300	-25 000 *	Das Budget für die zentralen Druckkosten «ZOOM» wurde in den letzten Jahren kontinuierlich reduziert. Das Budget 2027 wird den effektiven Ausgaben aus dem Jahr 2025 sowie YTD 2026 angepasst.
10 501.55	11 200	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	11 700	-500	
43 990.37	55 600	3113 00 000	Anschaffung Hardware	48 600	+7 000	
373 371.77	544 600	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	585 200	-40 600	
624.80	800	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	800		
581 871.28	337 400	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	80 000	+257 400 *	Die Auflösung des Lily Altherr-Fonds führte zu Minderausgaben und Mindereinnahmen (siehe Konto 4502 00 001 Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital). Für die Anbindung digitaler Archive AfB (digitaler Bestellprozess) entfallen weitere IT-Wartungskosten, da der Informatikteil des Projekts abgeschlossen wurde.
1 357 804.86	1 284 800	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 267 100	+17 700	
135 865.96	263 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	482 700	-219 700 *	Die Mehrkosten ergeben sich primär aus neuen Projekten. Zusätzlich führten höhere Nutzungsgebühren bei Cloudanbietern sowie die, durch die VeVV bedingte Erhöhung der Budgets für digitale Signaturen, zu weiteren Aufwendungen.
10 331.85	13 900	3137 00 000	Steuern und Abgaben	16 800	-2 900	
11 505.59	21 900	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	35 200	-13 300 *	Zusätzliche Auslagen wurden für die neue «BIM Immersive-Room» Lösung budgetiert, ein BIM-Virtual Reality Raum mit mehreren Projektoren.
757 304.97	1 797 500	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	1 657 600	+139 900	
985.00	6 100	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	6 100		
540.00		3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien			
53 412.91	70 900	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	65 000	+5 900	
12.33		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
-0.02	5 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	5 000		
	11 200	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	55 800	-44 600 *	Gemäss Investitionsrechnung 2026 kalkulierte Abschreibungen.
2 452 688.18	2 661 600	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	4 855 700	-2 194 100 *	Gemäss Investitionsrechnung 2026 kalkulierte Abschreibungen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
296 102.00	546 100	3320 90 000	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	1 696 100	-1 150 000 *	Gemäss Investitionsrechnung 2026 kalkulierte Abschreibungen.
10.56		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
27 475.00	7 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	12 000	-5 000	
5 866 753.75	5 708 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5 789 900	-81 600	
674 846.00	628 700	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	628 400	+300	
			Ertrag			
-72 895.70	-59 900	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-60 200	+300	
-617.31		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-47.95		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
	-150 000	4479 00 000	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-150 000		
-0.01		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
-153.00	-153 000	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals		-153 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500000	**Anschaffung Hardware**			
		5060 00 000	Mobilien	278 800	-278 800 *	Der Mehrbedarf ergibt sich aus geplanten Anschaffungen von mobilen Geräten zur Optimierung der Prozess-Effizienz beim Amt für Hochbauten und bei Immobilien Stadt Zürich und aus Ersatzbeschaffungen von bestehender Hardware-Infrastruktur beim Amt für Baubewilligungen.
		500002	**Anschaffung Software**			
3 838 291.59	6 174 100	5200 00 000	Software	4 455 900	+1 718 200 *	Priorisierung der Projekte.
		500003	**Enteignungsentschädigungen**			
	2 500 000	5290 00 000	Übrige immaterielle Anlagen		+2 500 000 *	Entgegen der Vorjahre wird auf den geschätzten Betrag von 2,5 Mio. Fr. für die ohnehin verpflichtend zu bezahlenden Enteignungsentschädigungen verzichtet, da keine verlässliche Planung möglich ist.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4004	**Mehrwertausgleichsfonds**			
			Erfolgsrechnung			
16 819 110.00	60 500	3	Aufwand	31 500	+29 000	
-16 819 110.00	-60 500	4	Ertrag	-31 500	-29 000	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Aufwand			
110.00	30 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	31 500	-1 000	
	30 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.		+30 000 *	Die Ausgaben betreffen den Postversand der Mehrwertermittlung an die Grundeigentümer*innen während der öffentlichen Auflage der BZO-Revision.
16 819 000.00		3511 00 000	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals			
			Ertrag			
-16 819 000.00		4022 10 000	Mehrwertabschöpfung			
-110.00	-60 500	4511 00 000	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals	-31 500	-29 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4015	**Amt für Städtebau**			
			Erfolgsrechnung			
30 668 048.72	33 339 200	3	Aufwand	32 629 700	+709 500	
-16 632 821.98	-16 510 000	4	Ertrag	-16 630 000	+120 000	
+14 035 226.74	+16 829 200		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+15 999 700	+829 500	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
184 862.02	320 500	5	Investitionsausgaben	831 000	-510 500	
		6	Investitionseinnahmen			
+184 862.02	+320 500		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+831 000	-510 500	
			Aufwand			
78 971.50	120 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	120 000		
16 648 961.35	17 418 000	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17 496 500	-78 500	
-103 822.75	-100 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-100 000		
141 128.00	156 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	158 000	-2 000	
60 221.50	37 500	3049 00 000	Übrige Zulagen	28 500	+9 000	
1 051 385.65	1 113 900	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 120 000	-6 100	
-2 732.80		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
2 322 703.65	2 488 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 510 500	-22 300	
17 078.95	18 500	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	33 900	-15 400	
169 541.55	179 900	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	180 600	-700	
-437.60		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
67 102.41	83 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	83 000		
66 552.20	28 900	3091 00 000	Personalwerbung	28 900		
118 232.42	142 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	160 000	-18 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
832.56	2 000	3100 00 000	Büromaterial	2 000		
49 154.73	80 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	80 000		
61 987.30	120 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	110 000	+10 000	
9 786.80	15 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	15 000		
59 958.18	140 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	140 000		
5 687.45	3 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	5 000	-2 000	
1 550 628.22	2 000 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	2 000 000		
3 115 139.48	4 000 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	3 350 000	+650 000 *	Projektpriorisierungen sowie die ab BU 2027 als Investition geführte Erneuerung der archäologischen Fenster führen zu einer Reduktion des Budgets auf dem Konto 3132.
883.90	2 000	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	1 000	+1 000	
785 212.12	800 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	800 000		
1 262.05	20 000	3143 00 000	Unterhalt übrige Tiefbauten	20 000		
33 314.58	45 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	45 000		
	2 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften		+2 000	
1 003.70	5 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien		+5 000	
101 712.55	130 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	130 000		
0.10		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
1 029.50		3190 00 000	Schadenersatzleistungen			
78 135.95	90 000	3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	80 000	+10 000	
54 441.72	54 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	69 000	-15 000 *	Abweichung aufgrund kürzerer Abschreibungsdauer infolge spezifischer Anlagenzuordnung.
5 205.00		3301 30 000	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV			
292 937.20	350 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	155 000	+195 000 *	Tiefere Abschreibungen, da sämtliche Softwareinvestitionen künftig über das HBD-Departementssekretariat (HBD-DS, 4000) budgetiert werden.
5.73		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
34.77		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
214.10	500	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	500		
25 000.00	25 000	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	25 000		
950 700.00	950 000	3635 00 100	Beiträge an private Unternehmen: Denkmalpflege	950 000		
47 738.80	47 000	3635 00 101	Beiträge an Schweiz. Vereinigung für Landesplanung VLP-ASPAN	48 000	-1 000	
438 000.00	438 000	3635 00 102	Beiträge an Regionalplanung Zürich und Umgebung RZU	438 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
40 000.00		3635 00 103	Beiträge an Verein Regionale Projektschau Limmattal			
4 300.70	15 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	10 000	+5 000	
296 267.15	326 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	326 300		
2 022 588.35	1 993 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2 010 000	-16 500	
			Ertrag			
-13 929 775.81	-14 000 000	4120 00 000	Konzessionen	-14 000 000		
-160 512.01	-150 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-150 000		
-1 445 583.06	-1 250 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1 370 000	+120 000	
-1 096 857.88	-1 110 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1 110 000		
-0.22		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-30.10		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-62.90		4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500004	**Übrige Tiefbauten**			
5 323.95		5030 00 000	Übrige Tiefbauten			
		500005	**Anschaffung Software**			
50 769.35	220 500	5200 00 000	Software		+220 500 *	Sämtliche Software-Investitionen werden künftig über das HBD-Departementssekretariat (HBD-DS, 4000) budgetiert.
		500006	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
128 768.72	100 000	5060 00 000	Mobilien		+100 000 *	Auf diesem Konto sind keine Investitionen für das Budget 2027 vorgesehen.
		500007	**Erneuerung Archäologische Fenster**			
		5040 00 000	Hochbauten	547 000	-547 000 *	Erneuerung der archäologischen Fenster im Bereich der Stadtarchäologie.
		5060 00 000	Mobilien	284 000	-284 000 *	Erneuerung der archäologischen Fenster im Bereich der Stadtarchäologie.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4020	**Amt für Hochbauten**			
			Erfolgsrechnung			
38 510 754.43	39 168 100	3	Aufwand	40 728 700	-1 560 600	
-29 473 619.95	-29 641 000	4	Ertrag	-29 940 000	+299 000	
+9 037 134.48	+9 527 100		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+10 788 700	-1 261 600	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
	637 900	5	Investitionsausgaben	638 000	-100	
		6	Investitionseinnahmen			
	+637 900		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+638 000	-100	
			Aufwand			
27 408 215.00	27 737 900	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28 630 200	-892 300 *	Der Anstieg ist durch den notwendigen Stellenaufbau für die Umsetzung des höheren Planungs- und Bauvolumens der IMMO erforderlich. Neu werden 7 Stellen per 1. April 2027 und weitere 7 Stellen per 1. Oktober 2027 geschaffen. Über den weiteren Stellenaufbau wird im nächsten Budgetprozess entschieden.
-170 832.00	-40 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-50 000	+10 000	
221 963.00	240 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	240 000		
73 526.35	36 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	32 000	+4 000	
1 738 705.40	1 765 600	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 894 000	-128 400	
-6 467.65		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
4 115 130.85	4 201 400	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	4 452 400	-251 000	
14 558.60	16 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	43 000	-26 900	
279 742.05	285 200	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	305 300	-20 100	
-1 035.65		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
173 476.60	243 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	250 000	-7 000	
12 951.01	10 000	3091 00 000	Personalwerbung	25 000	-15 000 *	Die Rekrutierung von 14 neuen Mitarbeitenden (Projektleitende und Fachspezialistinnen oder Fachspezialisten) aufgrund des zu erwartenden Planungs- und Bauvolumens wirkt sich auf das Budget 2027 aus.
178 164.75	207 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	297 000	-90 000 *	Anpassung des Betrages an die Änderungen des städtischen Auslagenreglements.
5 489.55	6 000	3100 00 000	Büromaterial	6 000		
52.80		3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			
20 144.00	55 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	105 000	-50 000 *	Die geplante schrittweise Digitalisierung des Schriftgutarchivs gewährleistet die langfristige Archivierung und ermöglicht eine effiziente sowie ortsunabhängige Nutzung der Unterlagen innerhalb der Stadtverwaltung.
6 812.99	19 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	14 000	+5 000	
	2 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2 000		
	2 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000		
685.30	2 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	2 000		
7 541.05	9 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	9 000		
3 583.50	4 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4 000		
387 751.29	434 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	437 000	-3 000	
531 034.13	500 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	570 000	-70 000 *	Gegenüber der Einschätzung im Budget 2026 bedarf es zur Umsetzung des höheren Planungs- und Bauvolumens 2027 im IMMO-Portfolio sowie aufgrund der steigenden und zunehmend volatileren Anzahl an Projekten einer flexiblen Kapazitätssteuerung mittels punktuellem Outsourcing von Projektmanagementleistungen zur Überbrückung kurzfristiger Kapazitätsengpässe.
18 500.00	18 500	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	18 500		
14 374.40	7 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	4 000	+3 000	
854 065.57	780 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	780 000		
	3 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3 000		
	4 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000	+2 000	
	1 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1 000		
6 044.80	14 500	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	12 500	+2 000	
7 168.85	10 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	10 000		
114 680.20	122 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	122 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
0.02		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
0.12		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
29.70		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
660.00	1 000	3630 00 000	Beiträge an den Bund	1 000		
23 398.00	13 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16 000	-3 000	
547 822.00	743 000	3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	743 000		
5 784.75	8 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	8 000		
183 971.65	214 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	203 800	+11 000	
1 733 061.45	1 493 100	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 534 000	-40 900	
			Ertrag			
-3 442.00		4231 00 000	Kursgelder			
-8 137 686.98	-7 300 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-6 900 000	-400 000 *	Aufgrund der aktuellen Einschätzung wird das Eigenhonorar für nicht IMMO-Bauvorhaben angepasst. Im Gegenzug steigt das Eigenhonorar aufgrund des wachsenden Planungs- und Bauvolumens im IMMO-Portfolio.
-1 410.15	-10 000	4250 00 000	Verkäufe	-5 000	-5 000	
-28 798.20	-17 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-23 000	+6 000	
	-4 000	4290 00 000	Übrige Entgelte	-2 000	-2 000	
	-10 000	4310 00 000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-10 000		
-0.01		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-26.67		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-0.01		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
-21 302 255.93	-22 300 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-23 000 000	+700 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		563010	**Beiträge für Energiesparmassnahmen in städtischen Liegenschaften**			
	590 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	590 000		
		563020	**Beiträge für zusätzliche Energiesparmassnahmen in städtischen Wohnliegenschaften**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	47 900	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	48 000	-100	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4035	**Amt für Baubewilligungen**			
			Erfolgsrechnung			
15 395 538.66	16 787 200	3	Aufwand	17 275 400	-488 200	
-16 757 192.38	-16 533 500	4	Ertrag	-16 533 500		
-1 361 653.72	+253 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+741 900	-488 200	
			Aufwand			
11 182 726.80	11 852 200	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12 197 800	-345 600 *	Die Inkraftsetzung und der wegen dem hohen, öffentlichen Interesse geforderte rasche Vollzug der revidierten Art. 6 und 40 der Stadtzürcher Bau- und Zonenordnung (BZO, AS 700.100) betreffend «Kurzzeitvermietungen» werden beim Amt für Baubewilligungen zu deutlichem Mehraufwand führen. Für das Bearbeiten von Anzeigen, Baubewilligungsverfahren, Rechtsmittelverfahren sowie die Grundlagenschaffung und das Monitoring sind fünf befristete Stellen für die Dauer von drei Jahren nötig.
-39 280.90	-40 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-40 000		
99 555.20	109 800	3042 00 000	Verpflegungszulagen	109 800		
50 437.85	34 500	3049 00 000	Übrige Zulagen	28 500	+6 000	
710 862.15	759 600	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	774 900	-15 300	
-229.75		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
1 563 345.70	1 645 300	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 739 700	-94 400	
7 643.55	8 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	19 500	-11 500	
114 123.05	122 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	125 300	-3 200	
-36.75		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
38 286.90	80 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	70 000	+10 000	
3 873.15	14 000	3091 00 000	Personalwerbung	10 000	+4 000	
82 179.55	101 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	97 000	+4 000	
33.50	1 000	3100 00 000	Büromaterial	1 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
5 806.58	8 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8 000		
232 326.40	251 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	246 000	+5 000	
4 218.02	4 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	4 200	+300	
	1 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1 000		
181.00	3 500	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3 500		
256.00	1 900	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	1 300	+600	
773.40	4 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	4 000		
4 422.30	14 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	5 000	+9 000	
1 488.55	2 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2 000		
159 882.52	604 600	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	666 600	-62 000	
158 197.25	205 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	205 000		
	2 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000		
6 912.97	14 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	19 000	-5 000	
	500	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		
79 338.95	93 800	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	91 400	+2 400	
8 972.65		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
5 470.90	10 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	10 000		
6 899.93	15 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	12 000	+3 000	
0.94		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
1 586.25	1 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	1 500	-500	
10 772.35	30 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	20 000	+10 000	
87 381.00	85 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	90 600	-5 000	
807 130.70	748 300	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	748 300		
			Ertrag			
-16 753 260.16	-16 527 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-16 527 000		
-2 674.60		4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			
-348.80	-5 000	4290 00 000	Übrige Entgelte	-5 000		
-0.02	-1 000	4390 00 000	Übriger Ertrag	-1 000		
-908.80	-500	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-500		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4040	**Immobilien Stadt Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
447 208 350.05	491 044 600	3	Aufwand	514 662 900	-23 618 300	
-484 717 612.63	-527 204 400	4	Ertrag	-534 558 900	+7 354 500	
-37 509 262.58	-36 159 800		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	-19 896 000	-16 263 800	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
405 545 557.54	427 028 700	5	Investitionsausgaben	447 785 000	-20 756 300	
-3 353 017.00	-1 235 400	6	Investitionseinnahmen		-1 235 400	
+402 192 540.54	+425 793 300		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+447 785 000	-21 991 700	
			Aufwand			
45 347 692.05	49 797 000	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	52 274 100	-2 477 100 *	Die Mehrkosten resultieren aus der Schaffung von 16,3 neuen Stellenwerten. Die neuen Stellen setzen sich wie folgt zusammen: 1,0 Kfm. Sachbearbeiter*in - temporär bewilligte Stelle für Direkteinstieg nach absolvierter Berufslehre im Zuge eines NK I BU 2026, 0,3 Personalbereichsverantwortliche*r, 1,0 Koordinator*in Beschaffungskoordination, 1,0 Vertragsmanager*in DLV, 0,5 Fachspez./PL Gebäudetechnik, 12,5 Stellen Insourcing Gebäudereinigung.
-384 815.95	-300 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-350 000	+50 000	
2 804.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
471 478.35	560 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	560 000		
151 678.30	114 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	114 000		
2 882 395.45	3 176 500	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3 336 700	-160 200	
-10 377.70		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
6 049 945.20	6 649 600	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	7 189 600	-540 000	
138 681.05	154 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	197 700	-43 500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
462 903.30	512 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	538 100	-25 400	
-1 220.15		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
359 768.45	445 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	510 000	-65 000 *	Die Mehrkosten ergeben sich insbesondere aus dem Ausbau des Kursangebots für das Reinigungspersonal sowie aus der Einführung neuer Kurse im Bereich Konfliktmanagement und Führung.
47 600.99	98 500	3091 00 000	Personalwerbung	98 500		
419 306.25	530 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	530 000		
426.06	1 600	3100 00 000	Büromaterial	1 600		
6 514 110.31	7 043 700	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7 138 700	-95 000	
41 363.25	40 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	45 000	-5 000	
7 624.33	12 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	10 000	+2 000	
6 615 047.24	7 110 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	7 130 000	-20 000	
1 852 376.28	2 425 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 245 000	+180 000 *	Minderbedarf an Reinigungsmaschinen und Geräten für Insourcing Gebäudereinigung Verwaltungsbauten.
203 923.27	300 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	300 000		
61 496.40	55 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	55 000		
19 300 219.20	43 250 100	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	50 479 300	-7 229 200 *	Zur Zunahme tragen auch das Portfolio- und Flächenwachstum bei. Beim Erdgas und Heizöl ergibt sich eine Reduktion der Kosten aufgrund der Strategie Netto-Null. Anderseits ist mit Mehrkosten für Strom als Folge der Umstellung auf E-Mobilität und Wärmepumpen zu rechnen. Auch bei den Energieverbunden ergeben sich Mehrkosten infolge der Umstellung von fossilen Brennstoffanlagen auf elektrische Wärmeerzeugung.
7 793 486.39	7 130 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	7 289 000	-159 000 *	Mehrkosten aufgrund der Beprobungen der Trinkwasserhygiene und des Projekts «Tiefenrecherche Provenienzforschung Herkunftserforschung Kunstsammlung ».
7 225 736.93	7 874 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	5 968 500	+1 905 500 *	Durch die gezielte Priorisierung von Projekten können die Aufwendungen für externe Beratungsleistungen, Gutachten und Fachexpertisen reduziert werden.
2 497 376.21	2 509 900	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	2 516 100	-6 200	
194 841.17	193 200	3137 00 000	Steuern und Abgaben	197 900	-4 700	
82 623 302.06	86 800 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	80 231 900	+6 568 100 *	Trotz des Flächenzuwachses, der höheren Kosten für die Gebäudereinigung sowie der gestiegenen Unterhaltskosten für die Energieanlagen der Gesundheitszentren für das

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Alter können die Aufwendungen für den Unterhalt der Hochbauten insgesamt reduziert werden. Dies wird durch eine Priorisierung von Projekten, Instandsetzungen und Instandhaltung von Gebäudeteilen ermöglicht.
254 281.30	300 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	300 000		
1 871 332.44	1 960 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 980 000	-20 000	
106 972.65	200 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200 000		
41 212 889.30	43 507 100	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	44 505 300	-998 200 *	Der Raumbedarf der Schulen erfordert ein Baurecht (Areal Schulanlage Höckler) und Neuanmietungen für Schulen und Kindergärten (z. B. Flüelastrasse 56, Manegghof) sowie Anmietungen für die Verwaltung (Räume für Kultur an der Binzstrasse 38). Zudem sind Suchaufträge für verschiedene verwaltungsbezogene Nutzungen noch pendent.
39 519.85	46 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	51 000	-5 000	
155 452.83	150 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	150 000		
457.10	10 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	7 000	+3 000	
1 225.00	5 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	5 000		
33 260.45	32 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	32 000		
169 036 581.09	170 861 300	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	188 497 300	-17 636 000 *	Die Investitionen werden über die Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagekategorie abgeschrieben.
14 187 866.96	17 531 400	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	19 448 600	-1 917 200 *	Die Investitionen werden über die Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagekategorie abgeschrieben.
36.70	2 200	3401 00 000	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	2 000	+200	
77.67	300	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	300		
5 787.95		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	6 000	-6 000 *	Gebühren für den gesamten elektronischen Zahlungsverkehr. Änderung Sachkontengruppe Finanzverwaltung Post- und Bankspesen von 3130 00 000 auf neu 3499 00 000.
147 192.60	200 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150 000	+50 000	
243 175.32	156 800	3660 10 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	243 200	-86 400 *	Die Investitionen werden über die Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagekategorie abgeschrieben.
256 629.90	219 400	3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	256 300	-36 900	
636 386.67	678 500	3660 50 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmen	558 400	+120 100	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
16 052.85		3661 20 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
22 911.70	22 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	22 000		
22 684 167.03	23 609 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	24 416 200	-806 400 *	Die Verrechnung «Eigenhonorare Amt für Hochbauten» erfolgt gemäss Leistungsstand in Abhängigkeit von Baufortschritt und Bauprogramm. Mehrkosten für Innenbegrünung wegen Erhöhung der Pauschale von Grün Stadt Zürich.
5 426 924.00	5 070 800	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5 225 600	-154 800 *	Zusätzliche Flächen durch das Wachstum des Reinigungsbereichs und höhere Sicherheitskosten im Amtshaus Walche.
			Ertrag			
-118.93	-200	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-200		
-1 471 586.75	-1 501 300	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1 359 400	-141 900 *	Mindereinnahmen durch Kündigung von Parkplätzen. Neu werden die Benützungsgebühren der PV-Anlage vom EWZ direkt ans Sportamt weitervergütet.
-114 323.20	-45 000	4250 00 000	Verkäufe	-62 000	+17 000	
-5 764 184.57	-2 640 200	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-6 729 900	+4 089 700 *	Die vollständige Verrechnung an Liegenschaften Stadt Zürich erfolgt aufgrund des abgeschlossenen Insourcing Reinigung im Jahr 2027.
-8 594.25	-15 000	4290 00 000	Übrige Entgelte	-15 000		
-19 489 636.13	-22 550 000	4312 00 000	Aktivierbare Projektierungskosten	-21 000 000	-1 550 000 *	Die Verrechnung «Eigenhonorare Amt für Hochbauten» erfolgt gemäss Leistungsstand der Bauvorhaben resp. gemäss Bauverlauf.
-7 800.00		4390 00 000	Übriger Ertrag			
-25.55	-100	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-100		
-217.50	-500	4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-500		
-8 134 095.30	-7 957 500	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9 521 300	+1 563 800 *	Die Mehreinnahmen sind auf die Vermietung der Zwischennutzung Gesundheitszentrum für das Alter Mittelleimbach an die Asylorganisation Zürich zurückzuführen. Zusätzlich Mehreinnahmen auf den bevorstehenden Baurechtsvollzug im Zusammenhang mit der Klinik Valens beim Stadtspital Triemli.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-185 170.85	-186 500	4471 00 000	Vergütung Dienstwohnungen VV	-148 200	-38 300 *	Die Mindereinnahmen sind auf die Beendigung von drei Mietverträgen zurückzuführen.
-155 527.20	-161 000	4479 00 000	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-147 100	-13 900	
-28 336.80	-28 900	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-27 400	-1 500	
-2 622.50		4499 00 000	Übrige Finanzerträge	-3 000	+3 000	
-126 972.85	-52 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-75 000	+23 000	
-12 795.15		4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-5 000	+5 000	
-1 034 819.20	-1 038 800	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-1 072 800	+34 000	
-448 180 785.90	-491 027 400	4920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-494 392 000	+3 364 600	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500101	**Erwerb und Erstellung von Liegenschaften: Sammelkonto**			
250 327.35		5000 00 000	Grundstücke			
1 997 175.70	6 754 000	5040 00 000	Hochbauten	1 923 000	+4 831 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
136 279.18	552 000	5060 00 000	Mobilien	121 000	+431 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500133	**Umbau von Liegenschaften: Sammelkonto**			
11 335 608.56	9 596 400	5040 00 000	Hochbauten	14 665 000	-5 068 600 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
797 687.07	1 257 000	5060 00 000	Mobilien	986 000	+271 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
-9 060.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		500163	**Einbauten in von der Stadt gemieteten Liegenschaften: Sammelkonto**			
4 669 461.49	9 628 000	5040 00 000	Hochbauten	5 798 000	+3 830 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
841 046.22	1 333 500	5060 00 000	Mobilien	1 039 000	+294 500 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500168	**Erneuerungsunterhalt der Liegenschaften: Sammelkonto**			
12 197 812.70	33 329 100	5040 00 000	Hochbauten	18 797 000	+14 532 100 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
74 179.43	291 000	5060 00 000	Mobilien	71 000	+220 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500226	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
1 195 867.30	1 590 000	5060 00 000	Mobilien	1 225 000	+365 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500227	**Anschaffung übrige mobile Anlagen**			
1 467 323.50	4 000 000	5060 00 000	Mobilien	4 000 000		
		500228	**Beitrag an Betriebsgenossenschaft Hallenbad Altstetten**			
301 500.35	400 000	5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	400 000		
		500276	**Ausbildungszentrum Rohwiesen: Erweiterung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 309 723.45	700 000	5040 00 000	Hochbauten	151 000	+549 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
107 490.55	10 000	5060 00 000	Mobilien	5 000	+5 000	
		500395	**Alterszentrum Trotte: Ersatzneubau**			
238 030.60		5040 00 000	Hochbauten			
		500466	**Beteiligungen an Kapitalien von Wohnbaugenossenschaften**			
102 500.00		5550 00 000	Beteiligungen an privaten Unternehmen	321 000	-321 000 *	Zu erwartende Beteiligungen.
		500474	**Saalsporthalle: Instandsetzung**			
	200 000	5040 00 000	Hochbauten	390 000	-190 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500494	**Schulanlage Kern: Instandsetzung**			
-350 000.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		500499	**Mythenquai 73: Neubau Wasserschutzpolizei**			
51 420.60		5040 00 000	Hochbauten			
		500506	**Sportanlage Heuried: Ersatzneubau**			
243 549.95	50 000	5040 00 000	Hochbauten	120 000	-70 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500512	**Alterszentrum Mathysweg: Ersatzneubau**			
381 520.35	750 000	5040 00 000	Hochbauten	250 000	+500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
-628 500.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		500516	**Gemeinschaftszentrum Wipkingen: Instandsetzung**			
4 186 644.10	5 400 000	5040 00 000	Hochbauten	2 000 000	+3 400 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	40 000	5060 00 000	Mobilien	150 000	-110 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500530	**Rote Fabrik: Instandsetzung Trakt B**			
6 582 608.90	2 000 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000	+1 950 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
-56 520.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
-497 350.00		6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen			
		500545	**Schulanlage Freilager: Neubau**			
375 819.40		5040 00 000	Hochbauten			
27 381.35		5060 00 000	Mobilien			
		500552	**Krematorium Nordheim: Instandsetzung Einäscherungsanlagen**			
-174 077.55		5040 00 000	Hochbauten			
		500558	**Röschibachstrasse 24/26: Umbau/ Instandsetzung für Sozialzentrum**			
458 240.70	2 350 000	5040 00 000	Hochbauten	200 000	+2 150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	70 000	5060 00 000	Mobilien	150 000	-80 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500561	**Amtshaus Walche: Instandsetzung**			
14 674 562.92	6 000 000	5040 00 000	Hochbauten	490 000	+5 510 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 741 339.90	500 000	5060 00 000	Mobilien	44 000	+456 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
159 934.50	10 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände		+10 000	
		500593	**Schulschwimmanlage Altweg: Instandsetzung**			
-31 761.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		500594	**Schulanlage Hofacker: Instandsetzung und Ersatzneubau Sporthalle**			
175 604.40		5040 00 000	Hochbauten	20 000	-20 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500610	**ERZ-Werkhof Herdern: Ersatzneubau (mit Erweiterung VBZ-Busgarage)**			
28 951.40	10 000	5040 00 000	Hochbauten	350 000	-340 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500612	**Stadtpolizei Mühleweg: Neubau Kriminalabteilung**			
126 568.30	800 000	5040 00 000	Hochbauten	625 000	+175 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
2 422.29	100 000	5060 00 000	Mobilien	20 000	+80 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500613	**Alterszentrum Eichrain: Neubau**			
766 163.10	10 000	5040 00 000	Hochbauten		+10 000	
		500629	**Polizeischiessanlage Gänziloo: Umbau Diensthunde-Kompetenzzentrum**			
3 120 123.90	2 800 000	5040 00 000	Hochbauten	1 500 000	+1 300 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
47 993.37	30 000	5060 00 000	Mobilien	180 000	-150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500637	**Schulschwimmanlage Buhn: Instandsetzung**			
708 311.10	330 000	5040 00 000	Hochbauten	2 000	+328 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500638	**Sportanlage Hönggerberg: Ersatzneubau Garderobengebäude**			
96 496.40		5040 00 000	Hochbauten			
		500647	**Sportzentrum Oerlikon: Ersatzneubau**			
4 344 209.05	6 000 000	5040 00 000	Hochbauten	3 600 000	+2 400 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500648	**Schulanlage Borrweg: Ersatzneubau**			
22 346 496.55	7 500 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	+7 400 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
2 059 356.65	200 000	5060 00 000	Mobilien		+200 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgte im Jahr 2026.
		500649	**Schulanlage Kornhaus: Instandsetzung**			
2 079 570.90	300 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000	+299 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
191 483.15	39 000	5060 00 000	Mobilien		+39 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgte im Jahr 2026.
-40 870.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
-172 819.00		6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500650	**Schulanlage Lavater: Instandsetzung**			
8 085 370.40	350 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000	+300 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
578 570.74	50 000	5060 00 000	Mobilien		+50 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgte im Jahr 2026.
	-800 000	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		-800 000 *	Es sind keine Beiträge des Kantons zu erwarten.
		500651	**Schulanlage Nordstrasse: Instandsetzung**			
896 939.30	350 000	5040 00 000	Hochbauten		+350 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
41 896.70	30 000	5060 00 000	Mobilien		+30 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
-70 820.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
-214 992.00		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		500652	**Schulanlage Thurgauerstrasse: Neubau**			
1 481 264.16	200 000	5040 00 000	Hochbauten	500 000	-300 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
216 056.14	20 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+19 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	-300 000	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		-300 000 *	Es sind keine Beiträge des Kantons zu erwarten.
		500653	**Wache Nord mit Zentraler Einsatzlogistik: Neubau**			
17 190 142.60	20 000 000	5040 00 000	Hochbauten	18 000 000	+2 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	20 000	5060 00 000	Mobilien	550 000	-530 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500654	**Wache Süd: Erweiterung**			
3 417 084.65	12 800 000	5040 00 000	Hochbauten	11 000 000	+1 800 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
12 885.50	50 000	5060 00 000	Mobilien	500 000	-450 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500655	**Schulanlage Guggach: Neubau**			
2 048 106.20	1 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000	-49 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
216 966.38		5060 00 000	Mobilien	1 000	-1 000	
		500657	**Schulanlage Käferholz: Instandsetzung**			
1 551 429.60	2 000 000	5040 00 000	Hochbauten	10 060 000	-8 060 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	110 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+109 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500659	**Schulanlage Altstetterstrasse: Instandsetzung**			
	20 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	-80 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500660	**Alterszentrum Oberstrass: Ersatzneubau**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	500 000	-450 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500661	**Schulhaus Aemtler A und B: Instandsetzung**			
4 102 365.65	6 000 000	5040 00 000	Hochbauten	7 000 000	-1 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
	400 000	5060 00 000	Mobilien	600 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500662	**Schulanlage Allmend: Neubau**			
206 084.00		5040 00 000	Hochbauten	1 000	-1 000	
		500663	**Schulanlage Auzelg: Instandsetzung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
821 276.50	400 000	5040 00 000	Hochbauten	200 000	+200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
61 042.88		5060 00 000	Mobilien			
		500665	**Amtshaus V und Haus der Industriellen Betriebe: Instandsetzung**			
1 163 714.90	1 700 000	5040 00 000	Hochbauten	2 900 000	-1 200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	50 000	-50 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500666	**Schülerferienheim Charmey: Instandsetzung**			
385 971.15	163 000	5040 00 000	Hochbauten		+163 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
6 458.23		5060 00 000	Mobilien			
-55 440.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		500668	**Schulanlage Mühlebach: Instandsetzung**			
7 588 311.75	5 950 000	5040 00 000	Hochbauten	1 904 000	+4 046 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	1 366 000	5060 00 000	Mobilien	143 000	+1 223 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500669	**Schauspielhaus: Instandsetzung und Umbau**			
769 897.70	120 000	5040 00 000	Hochbauten	800 000	-680 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500670	**Gemeinschaftszentrum Riesbach: Instandsetzung**			
1 284 480.80	1 300 000	5040 00 000	Hochbauten	1 500 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500671	**Wache West: Neubau**			
1 098 850.60	1 700 000	5040 00 000	Hochbauten	1 500 000	+200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500672	**Schulanlage Tüffenwies: Neubau**			
7 466 105.10	15 000 000	5040 00 000	Hochbauten	25 000 000	-10 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500673	**Theater am Hechtplatz: Instandsetzung**			
1 078 164.75	4 500 000	5040 00 000	Hochbauten	2 500 000	+2 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	300 000	5060 00 000	Mobilien	500 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500674	**Werkhof Neunbrunnenstrasse: Neubau**			
	5 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000	-5 000	
		500675	**Werkhof Baurstrasse: Instandsetzung**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten		+10 000	
		500677	**Schulanlage Im Isengrind: Neubau**			
19 210 207.90	14 830 000	5040 00 000	Hochbauten	6 600 000	+8 230 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	3 170 000	5060 00 000	Mobilien	400 000	+2 770 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500678	**Sportzentrum Witikon: Neubau**			
1 961 768.15	1 000 000	5040 00 000	Hochbauten	1 600 000	-600 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500681	**Hallenbad Altstetten: Instandsetzung**			
2 367 690.85	549 000	5040 00 000	Hochbauten	2 320 000	-1 771 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	20 000	-20 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500682	**Juchhof 3: Ersatzneubau Garderobengebäude**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
243 548.65	2 158 000	5040 00 000	Hochbauten	4 875 000	-2 717 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	25 000	-25 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500683	**Freibad Allenmoos: Instandsetzung**			
86 950.50	200 000	5040 00 000	Hochbauten	750 000	-550 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500689	**Schulanlage Saatlen: Ersatzneubau**			
28 633 395.16	37 000 000	5040 00 000	Hochbauten	38 950 000	-1 950 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
13 713.64	50 000	5060 00 000	Mobilien	2 050 000	-2 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500692	**Schulanlage Leimbach: Ersatzneubau**			
1 983 990.60	600 000	5040 00 000	Hochbauten	500 000	+100 000	
		500694	**Friedhof Uetliberg: Instandsetzung Dienstgebäude**			
6 865 889.00	3 000 000	5040 00 000	Hochbauten	250 000	+2 750 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
91 402.76	20 000	5060 00 000	Mobilien		+20 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgte im Jahr 2026.
		500701	**Schulanlage Letten/Nordstrasse: Neubau Provisorium**			
663 002.15	490 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000	+489 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
2 886.25		5060 00 000	Mobilien			
		500702	**Gemeinschaftszentrum Seebach: Instandsetzung**			
4 717 741.35	4 000 000	5040 00 000	Hochbauten	3 000 000	+1 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
24 748.40	440 000	5060 00 000	Mobilien	17 000	+423 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
95 333.35		5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
	-135 400	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		-135 400 *	Es sind keine Beiträge des Kantons zu erwarten.
		500703	**Schulanlage Hochstrasse mit Werkhof: Neubau**			
1 750 777.60	5 000	5040 00 000	Hochbauten	5 000		
		500704	**Kochareal: Einbau Kindergarten/Betreuung**			
85 689.05	1 200 000	5040 00 000	Hochbauten	310 000	+890 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	200 000	5060 00 000	Mobilien	240 000	-40 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500713	**Schulanlage Triemli B+C: Ersatzneubau**			
14 499 260.60	18 000 000	5040 00 000	Hochbauten	20 000 000	-2 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	1 000	-1 000	
		500714	**Schulanlage Entlisberg: Erweiterung**			
1 475 742.40		5000 00 000	Grundstücke			
1 424 202.70	6 000 000	5040 00 000	Hochbauten	8 000 000	-2 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
14 831.35		5060 00 000	Mobilien	1 000	-1 000	
		500716	**Stadtgärtnerei: Instandsetzung Gewächshäuser**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	-50 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500721	**Freibad Katzensee: Instandsetzung**			
99 211.65		5040 00 000	Hochbauten			
		500722	**Stadtpolizei: Ersatz Videoanlagen**			
233 929.40		5040 00 000	Hochbauten			
		500723	**Familienherberge Haus Tanne: Ersatzneubau**			
20 000.00	60 000	5040 00 000	Hochbauten	250 000	-190 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500726	**Pflegezentrum Bachwiesen - Haus A: Ersatzneubau**			
2 439 040.20	3 000 000	5040 00 000	Hochbauten	7 500 000	-4 500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500729	**Amtshaus III: Teilinstandsetzung**			
548 257.05	500 000	5040 00 000	Hochbauten		+500 000 *	Projekt wurde auf eine punktuelle Instandhaltung geändert. Die geplante Teilinstandsetzung hätte aufgrund zu tiefer Eingriffstiefe nicht während des laufenden Betriebs (Verkaufsflächen im Erdgeschoss) umgesetzt werden können. Budget neu auf dem Einzelkonto 501001 eingestellt.
	100 000	5060 00 000	Mobilien		+100 000 *	Projekt wurde auf eine punktuelle Instandhaltung geändert. Die geplante Teilinstandsetzung hätte aufgrund zu tiefer Eingriffstiefe nicht während des laufenden Betriebs (Verkaufsflächen im Erdgeschoss) umgesetzt werden können. Budget neu auf dem Einzelkonto 501001 eingestellt.
		500730	**Bürogebäude Hottingen: Instandsetzung**			
401 920.40	14 000	5040 00 000	Hochbauten		+14 000 *	Die Abrechnung erfolgt im Jahr 2026.
1 432.10		5060 00 000	Mobilien			
		500731	**Schulanlage Riedhof: Erweiterung**			
	1 417 200	5000 00 000	Grundstücke		+1 417 200 *	Die Übertragung erfolgt im Jahr 2026.
2 933 096.95	5 070 000	5040 00 000	Hochbauten	10 250 000	-5 180 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500735	**Schulanlage Küngenmatt: Ersatzneubau**			
	30 000	5040 00 000	Hochbauten	25 000	+5 000	
		500736	**Schulanlage Wollishofen II: Neubau Züri-Modular-Pavillon**			
128 816.10	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
	1 000	5060 00 000	Mobilien		+1 000	
		500737	**Theater am Neumarkt: Instandsetzung**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten		+50 000 *	Projektierung beginnt im Jahr 2028, nachdem die Instandsetzung ursprünglich zu einem anderen Zeitpunkt eingeplant war.
		500738	**Ortsmuseum Höngg: Instandsetzung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 531 741.00	1 100 000	5040 00 000	Hochbauten	200 000	+900 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
19 993.10	70 000	5060 00 000	Mobilien		+70 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgt im Jahr 2026.
		500739	**Fachschule Viventa - Schulhaus Bullinger: Instandsetzung**			
166 029.70	350 000	5040 00 000	Hochbauten	250 000	+100 000	
		500740	**Friedhof Sihlfeld: Instandsetzung Dienstgebäude 2**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	20 000	+30 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500743	**Verwaltungszentrum Airgate: Instandsetzung**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	1 100 000	-1 050 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500744	**Schulanlage Utogrund: Ersatzneubau**			
1 674 882.10	3 500 000	5040 00 000	Hochbauten	9 300 000	-5 800 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
	120 000	5060 00 000	Mobilien	9 000	+111 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500745	**Pflegezentrum Thurgauerstrasse: Neubau**			
818 010.05	600 000	5040 00 000	Hochbauten	1 890 000	-1 290 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500746	**Schulanlage Im Herrlig: Ersatzneubau**			
27 310.25	30 000	5040 00 000	Hochbauten	30 000		
		500748	**Schulanlage Hard: Instandsetzung**			
4 690 024.85	1 000 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000	+990 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
531 200.77	100 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+99 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
-55 185.00		6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
		500749	**Campus Glattal: Einbau Schule**			
227 081.20		5040 00 000	Hochbauten			
35 160.20		5060 00 000	Mobilien			
		500750	**Schulanlage Guggach: Neubau Provisorium**			
37 504.00		5040 00 000	Hochbauten			
		500751	**Werkhof Hochstrasse: Ersatzneubau**			
752 836.90	5 000	5040 00 000	Hochbauten	5 000		
		500752	**Freibad Dolder: Instandsetzung**			
5 940 459.60	5 500 000	5040 00 000	Hochbauten	1 500 000	+4 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	110 000	5060 00 000	Mobilien		+110 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgt im Jahr 2026.
		500753	**Wibichstrasse 43: Einbau Schulräume**			
2 568 208.25	3 046 000	5040 00 000	Hochbauten	830 000	+2 216 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	454 000	5060 00 000	Mobilien	50 000	+404 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500754	**Sportzentrum Hardhof: Ersatzneubau**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	5 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000	-5 000	
		500756	**Heilpädagogische Schule (HPS) Gotthelfstrasse: Umbau**			
1 159 273.17	101 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000	+100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
114 363.73	5 000	5060 00 000	Mobilien		+5 000	
		500757	**Schulanlage Allmendstrasse: Neubau**			
2 711 948.60	2 320 000	5040 00 000	Hochbauten	3 000 000	-680 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500758	**Schulanlage Uto: Neubau provisorischer Sek-Standort**			
83 120.35	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
	1 000	5060 00 000	Mobilien		+1 000	
		500759	**Brunnenhof: Einbau Sekundarschule**			
21 345 168.70	3 500 000	5040 00 000	Hochbauten	500 000	+3 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
2 969 291.42	368 000	5060 00 000	Mobilien	100 000	+268 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500760	**Lerchenhalde 20: Einbau Kindergarten**			
500 506.10	200 000	5040 00 000	Hochbauten	20 000	+180 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	175 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+174 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500761	**Frohburgstrasse: Einbau Kindergarten**			
1 000.00	20 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000	+10 000	
		500762	**Verwaltungszentrum Werd: Instandsetzung**			
76 018.90	230 000	5040 00 000	Hochbauten		+230 000 *	Die Abrechnung erfolgt im Jahr 2026.
160 528.50		5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
		500763	**Messehalle 9: Umbau für Sporthalle**			
415 337.15		5040 00 000	Hochbauten			
8 361.50		5060 00 000	Mobilien			
		500766	**Schulanlage Luchswiesen: Erweiterung**			
6 502 627.20	13 600 000	5040 00 000	Hochbauten	15 470 000	-1 870 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
5 523.40		5060 00 000	Mobilien			
		500769	**Wohnsiedlung Hardau I: Einbau Personenmeldeamt West**			
	70 000	5040 00 000	Hochbauten	60 000	+10 000	
	190 000	5060 00 000	Mobilien	190 000		
		500774	**Hochschule für Gestaltung und Kunst: Instandhaltung Fassade**			
664 560.85	100 000	5040 00 000	Hochbauten		+100 000 *	Die Abrechnung erfolgt im Jahr 2026.
		500775	**Schulanlage Leutschenbach: Instandhaltung Beleuchtung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
771 625.00	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
		500777	**Schulanlage Vogtsrain: Ersatzneubau**			
222 141.15	849 000	5040 00 000	Hochbauten	700 000	+149 000	
		500780	**Schönauring: Einbau Dreifachkindergarten und Betreuung**			
844 946.30	274 000	5040 00 000	Hochbauten	25 000	+249 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
160 091.60	18 000	5060 00 000	Mobilien		+18 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgt im Jahr 2026.
		500781	**Hardturm: Einbau Sekundarschule**			
68 800.00		5040 00 000	Hochbauten			
		500782	**Dermatologisches Institut: Instandsetzung**			
956 665.60	4 800 000	5040 00 000	Hochbauten	3 000 000	+1 800 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	10 000	5060 00 000	Mobilien	590 000	-580 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500783	**Sukkulenten-Sammlung: Ersatzneubau**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten	70 000	-60 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500784	**Schulanlage Münchhalde: Instandsetzung**			
100 000.00	350 000	5040 00 000	Hochbauten	1 600 000	-1 250 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500786	**Schulanlage Himmeri-Staudenbühl: Erweiterung**			
19 194.00	360 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	+260 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500788	**Freibad Auhof: Instandsetzung/Ersatzneubau**			
1 240 384.65	1 400 000	5040 00 000	Hochbauten	6 750 000	-5 350 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500790	**Schulanlage Manegg: Erweiterung**			
	30 000	5040 00 000	Hochbauten		+30 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
		500791	**Schulanlage Langmatt: Ersatzneubau**			
80 000.00	30 000	5040 00 000	Hochbauten	5 000	+25 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500792	**Krematorium Nordheim: Instandsetzung**			
	5 000	5040 00 000	Hochbauten	70 000	-65 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500793	**Schulanlage Wollishofen III: Neubau Züri-Modular-Pavillon**			
68 870.80	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
		500794	**Gemeinschaftszentrum Affoltern: Instandsetzung**			
201 659.05	267 000	5040 00 000	Hochbauten	400 000	-133 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500796	**Kirche Witikon: Einbau Kindergarten/Betreuung**			
	5 000	5040 00 000	Hochbauten	20 000	-15 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500798	**Schulanlage Kolbenacker: Neubau Züri-Modular-Pavillon**			
449 375.60	40 000	5040 00 000	Hochbauten		+40 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
14 048.80	5 000	5060 00 000	Mobilien		+5 000	
		500799	**Sporthalle Liguster: Instandsetzung**			
1 960 914.75	5 000 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000 000	-5 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
45 287.00	1 000	5060 00 000	Mobilien	300 000	-299 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500800	**Schulanlage Brunnenhof: Erweiterung**			
722 298.45	800 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500801	**Wohnsiedlung Harsplen: Einbau Kindergarten/ Betreuung**			
	5 000	5040 00 000	Hochbauten	180 000	-175 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500803	**Schulanlage Aegerten: Neubau Provisorium**			
32 417.85		5040 00 000	Hochbauten			
		500804	**Schulhaus Bühl: Umbau Dachgeschoss**			
1 006 546.25	5 500 000	5040 00 000	Hochbauten	6 000 000	-500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
2 507.90	50 000	5060 00 000	Mobilien	700 000	-650 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500805	**Schulhaus Krähbühlstrasse: Umbau**			
5 061 741.65	3 000 000	5040 00 000	Hochbauten	500 000	+2 500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	1 500 000	5060 00 000	Mobilien	10 000	+1 490 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500806	**Schulanlage Grünau: Umbau Küche**			
397 876.75	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
60 330.70	1 000	5060 00 000	Mobilien		+1 000	
		500807	**Rote Fabrik: Instandhaltung Trakt A**			
721 942.90	350 000	5040 00 000	Hochbauten	30 000	+320 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500808	**Bürogebäude Albis B: Umbau**			
	400 000	5040 00 000	Hochbauten	288 000	+112 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500809	**Schulanlage Riedhof: Neubau Provisorium**			
168 680.50	3 000	5040 00 000	Hochbauten		+3 000	
46 364.70		5060 00 000	Mobilien			
		500812	**Schulanlage Lachenzelg: Umbau für Betreuung**			
73 388.40		5040 00 000	Hochbauten			
		500813	**Gesundheitszentrum für das Alter Bullinger-Hardau und Gantlokal: Instandsetzung Fassade**			
1 365 386.10	1 600 000	5040 00 000	Hochbauten	1 450 000	+150 000	
		500814	**Sportanlage Letzi: Teilinstandsetzung Garderobengebäude**			
68 148.90		5040 00 000	Hochbauten			
		500815	**Schulanlage Sihlweid II: Neubau Züri-Modular-Pavillon**			
28 023.05		5040 00 000	Hochbauten			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500816	**Schulanlage Rebhügel: Umbau für Betreuung**			
5 019.15		5040 00 000	Hochbauten			
		500817	**Schulanlage Lachenzelg II: Neubau Züri-Modular-Pavillon**			
24 604.30	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
		500819	**Bürogebäude Sihlamtsstrasse 6: Umbau und Instandsetzung**			
40 199.65	10 000	5040 00 000	Hochbauten		+10 000	
	12 000	5060 00 000	Mobilien		+12 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
		500820	**Schulanlage Wydäckerring I-III: Neubau Züri-Modular-Pavillons**			
280 057.70	80 000	5040 00 000	Hochbauten	20 000	+60 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500821	**Tennisanlage Fluntern: Teilinstandsetzung Garderobengebäude**			
211 199.40		5040 00 000	Hochbauten			
		500823	**Flussbad Unterer Letten: Instandhaltung Garderobengebäude**			
1 872 016.40	1 600 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000	+1 550 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	1 500	5060 00 000	Mobilien		+1 500	
		500827	**Schulanlage Seefeld: Ersatzneubau Sporthalle**			
399 186.40	100 000	5040 00 000	Hochbauten	650 000	-550 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500828	**Schulanlage Turner: Instandsetzung**			
198 580.75	100 000	5040 00 000	Hochbauten	600 000	-500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	1 000	-1 000	
		500829	**Schulanlage Nordstrasse: Instandsetzung/ Erweiterung Sporthalle**			
	20 000	5040 00 000	Hochbauten	30 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500833	**Schulanlage Riedtli: Umbau**			
2 507 737.70	1 250 000	5040 00 000	Hochbauten	300 000	+950 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
1 356 613.16	450 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+449 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500834	**Kindergarten/Betreuung Buchegg: Instandsetzung**			
319 538.85	2 484 000	5040 00 000	Hochbauten	1 093 000	+1 391 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
2 155.90	184 000	5060 00 000	Mobilien	162 000	+22 000	
		500835	**Kindergarten/Betreuung Georg Kempf: Instandsetzung**			
17 746.15	200 000	5040 00 000	Hochbauten	731 000	-531 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	1 000	5060 00 000	Mobilien	5 000	-4 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500836	**Kindergarten/Betreuung Salvatorstrasse 18: Instandsetzung**			
549 971.55	1 041 000	5040 00 000	Hochbauten	3 083 000	-2 042 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	2 000	5060 00 000	Mobilien	2 000		
		500837	**Sportzentrum Heuried: Erweiterung Eisfeld**			
	30 000	5040 00 000	Hochbauten	150 000	-120 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500838	**Schulanlage Riedhof: Instandsetzung**			
163 920.95	350 000	5040 00 000	Hochbauten	650 000	-300 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500840	**Vorderberg 11: Einbau Schulzahnklinik**			
1 681 708.80	10 000	5040 00 000	Hochbauten	15 000	-5 000	
90 131.47	11 000	5060 00 000	Mobilien		+11 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
		500842	**Schulanlage Herzogenmühle: Aufstockung Züri-Modular-Pavillon**			
68 053.25	30 000	5040 00 000	Hochbauten		+30 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
	1 000	5060 00 000	Mobilien		+1 000	
		500843	**Betreuungsgebäude Auhofstrasse 28: Ersatzneubau**			
92 513.35	100 000	5040 00 000	Hochbauten	150 000	-50 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500845	**Sporthalle Riedenhalden: Umbau für Betreuung**			
2 124 029.95	2 500 000	5040 00 000	Hochbauten	650 000	+1 850 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	260 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+259 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500847	**Temporäre Sporthalle Zwirnerstrasse: Neubau**			
393 720.30		5040 00 000	Hochbauten			
		500848	**Wasserwerkstrasse 107: Umbau zu Schulschwimmanlage**			
543 474.85	50 000	5040 00 000	Hochbauten	800 000	-750 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500849	**Schulanlage Buchwiesen: Neubau Züri-Modular-Pavillon**			
318 351.40	60 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000	+59 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
56 347.40	1 000	5060 00 000	Mobilien		+1 000	
		500850	**Gesundheitszentrum für das Alter Herzogenmühle: Umbau Tagesbetreuung und Bäder**			
2 086 926.20	1 200 000	5040 00 000	Hochbauten	20 000	+1 180 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
123 319.00	50 000	5060 00 000	Mobilien		+50 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgte im Jahr 2026.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500851	**Schulanlage Looren I: Neubau Züri-Modular-Pavillon**			
427 572.05	70 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000	+69 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
62 620.10	1 000	5060 00 000	Mobilien	1 000		
		500852	**Gesundheitszentrum für das Alter Gehrenholz: Instandsetzung diverse Bauteile**			
515 071.25	2 500 000	5040 00 000	Hochbauten	1 200 000	+1 300 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	350 000	5060 00 000	Mobilien	10 000	+340 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500853	**Schulanlage Auzelg: Aufstockung Züri-Modular-Pavillon**			
1 946 708.40	672 000	5040 00 000	Hochbauten	24 000	+648 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
190 219.73	30 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+29 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
-994 700.00		6350 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen			
		500854	**Bürogebäude Förrlibuckstrasse 59/61: Anpassungen für den Polizeilichen Assistenzdienst**			
867 231.35	13 000	5040 00 000	Hochbauten	5 000	+8 000	
114 396.22	8 000	5060 00 000	Mobilien		+8 000	
		500855	**Gesundheitszentrum für das Alter Dorflinde: Instandsetzung Gebäudetechnik**			
369 397.75	2 500 000	5040 00 000	Hochbauten	1 800 000	+700 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	10 000	5060 00 000	Mobilien	100 000	-90 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500856	**Hardturmstrasse 122: Einbau Musikschule Konservatorium Zürich Limmattal**			
48 648.45		5040 00 000	Hochbauten			
		500857	**Sportzentrum Probstei: Instandsetzung**			
56 729.60	388 500	5040 00 000	Hochbauten	256 000	+132 500 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500861	**Altwiesen-/Dübendorfstrasse: Einbau Kindergarten/Betreuung**			
196 876.75	400 000	5040 00 000	Hochbauten	1 300 000	-900 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500862	**Musikpavillon Sihlhölzli: Instandsetzung und Umbau**			
146 926.00	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
-175 000.00		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		500863	**Schulanlage Utogrund: Erstellung Provisorium**			
6 039 291.05	1 100 000	5040 00 000	Hochbauten	183 000	+917 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
391 006.04	40 000	5060 00 000	Mobilien	8 000	+32 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500864	**Ratsprovisorium Hard: Investitionsbeitrag an Kanton**			
684 000.00		5610 00 000	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate			
		500865	**Schulanlage In der Ey: Instandsetzung**			
30 556.40	20 000	5040 00 000	Hochbauten	750 000	-730 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500866	**Museum Rietberg - Smaragd: Instandsetzung Lichtdecke/Lüftung**			
46 816.20		5040 00 000	Hochbauten	5 000	-5 000	
		500867	**Stolzehüsli: Instandsetzung**			
225 810.45		5040 00 000	Hochbauten			
		500868	**Werkhof Riedgrabenweg: Umbau**			
376 016.95	30 000	5040 00 000	Hochbauten		+30 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
1 008.21		5060 00 000	Mobilien			
		500869	**Übergangswohnsiedlung Hardturm: Neubau**			
150 502.55	10 000	5040 00 000	Hochbauten		+10 000	
		500870	**Schulanlage Zurlinden: Umbau für Betreuung**			
961 405.55	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
31 452.20		5060 00 000	Mobilien			
		500871	**Schulanlage Im Gut: Umbau für Betreuung**			
432 753.10	1 500	5040 00 000	Hochbauten		+1 500	
12 808.80		5060 00 000	Mobilien			
		500872	**Schulanlage Milchbuck: Umbau für Betreuung**			
489 605.30	1 000	5040 00 000	Hochbauten		+1 000	
18 006.40		5060 00 000	Mobilien			
		500873	**Temporäre Sporthalle: Krähbühlstrasse, Neubau**			
2 792 385.05	266 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000	+265 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
47 530.10	6 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+5 000	
		500874	**Gesundheitszentrum für das Alter Kalchbühl: Umbau zu Kompetenzzentrum Demenz**			
21 802.20	1 500 000	5040 00 000	Hochbauten	1 700 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	50 000	5060 00 000	Mobilien	50 000		
		500876	**Ortsmuseum Schwamendingen: Instandsetzung**			
285 045.80	722 000	5040 00 000	Hochbauten	1 500 000	-778 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	25 000	5060 00 000	Mobilien	5 000	+20 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500877	**Musikschule Konservatorium Zürich Kanzlei: Instandsetzung Club**			
60 918.45	550 000	5040 00 000	Hochbauten	1 900 000	-1 350 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	200 000	5060 00 000	Mobilien	100 000	+100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500878	**Flussbad Unterer Letten: Erweiterung**			
	20 000	5040 00 000	Hochbauten		+20 000 *	Projekt wurde als Erweiterung geplant und wird zum aktuellen Zeitpunkt nicht weiterverfolgt. Alternativen werden geprüft.
		500879	**Bürogebäude Bäckerstrasse 7: Instandsetzung**			
	66 000	5040 00 000	Hochbauten	66 000		
		500880	**Kindergarten Hungerbergstrasse 45: Erweiterung**			
		5040 00 000	Hochbauten	5 000	-5 000	
		500881	**Treffpunkt Bachmannweg 16: Instandsetzung**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000		
		500882	**Gesundheitszentrum für das Alter Bullinger-Hardau: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	10 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500884	**Betreuung Luchswiesenstrasse: Neubau**			
	1 000	5040 00 000	Hochbauten	8 350 000	-8 349 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500885	**Ambulatorium Kanonengasse: Umbau**			
72 965.58	119 000	5040 00 000	Hochbauten		+119 000 *	Projekt wird unter «Zeughaus 1 Kasernenareal: Einbau Ambulatorium» weitergeführt. Budget neu auf dem Einzelkonto 500977 eingestellt.
		500886	**Züri-Modular-Pavillon Kappeli III: Neubau**			
3 149 304.15	580 000	5040 00 000	Hochbauten	20 000	+560 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
145 470.68	30 000	5060 00 000	Mobilien	10 000	+20 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500887	**Wohnsiedlung Salzweg: Einbau Betreuung**			
	26 000	5040 00 000	Hochbauten	11 000	+15 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500889	**Werkhof Mööslistrasse: Instandsetzung**			
39 954.15	20 000	5040 00 000	Hochbauten	145 000	-125 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500890	**Züri-Modular-Pavillon Bläsi: Neubau**			
3 085 117.35	1 301 000	5040 00 000	Hochbauten	60 000	+1 241 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
127 301.90	52 000	5060 00 000	Mobilien	2 000	+50 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500891	**Röslistrasse 10: Umbau für Schule**			
	250 000	5040 00 000	Hochbauten	2 080 000	-1 830 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		5060 00 000	Mobilien	40 000	-40 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500892	**Kindergarten Schwandenwies: Ersatzneubau**			
159 579.40	200 000	5040 00 000	Hochbauten	600 000	-400 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		5060 00 000	Mobilien	350 000	-350 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500896	**Gesundheitszentrum für das Alter Bürgerasyl-Pfrundhaus: Instandsetzung**			
42 729.60	50 000	5040 00 000	Hochbauten	400 000	-350 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500897	**Gesundheitszentrum für das Alter Klus Park: Instandsetzung**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000		
		500899	**Stadion Letzigrund: Instandsetzung Elektroinstallationen**			
311 475.20	3 822 000	5040 00 000	Hochbauten	561 000	+3 261 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500900	**Schulanlage Untermoos: Umbau für Tagesschule**			
602 303.65	3 353 000	5040 00 000	Hochbauten	1 090 000	+2 263 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	198 000	5060 00 000	Mobilien	52 000	+146 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500902	**Schulanlage Dachslern-Feldblumen: Umbau**			
908 431.00	1 000	5040 00 000	Hochbauten	240 000	-239 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
57 815.07	1 000	5060 00 000	Mobilien	30 000	-29 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500903	**Schulanlage Kügeliloo: Umbau für Tagesschule**			
218 676.95	4 000 000	5040 00 000	Hochbauten	530 000	+3 470 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
28 440.45	450 000	5060 00 000	Mobilien	130 000	+320 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500905	**Wassersportzentrum Marina Tiefenbrunnen: Neubau**			
7 000.00	125 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000	+75 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500906	**Werkhof Looächer: Neubau**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000		
		500907	**Schulanlage Wengi: Teilinstandsetzung**			
2 098 122.40	3 400 000	5040 00 000	Hochbauten	6 000 000	-2 600 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
70 644.80	50 000	5060 00 000	Mobilien	1 000 000	-950 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
427 300.00		5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen			
		500908	**Schulanlage Im Birch: Instandhaltung Beleuchtung**			
762 924.70	700 000	5040 00 000	Hochbauten		+700 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
		500909	**Schulanlage Apfelbaum: Umbau für Tagesschule**			
1 777 613.70	250 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000	+249 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
60 974.62	50 000	5060 00 000	Mobilien		+50 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgte im Jahr 2026.
		500912	**Sportanlage Liguster: Instandsetzung Laufbahn**			
517 203.90	200 000	5040 00 000	Hochbauten	5 000	+195 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500913	**Sporthalle Bachtobel: Instandsetzung**			
2 981 051.25	1 000 000	5040 00 000	Hochbauten	300 000	+700 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	1 000	5060 00 000	Mobilien		+1 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500914	**Schulanlage Sihlweid: Instandsetzung Kindergarten**			
80 466.35	800 000	5040 00 000	Hochbauten	80 000	+720 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	2 000	-2 000	
		500915	**Quartierzentrum Bäckeranlage: Instandsetzung/ Umbau**			
1 748 477.95	119 000	5040 00 000	Hochbauten	5 000	+114 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
76 833.85	5 000	5060 00 000	Mobilien		+5 000	
		500916	**Gesundheitszentrum für das Alter Mattenhof: Instandsetzung und Umbauten**			
332 865.15	900 000	5040 00 000	Hochbauten	3 450 000	-2 550 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	100 000	5060 00 000	Mobilien		+100 000 *	Kein Ersatz des Mobiliars notwendig.
		500917	**Gemeinschaftszentrum Witikon: Neubau Provisorium**			
258 154.20	1 500 000	5040 00 000	Hochbauten	300 000	+1 200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	50 000	5060 00 000	Mobilien		+50 000 *	Die Ausstattung des Gebäudes mit Mobilien erfolgte im Jahr 2028.
		500918	**Herostrasse 5: Instandsetzung Sammelgarage**			
85.00	600 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	+500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500919	**Schaffhauserstrasse 315: Einbau Pädagogisches Fachzentrum**			
1 235 434.60	244 000	5040 00 000	Hochbauten	2 000	+242 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
132 500.26	27 000	5060 00 000	Mobilien	2 000	+25 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500920	**Pfingstweidstrasse 60: Einbau von Schulraum**			
2 611 256.45	690 000	5040 00 000	Hochbauten		+690 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
392 708.52		5060 00 000	Mobilien			
		500921	**Schulanlage Hirschengraben: Umbau für Tagesschule**			
280 148.70	700 000	5040 00 000	Hochbauten	2 500 000	-1 800 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500922	**Schulanlage Rütihof: Umbau für Tagesschule**			
		5040 00 000	Hochbauten	1 990 000	-1 990 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	50 000	-50 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500923	**Kasernenareal: Einbau Provisorium Kontakt- und Anlaufstelle**			
1 395 028.05	447 000	5040 00 000	Hochbauten	30 000	+417 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
3 643.97	5 000	5060 00 000	Mobilien		+5 000	
		500924	**Fachschule Viventa Dorflinde: Umbau Barrierefreiheit**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 560 295.10		5040 00 000	Hochbauten			
28 819.85		5060 00 000	Mobilien			
		500925	**Schulanlage Langmatt: Neubau Schulraumprovisorium**			
49 175.70	20 000	5040 00 000	Hochbauten	3 678 000	-3 658 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	264 000	-264 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500926	**Sportzentrum Heerenschürli: Neubau Garderobengebäude**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000		
		500927	**Schulanlage Neumünster: Ersatzneubau Sporthalle**			
	30 000	5040 00 000	Hochbauten	40 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500928	**Schulanlage Hutten: Instandsetzung**			
	5 000	5040 00 000	Hochbauten		+5 000	
		500929	**Friedhof Sihlfeld: Instandsetzung Wohnhaus I**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten	21 000	-11 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500931	**Schulschwimmanlage Aubrücke: Instandsetzung**			
	75 000	5040 00 000	Hochbauten	30 000	+45 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500932	**Schulschwimmanlage Kügeliloo: Instandsetzung**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	35 000	+15 000	
		500933	**Wohnhaus Gerechtigkeitsgasse 26: Instandsetzung**			
62 522.70	440 000	5040 00 000	Hochbauten	300 000	+140 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	10 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500935	**Bürogebäude Albis D: Aufstockung**			
50 000.00	300 000	5040 00 000	Hochbauten	750 000	-450 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500937	**Werkhof Bergstrasse: Ersatzneubau**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000		
		500938	**Volière Mythenquai: Umbau**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten		+10 000	
		500939	**Schulanlage Ahorn: Umbau Pavillon I für Tagesschule**			
231 981.05	380 000	5040 00 000	Hochbauten	2 850 000	-2 470 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	5 000	5060 00 000	Mobilien	100 000	-95 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500940	**Züri-Modular-Pavillon Entlisberg: Standortverlegung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	2 680 000	5040 00 000	Hochbauten		+2 680 000 *	Projekt wird unter «Züri-Modular-Pavillon Aubrücke: Neubau» weitergeführt. Budget auf dem Einzelkonto 500944 eingestellt.
	300 000	5060 00 000	Mobilien		+300 000 *	Projekt wird unter «Züri-Modular-Pavillon Aubrücke: Neubau» weitergeführt. Budget auf dem Einzelkonto 500944 eingestellt.
		500941	**Züri-Modular-Pavillon Leimbach: Standortverlegung**			
	2 230 000	5040 00 000	Hochbauten		+2 230 000 *	Projekt wird unter «Züri-Modular-Pavillon Aubrücke: Neubau» weitergeführt. Budget auf dem Einzelkonto 500944 eingestellt.
	270 000	5060 00 000	Mobilien		+270 000 *	Projekt wird unter «Züri-Modular-Pavillon Aubrücke: Neubau» weitergeführt. Budget auf dem Einzelkonto 500944 eingestellt.
		500943	**Sukkulentensammlung: Umbau für Zwischennutzung**			
125 311.70	1 200 000	5040 00 000	Hochbauten	500 000	+700 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500944	**Züri-Modular-Pavillon Aubrücke: Neubau**			
391 272.95	2 770 000	5040 00 000	Hochbauten	4 877 000	-2 107 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	320 000	5060 00 000	Mobilien	355 000	-35 000	
		500945	**Museum Rietberg: Instandsetzung**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000		
		500946	**Werkhof Baurstrasse: Ersatzneubau**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	-90 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500947	**Züri-Modular-Pavillon Altstetterstrasse II: Neubau**			
110 263.40	2 830 000	5040 00 000	Hochbauten	1 212 000	+1 618 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	270 000	5060 00 000	Mobilien	61 000	+209 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500948	**Bürogebäude Förrlibuckstrasse 59/61: Ersatzneubau**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000		
		500949	**Gemeinschaftszentrum Grünau: Ausbau Anmietstandort**			
96 345.00	130 000	5040 00 000	Hochbauten		+130 000 *	Projekt wurde sistiert. Anmietung des Standorts ist nicht zustande gekommen. Alternativen werden geprüft.
		500950	**Regionalwache Industrie: Umbau und Teilinstandsetzung**			
169 075.85	500 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000 000	-500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
10 325.70	55 000	5060 00 000	Mobilien	5 000	+50 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500951	**Am Wasser 55: Umbau für Schule**			
	5 000	5040 00 000	Hochbauten	25 000	-20 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500952	**Gesundheitszentrum für das Alter Grünau: Umbau**			
266 664.15	600 000	5040 00 000	Hochbauten	600 000		
		500953	**Züri-Modular-Pavillon 1. Generation: Statische Ertüchtigung**			
290 195.00	530 000	5040 00 000	Hochbauten	78 000	+452 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500954	**Werkhof Riedgrabenweg: Ersatzneubau**			
	10 000	5040 00 000	Hochbauten		+10 000	
		500955	**Kunst- und Sportschule Hohl: Umbau Küche/ Betreuung**			
662 718.50	1 500 000	5040 00 000	Hochbauten	200 000	+1 300 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
4 795.05	170 000	5060 00 000	Mobilien	40 000	+130 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500957	**Schulanlage Sihlfeld: Umbau für Tagesschule**			
1 490 581.40	158 000	5040 00 000	Hochbauten	2 000	+156 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
33 573.04	14 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+13 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500958	**Schulanlage Hardau: Umbau für Tagesschule**			
1 360 242.55	346 000	5040 00 000	Hochbauten	11 000	+335 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
13 727.65	8 000	5060 00 000	Mobilien	1 000	+7 000	
		500959	**Amtshaus IV: Instandhaltungsmassnahmen**			
789 453.85	350 000	5040 00 000	Hochbauten		+350 000 *	Die Abrechnung erfolgte im Jahr 2026.
15 623.25		5060 00 000	Mobilien			
		500960	**Personalhäuser Triemli: Instandsetzung**			
845 080.75	2 500 000	5040 00 000	Hochbauten	1 500 000	+1 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500961	**Schulanlage Döltschi: Umbau für Tagesschule**			
	908 000	5040 00 000	Hochbauten	1 984 000	-1 076 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
	4 000	5060 00 000	Mobilien	343 000	-339 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500962	**Schulanlage Schanzengraben: Umbau für Tagesschule**			
		5040 00 000	Hochbauten	60 000	-60 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500963	**Schulanlage Friesenberg: Umbau für Tagesschule**			
1 015 548.00	805 000	5040 00 000	Hochbauten	150 000	+655 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
66 816.71	15 000	5060 00 000	Mobilien	3 000	+12 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500964	**Züri-Modular-Pavillon Kappeli I: Aufstockung**			
83 489.05		5040 00 000	Hochbauten	423 000	-423 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	8 000	-8 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500965	**Züri-Modular-Pavillon Balgrist: Aufstockung**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
62 775.35		5040 00 000	Hochbauten	746 000	-746 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	54 000	-54 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500966	**GZ Witikon,Witikonerstr. 397-405: Einbau**			
158 185.60		5040 00 000	Hochbauten	5 000	-5 000	
		500967	**Bürogebäude Konradstrasse 58: Instandsetzung**			
59 207.45	250 000	5040 00 000	Hochbauten	2 000 000	-1 750 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500968	**Schulanlage Lachenzelg: Instandsetzung Dach**			
1 036 549.95	450 000	5040 00 000	Hochbauten	800 000	-350 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500969	**Museum Tiefenbrunnen: Instandsetzung Gebäudetechnik**			
707 652.90	120 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000	+110 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500970	**Freestylehalle Werdhölzli: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	200 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500971	**Betreuung Wegackerstrasse 42: Umbau für Tagesschule**			
38 266.20	50 000	5040 00 000	Hochbauten	1 000	+49 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500972	**Schulanlage Falletsche: Umbau für Tagesschule**			
51 032.60	50 000	5040 00 000	Hochbauten	200 000	-150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		5060 00 000	Mobilien	10 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500973	**Sportanlage Steinkluppe: Instandsetzung Garderobengebäude und Clubhaus**			
215 204.90	900 000	5040 00 000	Hochbauten	1 850 000	-950 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500974	**Sportanlage Buchwiesen: Instandsetzung Garderobengebäude**			
884 563.50		5040 00 000	Hochbauten	200 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500975	**Zeughäuser 3/4 Kasernenareal: Einbau kulturelle Flächen**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	60 000	-10 000	
		500976	**Gesundheitszentrum für das Alter Sydefädeli: Instandsetzung Atrium**			
204 834.00		5040 00 000	Hochbauten	1 100 000	-1 100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500977	**Zeughaus 1 Kasernenareal: Einbau Ambulatorium**			
		5040 00 000	Hochbauten	180 000	-180 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500978	**Zeughaus 2 Kasernenareal: Einbau Kontakt- und Anlaufstelle**			
		5040 00 000	Hochbauten	30 000	-30 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500979	**Radonmassnahmen an Liegenschaften des Verwaltungsvermögens**			
484 874.60		5040 00 000	Hochbauten	500 000	-500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500980	**Schulanlage Im Birch: Hitzeminderungsmassnahmen**			
327 021.85		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500981	**Schutzanlage Ackermannstrasse 36: Umbau**			
	100 000	5040 00 000	Hochbauten	10 000	+90 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500982	**Schulschwimmanlage Hofwiesenstrasse: Neubau**			
	30 000	5040 00 000	Hochbauten		+30 000 *	Das Projekt wurde auf das Jahr 2031 verschoben (Grund: Abhängigkeit Ersatzstandort Kinderzirkus Robinson).
		500983	**Kindergarten/Betreuung Kilchberg: Instandsetzung**			
111 123.00	600 000	5040 00 000	Hochbauten	1 400 000	-800 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	30 000	-30 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500984	**Fachschule Viventa Wipkingen: Umbau**			
	50 000	5040 00 000	Hochbauten	50 000		
		500985	**Verkehrsschulanlage Aubruggweg: Erweiterung**			
	30 000	5040 00 000	Hochbauten	30 000		
		500986	**Stadion Letzigrund: Instandsetzung Beschallungsanlage**			
3 718.45	250 000	5040 00 000	Hochbauten		+250 000 *	Projekt wurde sistiert. Die Instandsetzung der Beschallungsanlage wird zu einem späteren Zeitpunkt in eine grössere Teilinstandsetzung integriert.
		500987	**Gesundheitszentren für das Alter: Instandsetzung Telefonie**			
	1 300 000	5040 00 000	Hochbauten	7 000 000	-5 700 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500988	**Schulanlagen: Ausbau WLAN-Access-Points**			
149 161.25		5040 00 000	Hochbauten	2 130 000	-2 130 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	10 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500989	**Schulanlage Sihlweid: Instandsetzung**			
	150 000	5040 00 000	Hochbauten	100 000	+50 000	
		500990	**Gesundheitszentren für das Alter: Ersatz Lichtruf und Weglaufschutz**			
40 010.55	1 300 000	5040 00 000	Hochbauten	1 700 000	-400 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500991	**Schulanlagen: Präsentation und Projektion 2.0**			
	750 000	5040 00 000	Hochbauten	500 000	+250 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		500992	**Manegghof: Einbau Unterrichtsräume**			
108 879.75	100 000	5040 00 000	Hochbauten	3 100 000	-3 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		5060 00 000	Mobilien	755 000	-755 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500993	**Schulanlage Staudenbühl: Instandsetzung**			
	100 000	5040 00 000	Hochbauten	25 000	+75 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500994	**Schiessplatz Albisgütli: Beitrag Ersatz Trefferanzeige**			
	500 000	5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	600 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500995	**Gesundheitszentrum für das Alter Wildbach: Instandsetzung und Umbau**			
		5040 00 000	Hochbauten	1 550 000	-1 550 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	10 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500996	**Schulanlage Hans Asper: Umbau und Hitzeminderungsmassnahmen**			
		5040 00 000	Hochbauten	400 000	-400 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	1 000	-1 000	
		500997	**Schulanlage Allenmoos: Instandsetzung Fenster**			
		5040 00 000	Hochbauten	800 000	-800 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		500998	**Schulanlage Chriesiweg: Umbau für Tagesschule**			
		5040 00 000	Hochbauten	250 000	-250 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		500999	**Kirche Suteracher: Einbau Betreuung/ Mehrzwecksaal**			
		5040 00 000	Hochbauten	70 000	-70 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		501000	**Gesundheitszentrum für das Alter Stampfenbach: Instandsetzungsmassnahmen und Umbauten**			
		5040 00 000	Hochbauten	1 800 000	-1 800 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	30 000	-30 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501001	**Amtshaus III: Instandhaltung**			
		5040 00 000	Hochbauten	2 500 000	-2 500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	3 500 000	-3 500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501002	**Freibad Letzigraben: Instandsetzung Gastroinfrastruktur**			
		5040 00 000	Hochbauten	2 700 000	-2 700 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501003	**Schulanlage Falletsche: Teilinstandsetzung Sporthalle**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5040 00 000	Hochbauten	1 650 000	-1 650 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501004	**Schulanlage Leutschenbach: Anpassungen Sporthalle**			
		5040 00 000	Hochbauten	2 400 000	-2 400 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	200 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501005	**Seebad Tiefenbrunnen: Teilinstandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	1 800 000	-1 800 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501007	**ZM-Pavillon Im Herrlig: Neubau**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501008	**Stadion Letzigrund: Teilinstandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501009	**Ersatzstandort Betriebsabteilung STAPO: Einbau Büroflächen**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	200 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501010	**Feuerwehrdepot Hardhof: Umbau für 24-h-Wache**			
		5040 00 000	Hochbauten	330 000	-330 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		5060 00 000	Mobilien	10 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		501011	**Schulanlage Altweg: Umbau für Tagesschule**			
		5040 00 000	Hochbauten	70 000	-70 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501012	**Zentrum Inselhof: Instandsetzung Fassade-Fenster-Storen**			
		5040 00 000	Hochbauten	1 000 000	-1 000 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501014	**Gesundheitszentrum für das Alter Langgrüt: Ersatzneubau**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		501015	**Kindergarten Bruderwies: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	25 000	-25 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501016	**SKB: Instandsetzung und Umbau**			
		5040 00 000	Hochbauten	70 000	-70 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501017	**Museum Bellerive: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501018	**Ortsmuseum und Kindergarten Altstetten: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501019	**Kindergarten/Betreuung Buchlern: Umbau für Tagesschule**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5040 00 000	Hochbauten	350 000	-350 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		5060 00 000	Mobilien	1 000	-1 000	
		501020	**Ortsmuseum Wiedikon: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	470 000	-470 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501021	**Bürogebäude Globus-Provisorium: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	10 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501022	**Schulanlage Küngenmatt: Umbau für Tagesschule**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501023	**Bürogebäude Förrlibuckstrasse 59/61: Umbau für Soko**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501024	**Gesundheitszentrum für das Alter Entlisberg: Teilinstandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501025	**Gesundheitszentrum für das Alter Witikon: Teilinstandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501026	**GZ Hottingen: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	35 000	-35 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501027	**Schulanlage Im Birch: Instandsetzung Gebäudeautomation**			
		5040 00 000	Hochbauten	500 000	-500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501028	**Ambulatorium Crossline: Umbau**			
		5040 00 000	Hochbauten	200 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501029	**Temporäres Gesundheitszentrum für das Alter: Neubau**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501030	**Schulanlage Bungertwies: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	30 000	-30 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501031	**Gesundheitszentrum für das Alter Affoltern: Neubau**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		501032	**Gesundheitszentrum für das Alter Käferberg: Ersatzneubau**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		501033	**Gesundheitszentren für das Alter: Anpassung Notstromversorgung**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501034	**Tennisanlage Waidberg: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	10 000	-10 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501035	**Kindergarten Grütlistrasse 76: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	25 000	-25 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501036	**Tennisanlage Mythenquai 1: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501037	**Flussbad Stadthausquai: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501038	**Schulanlage Ahorn: Teilinstandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	750 000	-750 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		5060 00 000	Mobilien	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501039	**Andreaskirche: Einbau KJTT-Provisorium**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		501040	**Wärmebad Käferberg: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501041	**Gesundheitszentrum für das Alter Limmat: Instandsetzung**			
		5040 00 000	Hochbauten	100 000	-100 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501042	**Tennisanlage Lengg: Erweiterung**			
		5040 00 000	Hochbauten	80 000	-80 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		501043	**Freibad Letzigraben: Instandsetzung Badwassertechnik**			
		5040 00 000	Hochbauten	200 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501045	**Stadthaus: Anpassungen für pre-worksmart**			
		5040 00 000	Hochbauten	600 000	-600 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).
		501046	**Schulanlage Leutschenbach: Anpassung Aussenraum**			
		5040 00 000	Hochbauten	150 000	-150 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501047	**Muraltengut: Umbau Wohnung**			
		5040 00 000	Hochbauten	500 000	-500 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm.
		501048	**Verwaltungszentrum Eggbühl: Umbau für Schulärztlichen Dienst**			
		5040 00 000	Hochbauten	200 000	-200 000 *	Gemäss separatem Bauprogramm (gesperrter Kredit).

3.8 Departement der Industriellen Betriebe

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4500	**Departement der Industriellen Betriebe Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
118 830 146.92	141 856 300	3	Aufwand	166 688 600	-24 832 300	
-81 554 371.94	-81 502 000	4	Ertrag	-81 502 000		
+37 275 774.98	+60 354 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+85 186 600	-24 832 300	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
	8 850 000	5	Investitionsausgaben	250 000	+8 600 000	
		6	Investitionseinnahmen			
	+8 850 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+250 000	+8 600 000	
			Aufwand			
2 080.00	3 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3 000		
3 273 926.30	3 597 900	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3 806 700	-208 800 *	Per Mitte 2026 wurde eine Juristenstelle geschaffen zum Aufbau einer Nachfolge (Pensionierung) und zur Entlastung des Rechtsdienstes. Zusammen mit den vorjährigen Lohnmassnahmen ergibt sich eine Erhöhung von rund 0,2 Millionen Franken.
-11 278.55		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
27 095.00	28 900	3042 00 000	Verpflegungszulagen	29 500	-600	
19 721.10	12 100	3049 00 000	Übrige Zulagen	11 400	+700	
210 456.70	227 500	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	241 200	-13 700	
-383.55		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
480 731.05	518 300	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	548 100	-29 800	
8 222.00	8 800	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8 700	+100	
34 171.80	37 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	39 300	-2 200	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-61.35		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
34 697.60	47 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	47 000		
	2 000	3091 00 000	Personalwerbung	1 000	+1 000	
24 476.65	27 900	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	28 200	-300	
386.63		3100 00 000	Büromaterial			
585.31		3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			
13 828.96	33 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	257 000	-224 000 *	Für die Umsetzung der Initiative für ein 365-Franken-Abo werden 200 000 Franken für Druckkosten kalkuliert. Die Energiebeauftragte benötigt 30 000 Franken für eine Kommunikationskampagne zum geplanten Auslauf der Förderung Heizungsersatz.
4 778.50	6 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	6 000		
3 219.70		3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte			
1 061.00	2 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 000		
108.50	12 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	9 000	+3 000	
385.80		3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			
422.65	500	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	500		
445 338.58	482 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	465 000	+17 500	
1 697 066.49	1 065 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 111 000	-46 000	
	1 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	1 000		
845.40		3137 00 000	Steuern und Abgaben			
951.28	3 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	5 500	-2 500	
6 420.00	10 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	4 000	+6 000	
17 537.65	10 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	10 000		
47 536.97	70 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	70 000		
1 426.05		3192 00 000	Abgeltung von Rechten			
544.00		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand			
739 041.50	842 400	3614 00 000	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	865 000	-22 600	
14 053 352.00	13 553 300	3631 00 100	Beiträge an Bahninfrastrukturfonds	13 539 800	+13 500	
	70 000	3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	30 000	+40 000 *	Begründung siehe Konto 3635 00 000.
12 614.00	220 000	3634 00 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen	120 000	+100 000	
91 756 781.00	111 577 400	3634 00 110	Beiträge an Zürcher Verkehrsverbund	121 581 100	-10 003 700 *	Der Gemeindebeitrag wird entsprechend der aktuellen Finanzplanung des ZVV budgetiert. Darin ist eine Rückerstattung von 1,13 Millionen Franken aus der Jahresrechnung 2025 des ZVV enthalten.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 743.00	900 000	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	375 000	+525 000 *	Die Förderbeiträge für den vorzeitigen Ersatz fossil betriebener Heizungen und Übergangslösungen auf dem Gebiet der Stadt werden budgetiert (VFH, AS 734.510). Zudem ist die Entschädigung für Gasgeräte infolge von Gasnetzstilllegungen eingeplant (AB WVV, AS 734.101). Gesamthaft wurden 1,5 Millionen Franken budgetiert (Konti 3632 00 000, 3634 00 000, 3635 00 000, 3636 00 000 und 3637 00 000). Dies sind rund 2,1 Millionen Franken weniger als im Vorjahresbudget.
97 863.00	885 500	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	380 500	+505 000 *	Begründung siehe Konto 3635 00 000.
3 750 000.00	3 750 000	3636 00 100	Beiträge an Stiftung Behinderten-Transporte Zürich	3 750 000		
141 827.00	1 490 000	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	600 000	+890 000 *	Begründung siehe Konto 3635 00 000.
1 427 991.00	1 450 000	3637 00 106	Beiträge an Betagte und Behinderte zur Verbilligung von Sichtfahrausweisen	1 450 000		
137 795.00	309 800	3660 20 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	309 800		
	25 000	3660 50 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmen	25 000		
471.30	5 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	3 000	+2 000	
134 587.65	282 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16 664 500	-16 381 900 *	Gemäss Verfügung des Gemeindeamts sind die Kosten für die öffentliche Beleuchtung von rund 15,1 Millionen Franken durch den Steuerhaushalt zu tragen und nicht wie bisher durch kommunale Abgaben im Netznutzungstarif. Die VBZ werden für Leistungen, die nicht dem Kernauftrag der VBZ entsprechen und vom ZVV nicht finanziert werden, mit rund 1,4 Millionen Franken aus dem Steuerhaushalt entschädigt.
229 782.25	289 800	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	289 800		
			Ertrag			
-4 305.50	-2 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2 000		
-66.44		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-50 000.00		4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			
-1 500 000.00	-1 500 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-1 500 000		
-80 000 000.00	-80 000 000	4980 00 000	Interne Übertragungen	-80 000 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500002	**Beitrag an Dolder Eis & Bad AG für den Erhalt eines Fahrzeugs der Dolderbahn**			
	250 000	5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	250 000		
		500004	**Beitrag zur Finanzierung Mängelbehebung Depot Hard**			
	8 600 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände		+8 600 000 *	Einmalige Ausgaben im Jahr 2026.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4525	**Wasserversorgung**			
			Erfolgsrechnung			
96 215 626.80	103 714 000	3	Aufwand	106 622 200	-2 908 200	
-96 215 626.80	-103 714 000	4	Ertrag	-106 622 200	+2 908 200	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
48 023 168.39	59 870 000	5	Investitionsausgaben	54 690 000	+5 180 000	
-4 960 693.85	-5 000 000	6	Investitionseinnahmen	-5 000 000		
+43 062 474.54	+54 870 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+49 690 000	+5 180 000	
			Aufwand			
31 524 537.66	32 682 300	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	34 159 500	-1 477 200 *	Für die Bewältigung verschiedener Herausforderungen wie den nachhaltigen Betrieb der Quellwasserfassungen, die steigenden Anforderungen an den Werkbetrieb im Hardhof bedingt durch die Wiederinbetriebnahme der Limmatwasser-Aufbereitungsanlage, den Aufbau eines systematischen Asset Managements, die steigenden Anforderungen an das Prozessleitsystem und Cybersicherheit, die zunehmende Komplexität der Erneuerungs- und Investitionsprojekte, den Ausbau datenbasierter Betriebsprozesse sowie die Umsetzung der BIM-Strategie (Building Information Modeling) werden insgesamt sieben zusätzliche Planstellen beantragt. Zudem führen die Lohnmassnahmen vom Vorjahr von rund 0,3 Millionen Franken zu höherem Personalaufwand.
-132 001.70	-150 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-150 000		
350 209.43	351 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	369 500	-18 500	
480 898.10	410 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	468 000	-58 000 *	Aufwendungen für «Dezentrale Fringe Benefits» wurden im Budget 2026 auf dem falschen Konto budgetiert, Korrektur Budget 2026 mit Nachtragskredit I. Serie (3099 00 000).

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 036 657.40	2 109 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 221 700	-111 900	
-1 413.75		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
4 270 326.30	4 590 100	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	4 840 700	-250 600	
125 110.50	129 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	144 700	-15 700	
326 705.50	336 400	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	351 300	-14 900	
-226.50		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
209 124.16	250 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	250 000		
15 995.69	130 000	3091 00 000	Personalwerbung	130 000		
177 169.50	213 500	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	200 000	+13 500	
5 592.31	31 000	3100 00 000	Büromaterial	21 000	+10 000	
4 639 431.18	5 924 200	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5 767 600	+156 600	
61 619.96	80 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	80 500	-500	
11 290.89	32 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	65 000	-32 500 *	Mehrkosten aufgrund Aktualisierung der Pikettpläne.
56 867.49	105 700	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	155 100	-49 400 *	Mehrbedarf infolge von Erneuerungen und zusätzlichen Arbeitsplätzen.
594 738.60	903 100	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	857 200	+45 900	
117 606.94	201 800	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	149 500	+52 300	
122 844.87	243 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	257 000	-14 000	
177 663.12	196 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	220 000	-24 000	
76 158.02	65 500	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	90 900	-25 400 *	Zusätzlicher Bedarf für Ersatz von Werkzeugschränken.
8 043 709.73	8 853 800	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	8 525 200	+328 600 *	Tieferer Strompreis ewz.
947 429.23	1 817 400	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 817 400		
1 962 292.72	3 951 300	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	4 151 300	-200 000 *	Zusätzlicher Bedarf an externen Beratungsleistungen im Zusammenhang mit dem Projekt AQUANOVO zur umfassenden Erneuerung des Seewasserwerks Moos (STRB Nr. 22/2025) sowie diverse Machbarkeitsstudien im Zusammenhang mit Pumpwerken und Seewasserfassungen.
15 799.19	74 200	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	73 900	+300	
416 757.75	412 200	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	426 400	-14 200	
47 922.33	78 400	3137 00 000	Steuern und Abgaben	76 400	+2 000	
122 464.30	132 000	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	150 000	-18 000	
8 522 100.66	9 635 600	3143 00 000	Unterhalt übrige Tiefbauten	9 972 400	-336 800 *	Erhöhter Unterhaltsaufwand bei den Werkanlagen sowie Mehrkosten für Smart Meter Rollout.
1 120 842.45	1 098 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	988 000	+110 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
874.51	11 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6 000	+5 000	
398 373.97	474 400	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	497 800	-23 400	
36 182.34	157 200	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	59 200	+98 000 *	Geringere Kosten infolge Abbau physischer Server-Infrastruktur.
427 861.06	500 300	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	515 900	-15 600	
13 924.28	17 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	17 000		
11 833.92	15 800	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	10 800	+5 000	
52 527.21	70 300	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	108 000	-37 700 *	Mehrkosten für Miete von Messgeräten und Maschinen.
50 867.82	54 600	3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	59 600	-5 000	
105 439.60	150 200	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	147 200	+3 000	
-24 000.00		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
9 274.98	15 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	15 000		
2 458 246.16	3 002 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	3 002 000		
657 863.04	717 500	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	709 900	+7 600	
7 818.28	16 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	18 500	-2 500	
13 386 384.02	14 333 500	3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	15 007 600	-674 100 *	Entsprechend den Investitionen und dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme der Anlagen höhere Abschreibungen.
945 189.87	943 100	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	927 700	+15 400	
705 886.46	975 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	997 200	-22 200	
	80 000	3301 30 000	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	80 000		
	8 000	3301 40 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8 000		
	1 000	3301 60 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	1 000		
481 284.98	817 100	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	834 400	-17 300	
	1 000	3321 00 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Software	1 000		
4 696.65	3 000	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	3 000		
663.88	1 000	3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	1 000		
6 708.26	11 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	11 000		
2 322 704.33		3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals			
21 567.10	15 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	20 000	-5 000	
2 809 022.85	2 784 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3 007 600	-223 000 *	Höhere Kosten OIZ infolge Digitalisierung sowie Preisanpassungen.
105 254.40	111 600	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	111 600		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
4 760 901.17	3 527 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	3 601 000	-74 000	
12 051.63	13 000	3980 00 000	Interne Übertragungen	13 000		
			Ertrag			
-5 476.72	-5 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-5 000		
-84 588 108.89	-83 176 500	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-82 112 500	-1 064 000 *	Geringere erwartete Einnahmen aufgrund von angepasstem Leistungspreis (Infrastrukturpreis) der Vertragspartner infolge tieferer Investitionsausgaben.
-101 017.81	-70 000	4250 00 000	Verkäufe	-70 000		
-2 714 205.52	-3 112 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-3 112 000		
-277.50		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-5 466.70	-8 000	4309 00 000	Übriger betrieblicher Ertrag	-8 000		
-4 932 066.71	-5 000 000	4310 00 000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-5 000 000		
-76 145.52		4312 00 000	Aktivierbare Projektierungskosten			
-262 914.03	-100 000	4320 00 000	Bestandesveränderungen Halb- und Fertigfabrikate	-100 000		
-1 980.60	-2 000	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-2 000		
-1 997.76	-2 000	4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-2 000		
	-2 000	4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	-2 000		
-378 813.80	-295 000	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-310 000	+15 000	
-20 359.00	-25 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-25 000		
-173 531.46	-250 000	4479 00 000	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-200 000	-50 000	
	-10 202 500	4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-14 380 700	+4 178 200	
-216 196.40	-216 000	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-216 000		
-445 302.50	-460 000	4614 00 000	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmen	-460 000		
-2 279 714.25	-775 000	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-604 000	-171 000	
-12 051.63	-13 000	4980 00 000	Interne Übertragungen	-13 000		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		502910	**Wasserwerke**			
14 525 901.35	21 200 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	10 080 000	+11 120 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.
-48 843.70		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		502920	**Pumpwerke**			
855 431.31	2 960 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	5 160 000	-2 200 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.
		502930	**Reservoire**			
145 384.38	1 360 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	960 000	+400 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		502940	**Steuerung und Überwachung**			
1 330 846.61	1 810 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	2 500 000	-690 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.
		502950	**Leitungsnetz**			
23 808 517.60	24 820 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	25 750 000	-930 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.
		502951	**Bau Zonenverbindung Limmatzone – Glattzone – Hangzone Sonnenberg**			
-21 289.20		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			
		502960	**Trink-, Zier- und Notwasserbrunnen**			
720.00	240 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	100 000	+140 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.
		503200	**Umbau von Liegenschaften: Sammelkonto**			
1 921 721.61	1 500 000	5040 00 000	Hochbauten	4 440 000	-2 940 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.
		506100	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
1 372 080.72	1 580 000	5060 00 000	Mobilien	1 100 000	+480 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.
		506200	**Anschaffung Hardware**			
	80 000	5060 00 000	Mobilien	80 000		
		513000	**Investitionen in übrige Tiefbauten auf Rechnung Dritter**			
3 378 560.95	3 000 000	5130 00 000	Investitionsausgaben für übrige Tiefbauten auf Rechnung Dritter	3 000 000		
-3 378 560.95	-3 000 000	6130 00 000	Rückerstattungen Dritter für Investitionen in übrige Tiefbauten	-3 000 000		
		520000	**Anschaffung Software**			
684 003.86	1 320 000	5200 00 000	Software	1 520 000	-200 000 *	Gemäss separatem Investitionsprogramm.
		563700	**Anschlussgebühren**			
-1 512 000.00	-2 000 000	6370 00 000	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten	-2 000 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4530	**Elektrizitätswerk der Stadt Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
1 488 998 427.94	1 497 954 200	3	Aufwand	1 490 079 700	+7 874 500	
-1 488 998 427.94	-1 497 954 200	4	Ertrag	-1 490 079 700	-7 874 500	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Dienstabteilung mit Globalbudget gemäss Separatvorlage.			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
249 847 421.41	317 450 300	5	Investitionsausgaben	316 021 500	+1 428 800	
-10 615 205.33	-6 859 200	6	Investitionseinnahmen	-6 731 700	-127 500	
+239 232 216.08	+310 591 100		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+309 289 800	+1 301 300	
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
360 389.60		7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
-360 389.60		8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
			Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		502910	**Kraftwerke**			
12 584 882.97	20 265 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	15 740 000	+4 525 000 *	Erneuerungsunterhalt eigene Kraftwerke.
15 222 000.00		5210 00 000	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte			
		502930	**Verteilanlagen**			
2 171 128.90	4 650 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege		+4 650 000 *	Ab 2027 werden die Investitionsausgaben der Öffentlichen Beleuchtung unter der Position 4350 50 2961 ausgewiesen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
66 459 516.28	74 592 800	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	85 657 500	-11 064 700 *	Steigendes Volumen infolge von Ersatzinvestitionen und Smart Meter Ausbau.
		502940	**Übrige Anlagen**			
37 015 521.74	48 861 400	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	36 005 300	+12 856 100 *	Weniger Projekte in Energielösungen ausserhalb der thermischen Netze verringern das Investitionsvolumen.
-360 389.60		6030 00 000	Übertragung von übrigen Tiefbauten ins FV			
		502941	**Erstellung Energieverbund Altstetten**			
16 571 913.41	12 333 300	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	1 429 700	+10 903 600 *	Tiefere Investitionen, da das Projekt Altstetten vor dem Abschluss steht.
		502942	**Thermische Netze**			
42 353 135.97	81 709 300	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	111 013 800	-29 304 500 *	Der mit Rahmenkredit bewilligte Ausbau der thermischen Netze in Zürich führt zu steigendem Investitionsvolumen.
		502950	**Telekommunikation**			
5 617 641.56	4 823 200	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	4 354 700	+468 500 *	Erneuerungsunterhalt.
		502961	**Öffentliche Beleuchtung**			
		5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	2 240 000	-2 240 000 *	Bis 2027 wurden die Investitionsausgaben der öffentlichen Beleuchtung unter der Position 4530 50 2930 Verteilanlagen ausgewiesen.
		503700	**Erneuerungsunterhalt der Liegenschaften: Sammelkonto**			
85 050.70	4 312 300	5040 00 000	Hochbauten	587 000	+3 725 300 *	Erneuerungsunterhalt eigene Liegenschaften.
		503701	**Instandsetzung Areal Herdern**			
23 815 315.90	21 550 000	5040 00 000	Hochbauten	29 550 000	-8 000 000 *	Investitionen gemäss Projektplan; der Bezug des Gebäudes ist für Ende 2027 geplant.
		506100	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
842 923.78	4 220 000	5060 00 000	Mobilien	3 990 000	+230 000 *	Geplante Erneuerungsinvestitionen.
		520000	**Anschaffung Software**			
300 367.50	350 000	5200 00 000	Software	500 000	-150 000 *	Erwartungswert, kleine Steigerung gegenüber Budget 2026.
		545000	**Darlehen und Beteiligungen**			
617 104.17		5450 00 000	Darlehen an private Unternehmen			
2 082 000.00	1 700 000	5540 00 000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen		+1 700 000 *	Investitionen in erneuerbare Energien, insbesondere Geothermie und LaZur AG.
	8 900 000	5550 00 000	Beteiligungen an privaten Unternehmen	1 040 000	+7 860 000 *	Investitionen in erneuerbare Energien, insbesondere Geothermie und LaZur AG.
-2 061 697.20	-2 076 200	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-2 076 200		
		554001	**Darlehen und Beteiligungen (Rahmenkredite)**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
	24 400 000	5540 00 000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen		+24 400 000 *	Neue Kontenaufteilung gegenüber Budget 2026.
		5550 00 000	Beteiligungen an privaten Unternehmen	6 258 000	-6 258 000 *	Investitionen in erneuerbare Energien, insbesondere Wind.
18 800 000.00		5580 00 000	Beteiligungen im Ausland	13 000 000	-13 000 000 *	Investitionen in erneuerbare Energien, insbesondere Wind.
-2 884 200.00		6480 00 000	Rückzahlung von Darlehen an das Ausland			
		590051	**Sonderrechnung «naturemade star»**			
522 943.63		5610 00 000	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate			
4 147 855.55	4 783 000	5620 00 000	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	4 655 500	+127 500	
420 075.35		5640 00 000	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen			
218 044.00		5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen			
-5 308 918.53	-4 783 000	6379 00 000	Entnahmen aus Fonds	-4 655 500	-127 500 *	Entnahmen aus der Sonderrechnung naturemade star für Investitionsbeiträge.
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
		509690	**Verkauf von Sachanlagen FV**			
360 389.60		7590 00 000	Übertragung von übrigen Sach- und immateriellen Anlagen aus dem VV			
-360 389.60		8090 00 000	Verkauf von übrigen Sach- und immateriellen Anlagen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		4540	**Verkehrsbetriebe**			
			Erfolgsrechnung			
688 657 315.64	723 411 400	3	Aufwand	731 620 200	-8 208 800	
-688 657 315.64	-723 411 400	4	Ertrag	-731 620 200	+8 208 800	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
139 067 478.00	229 915 000	5	Investitionsausgaben	161 750 000	+68 165 000	
-1 689 389.00	-23 326 900	6	Investitionseinnahmen	-2 450 000	-20 876 900	
+137 378 089.00	+206 588 100		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+159 300 000	+47 288 100	
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
48 999.65		7	Ausgaben für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
-48 999.65		8	Einnahmen für Sach- und immaterielle Anlagen des FV			
			Nettoinvestitionen Finanzvermögen (+ Ausgabenüberschuss / - Einnahmenüberschuss)			
			Aufwand			
261 155 012.60	271 671 300	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	274 669 600	-2 998 300 *	Für 2027 sind 2'740 Stellenwerte (STW) budgetiert. Der Mehrbedarf im Vergleich zum Budget 2026 beträgt 14 STW. Davon entfallen im Wesentlichen: 6 STW auf den Bereich Infrastruktur (Fahrwegunterhalt, Baumanagement, Eigenproduktion), 4 STW auf den Bereich Technik (Tramrevisionen Cobra und Fahrzeugunterhalt, Fahrzeugausrüstungen ZVV-Leitsystem), 4 STW für das Berufseinstiegsjahr nach Lehrabschluss. Die finanzielle Abweichung zum Budget 2026 betrifft hauptsächlich die

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						städtischen Lohnmassnahmen 2026 sowie den Mehrbedarf im Stellenplan.
-3 247 203.27	-2 900 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-3 000 000	+100 000	
12 506.00	10 000	3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen	10 000		
3 018 608.35	3 100 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	3 070 000	+30 000	
8 668 246.45	8 010 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	8 390 000	-380 000 *	Anpassung der Kosten für Nachtzulagen an die Ist-Werte der Rechnung 2025.
17 242 887.65	17 896 900	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18 084 100	-187 200	
-62 117.50		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
34 360 454.60	35 931 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	38 172 600	-2 241 600	
1 307 706.45	1 351 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1 475 100	-124 000	
2 761 274.25	2 880 300	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2 907 300	-27 000	
-8 266.10		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
1 595 037.54	2 322 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2 275 300	+46 700	
622 078.17	661 500	3091 00 000	Personalwerbung	670 400	-8 900	
8 745 398.66	9 091 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	9 845 700	-754 700 *	Höhere Einkaufspreise für Abonnemente der Fahrvergünstigungen für das Personal (0,6 Millionen Franken).
74 999.67	116 400	3100 00 000	Büromaterial	105 800	+10 600	
35 340 323.79	36 284 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	34 803 300	+1 481 200 *	Aufgrund des tieferen Energiepreises resultieren weniger Ausgaben für Traktionsstrom für den Tram- und Busbetrieb.
2 397 258.35	3 319 500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	3 123 700	+195 800 *	Weniger Ausgaben für Produkte- und Unternehmens-marketing.
50 218.00	46 600	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	50 200	-3 600	
4 149.21	25 000	3106 00 000	Medizinisches Material	70 000	-45 000 *	Mehrkosten für die Erneuerung von 25 AED-Defibrillatoren (50'000 Franken).
61 452.06	383 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	155 000	+228 000 *	Wegfall der Ausgaben für den Rückbau von Chauffeurverkaufsgeräten in den Busfahrzeugen.
1 171 370.50	1 756 800	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 689 200	+67 600	
1 801 000.08	1 976 200	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	1 977 200	-1 000	
106 386.22	272 100	3113 00 000	Anschaffung Hardware	204 600	+67 500	
542 764.01	979 300	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	888 800	+90 500	
125 466.08	157 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	164 900	-7 900	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
3 927 698.62	3 763 400	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3 738 700	+24 700	
36 047 608.40	38 266 600	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	4 077 500	+34 189 100 *	Die Leistungsentgelte für Fahrleistungen der externen VBZ-Transportbeauftragten von 34,5 Millionen Franken werden gemäss neuer Regelung in der Gemeindeverordnung (VGG) auf die Konti 3614 00 000 und 3615 00 000 verbucht.
2 033 954.57	4 089 800	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	4 055 600	+34 200	
2 526 588.57	2 799 300	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	2 845 300	-46 000	
2 116 604.77	2 079 700	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	2 123 600	-43 900	
200 993.50	208 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	202 800	+5 700	
300 758.47	334 000	3140 00 000	Unterhalt an Grundstücken	341 000	-7 000	
12 774 422.83	12 177 000	3141 00 000	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	12 878 000	-701 000 *	Höherer Bedarf an projektbezogenen Substanzerhaltungs-massnahmen im Gleisbau.
2 560 289.11	2 708 000	3143 00 000	Unterhalt übrige Tiefbauten	3 183 000	-475 000 *	Höherer Bedarf an ordentlichem Unterhalt sowie projektbezogenen Substanzerhaltungsmassnahmen bei Fahrleitungen und elektrischen Anlagen.
8 495 023.17	11 689 800	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10 800 300	+889 500 *	Tieferer Bedarf an projektbezogenen Substanzerhaltungsmassnahmen im Hochbau.
182 005.87	207 400	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	209 000	-1 600	
38 029 631.06	40 896 700	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	38 042 200	+2 854 500 *	Tiefere Unterhaltskosten nach Wegfall des Ersatzes von Fahrzeug-Bordrechnern im ZVV-Gebiet.
13 852.32	49 600	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	36 700	+12 900	
4 336 000.61	4 659 700	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	4 675 800	-16 100	
631 713.91	798 300	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	765 000	+33 300	
1 123 609.94	1 820 500	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	1 307 300	+513 200 *	Da sich der Garagenstandort Oetwil am See jetzt im Besitz der Verkehrsbetriebe befindet, entfallen die Mietkosten dafür.
192 974.40	225 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	225 000		
1 058 604.51	1 057 000	3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	1 060 000	-3 000	
371 218.21	563 500	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	548 600	+14 900	
9 554.06	50 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	50 000		
1 419 756.71	842 400	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	1 249 200	-406 800 *	Höhere Aufwendungen für Zahlungen für Schäden an Tramfahrzeugen infolge höherer Selbstbehalte (abhängig vom Geschäftsverlauf).
22 771.00	23 200	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	23 200		
102 628.12	62 200	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	63 900	-1 700	
19 887 764.00	20 460 800	3300 10 000	Planmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV	20 691 000	-230 200 *	Höhere ordentliche Abschreibungen auf Gleisanlagen.
958 702.00	1 017 100	3300 30 000	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	1 011 400	+5 700	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
7 674 871.00	7 718 700	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10 320 000	-2 601 300 *	Höhere ordentliche Abschreibungen auf Hochbauten für das Depot Hard und die Busgarage Oetwil am See.
49 114 766.24	57 057 500	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	59 254 000	-2 196 500 *	Höhere ordentliche Abschreibungen für Tramfahrzeuge auf Basis der höheren Anlagenwerte.
457 000.00		3301 60 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV			
1 262 426.00	1 845 400	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	3 423 000	-1 577 600 *	Höhere ordentliche Abschreibungen auf Software aus den Projekten Betriebshofmanagement und Migration SAP S/4Hana.
571.00	500	3320 10 000	Planmässige Abschreibungen Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	600	-100	
6 018.76	7 000	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	7 000		
3 400.51		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
697 275.95	705 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	680 000	+25 000	
1 138 446.00	200 000	3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	200 000		
82 093 886.95	81 318 700	3604 00 000	Ertragsanteile an öffentliche Unternehmen	81 063 900	+254 800 *	Ablieferungen an den ZVV entsprechend den budgetierten Nebenerträgen.
		3614 00 000	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	17 825 000	-17 825 000 *	Neue Verbuchung der Leistungsentgelte für externe VBZ-Transportbeauftragte (siehe Konto 3130 00 000).
		3615 00 000	Entschädigungen an private Unternehmen	16 649 000	-16 649 000 *	Neue Verbuchung der Leistungsentgelte für externe VBZ-Transportbeauftragte (siehe Konto 3130 00 000).
54 836.75	81 100	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	79 400	+1 700	
8 519 983.35	8 567 500	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9 113 200	-545 700 *	Höhere Verrechnungen von OIZ-Dienstleistungen nach Projekt-Abschluss VBZ SAP S/4Hana Carve-Out (STRB Nr. 2421/2024) sowie Übernahme von zusätzlichen Services durch OIZ aus dem Projekt Umsetzung IT-Zielarchitektur (STRB Nr. 17/2026).
		3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	4 200	-4 200	
19 692 250.90	19 000 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	18 300 000	+700 000	
769 841.68	719 000	3980 00 000	Interne Übertragungen	694 000	+25 000	
			Ertrag			
-68 387 889.64	-68 680 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-53 774 900	-14 905 100 *	Die Fahrleistungen der VBZ für die Verkehrsbetriebe Glattal AG von 14,3 Millonen Franken werden gemäss neuer

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Regelung in der Gemeindeverordnung (VGG) im Konto 4614 00 000 verbucht.
-1 294 734.37	-3 105 700	4250 00 000	Verkäufe	-2 349 000	-756 700 *	Tiefere Verkäufe von Leitsystem-Fahrzeugkomponenten an andere Marktveranwortliche Unternehmen im ZVV.
-7 864 455.11	-4 639 400	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-4 755 500	+116 100	
-1 495 720.49	-1 360 000	4310 00 000	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-1 720 000	+360 000 *	Höhere aktivierbare wesentliche Eigenleistungen für die Revision 3.0 der Cobra-Tramfahrzeuge.
-603.36		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-48 999.65		4411 60 000	Gewinne aus Verkäufen von Mobilien FV			
-6 823.53	-7 000	4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-7 000		
-6 719.92		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-3 202 087.69	-3 658 600	4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-4 254 500	+595 900 *	Mieterträge der neuen Garagenstandorte Oetwil am See und Zollikon.
	-75 000	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-75 000		
-51.05		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
-3 536 034.98	-1 109 500	4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-567 500	-542 000	
-1 941 912.90		4600 50 000	Anteil am Ertrag eidg. Mineralölsteuer	-195 000	+195 000 *	Treibstoffzollrückerstattungen der Eidg. Oberzolldirektion für VBZ-Fahrleistungen im regionalen Personenverkehr.
-599 857 787.37	-640 057 200	4614 00 000	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmen	-661 827 800	+21 770 600 *	Leistungsentgelt des ZVV entsprechend dem budgetierten Personal- und Sachaufwand sowie Abschreibungen und Zinsen (Total Betriebsaufwand). Die Fahrleistungen der VBZ für die Verkehrsbetriebe Glattal AG von 14,3 Millionen Franken werden neu auf diesem Konto verbucht (siehe Konto 4240 00 000).
		4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-1 400 000	+1 400 000	
-243 653.90		4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand			
-769 841.68	-719 000	4980 00 000	Interne Übertragungen	-694 000	-25 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		595010	**Bau von Geleiseanlagen: Sammelkonto**			
16 661 400.00	18 441 000	5010 00 000	Strassen und Verkehrswege	25 455 000	-7 014 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595020	**Übrige Hochbauten: Sammelkonto**			
3 527 000.00	38 073 000	5040 00 000	Hochbauten	19 545 000	+18 528 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595022	**Busgarage Hardau: Erweiterung**			
28 000.00		5040 00 000	Hochbauten	600 000	-600 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595025	**Tramdepot Hard: Neubau**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
21 545 000.00	19 589 000	5040 00 000	Hochbauten	7 950 000	+11 639 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595030	**Einrichtungen und Maschinen in Depots und Werkstätten**			
3 328 000.00	17 512 000	5060 00 000	Mobilien	8 480 000	+9 032 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595040	**Einrichtungen für den elektrischen Betrieb**			
7 278 100.00	17 309 000	5030 00 000	Übrige Tiefbauten	15 253 000	+2 056 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595050	**Fernmeldeanlagen**			
		5060 00 000	Mobilien	3 960 000	-3 960 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595060	**Anschaffung Fahrzeuge**			
82 650 978.00	107 309 000	5060 00 000	Mobilien	74 375 000	+32 934 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595070	**Anschaffung Hardware**			
115 000.00	900 000	5060 00 000	Mobilien	625 000	+275 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595075	**Anschaffung Software**			
3 588 000.00	10 162 000	5200 00 000	Software	4 892 000	+5 270 000 *	Gemäss detailliertem Investitionsprogramm.
		595080	**Anschaffung übrige mobile Anlagen**			
346 000.00	520 000	5060 00 000	Mobilien	515 000	+5 000	
		595086	**Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen**			
	100 000	5540 00 000	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen	100 000		
		595110	**Beiträge des Kantons**			
-53 320.00	-12 290 900	6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-1 150 000	-11 140 900 *	Beitrag aus dem kantonalen Verkehrsfonds für die Elektrifizierung der Buslinie 69.
		595130	**Beiträge des Bundes**			
	-1 300 000	6300 00 000	Investitionsbeiträge vom Bund	-1 300 000		
		595150	**Beiträge von eigenen Unternehmungen**			
-1 636 069.00	-9 736 000	6320 00 000	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		-9 736 000 *	Für 2027 sind keine städtischen Beiträge geplant.
			Investitionsrechnung Finanzvermögen			
		595200	**Mobilien FV**			
48 999.65		7760 00 000	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Mobilien in die Erfolgsrechnung			
-48 999.65		8060 00 000	Verkauf von Mobilien			

3.9 Schul- und Sportdepartement

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5000	**Schul- und Sportdepartement Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
43 819 517.95	47 719 000	3	Aufwand	49 818 200	-2 099 200	
-2 073 907.60	-2 179 500	4	Ertrag	-2 574 800	+395 300	
+41 745 610.35	+45 539 500		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+47 243 400	-1 703 900	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
4 720 314.60	12 188 800	5	Investitionsausgaben	9 594 000	+2 594 800	
-97 222.00	-97 200	6	Investitionseinnahmen	-97 200		
+4 623 092.60	+12 091 600		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+9 496 800	+2 594 800	
			Aufwand			
7 289 592.15	8 076 600	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8 565 600	-489 000 *	Die steigenden Löhne sind hauptsächlich auf zusätzliche Stellen in der zentralen Informatikabteilung IT SSD (+2,6 Stw.) und im HR SSD (+1,0 Stw., auf ein Jahr befristet) zurückzuführen.
-64 818.45		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
84 238.70	90 500	3042 00 000	Verpflegungszulagen	98 400	-7 900	
26 445.60	14 400	3049 00 000	Übrige Zulagen	16 400	-2 000	
450 145.40	513 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	543 200	-29 400	
-1 288.30		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
996 789.50	1 094 600	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 181 700	-87 100	
18 353.05	20 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	19 700	+500	
73 042.25	83 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	87 500	-4 400	
-21.00		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
125 402.50	134 200	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	160 000	-25 800 *	Der höhere Personalbestand führt zu einem höheren Bedarf an Aus- und Weiterbildungen.
21 544.25	25 000	3091 00 000	Personalwerbung	25 000		
74 086.95	122 300	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	138 800	-16 500	
2 984.65	4 000	3100 00 000	Büromaterial	4 200	-200	
65 911.72	65 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	68 500	-3 000	
74 446.57	87 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	98 000	-11 000	
8 402.21	11 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	11 500		
2 068.86	500	3104 00 000	Lehrmittel	2 000	-1 500	
5 300.10	7 000	3105 00 000	Lebensmittel	7 000		
395.00	100	3106 00 000	Medizinisches Material	500	-400	
		3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5 000	-5 000	
12 026.19	8 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8 000		
3 141.00	3 900	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	3 500	+400	
59 683.44	42 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	37 000	+5 000	
416 406.81	478 300	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	852 500	-374 200 *	Die Mehrkosten resultieren aus der Beschaffung von Lizenzen, hauptsächlich für Messenger-Tools (Verbesserung der Kommunikation zwischen Klassenlehrpersonen, Eltern sowie Schülerinnen und Schüler) für Schulen sowie für ein Planungstool (Pensen und Einsatz von Betreuungspersonal und Klassenassistenzen) für die Kreisschulbehörden und Schulleitungen.
58 141.37	58 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	53 000	+5 000	
845.35	2 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2 000		
185 208.78	253 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	233 000	+20 000	
188 778.26	220 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	270 000	-50 000	
54 951.82	80 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	100 000	-20 000	
2 988.05	2 900	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	2 900		
2 268.31	5 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	5 000	+500	
		3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 500	-1 500	
		3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 500	-1 500	
8 122.20	15 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15 000		
2 480 211.20	3 100 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	3 500 000	-400 000 *	Der Zuwachs ist auf IT-Wartungsaufträge infolge mehr eingesetzter Applikationen zurückzuführen.
24 689.13	15 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	16 000	-1 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
4 595.15	5 200	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	1 000	+4 200	
6 742.40	6 800	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6 800		
68 005.73	81 700	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	76 900	+4 800	
	2 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	2 000		
5 396.45	6 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	6 000		
8 676.91	1 500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	1 500		
224 357.00	219 700	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	38 400	+181 300 *	Die ordentliche Abschreibung des Kassen- und Zutrittssystems für Bade- und Sportanlagen (DigiSport) fällt ab dem Jahr 2027 weg.
3 225 468.24	3 928 500	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	4 296 500	-368 000 *	Die höheren Abschreibungen ergeben sich aus den in den Jahren 2022 bis 2025 getätigten sowie den in den Jahren 2026 und 2027 geplanten Investitionen in Software.
200.28		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
	700	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand		+700	
7 654 800.00	7 650 200	3634 00 108	Beiträge an Zentralbibliothek	7 650 200		
253 128.00	43 700	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	45 300	-1 600	
10 842 653.72	11 119 100	3636 00 156	Beiträge an PBZ Pestalozzi-Bibliothek Zürich	11 130 300	-11 200	
277 200.00	310 000	3636 00 173	Beiträge an Jugendmusikkorps	310 000		
163 600.20	270 000	3636 00 174	Beiträge an Stiftung Zürcher Schulferien	375 000	-105 000 *	Aufgrund der aufgelaufenen Teuerung seit dem Jahr 2010 sowie den gestiegenen Anforderungen bei der Durchführung der Lager soll der Beitrag für die Jahre 2027 bis 2030 erhöht werden (siehe GR Nr. 2026/316).
50 000.00	50 000	3636 00 175	Beiträge an Urania-Sternwarte Zürich	50 000		
464 000.00	464 000	3636 00 176	Beiträge an Schweizerisches Sozialarchiv	464 000		
254 800.00	322 600	3636 00 177	Beiträge an Gesellschaft für Schülergärten	330 000	-7 400	
581 256.85	571 300	3636 00 178	Beiträge an Stiftung Museum Kulturama	567 100	+4 200	
	5 000	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	5 000		
350 731.00	314 300	3660 40 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	281 500	+32 800	
703 475.30	883 500	3660 60 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	952 800	-69 300	
5 255.05	6 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	5 000	+1 000	
5 120 943.30	6 028 100	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6 287 900	-259 800 *	Die höheren Kosten der OIZ entstehen primär durch den geplanten Ausbau der Telefonie in der Volksschule.
803 748.75	795 200	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	801 100	-5 900	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			Ertrag			
-1 954 383.62	-2 116 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-2 431 300	+315 300 *	Aufgrund von mehr eingesetzten Applikationen nimmt die Interne Verrechnung (Art. 74 Finanzhaushaltreglement) der zentralen Informatik des SSD an das Sportamt als Globalbudgeteinheit sowie an die vier Sonderschulen als Eigenwirtschaftsbetriebe zu.
-59 166.30	-57 000	4250 00 000	Verkäufe	-60 000	+3 000	
-428.47		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-180.66		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
		4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-6 500	+6 500	
-1 800.00	-1 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-1 500	+500	
-50 448.55	-5 500	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-5 500		
		4630 00 000	Beiträge vom Bund	-70 000	+70 000 *	Beantragte finanzielle Unterstützung durch das Bundesamt für Kultur (BAK) an das NONAM für die Umsetzung eines Provenienzforschungs-Projektes 2027/2028.
-7 500.00		4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		520000	**Anschaffung Software**			
2 393 652.20	1 900 000	5200 00 000	Software	1 250 000	+650 000 *	Die Software-Beschaffung für die IT-Projekte «Schulportal», «E3-Zeitwirtschaft für Schulen», «Anmeldung Freizeitangebote (BeFrei)» sowie «Ablösung Software Klassen- und Schuladministration (KluS) durch SATURN» ist auf eigenständigen Positionen geplant (siehe Begründung IM-Positionen 522000, 526000, 526001 sowie 526002).
		522000	**Schulportal**			
1 604 209.25	2 500 000	5200 00 000	Software	1 500 000	+1 000 000 *	Das IT-Projekt «Schulportal 2026» wird anfangs 2027 abgeschlossen sein. Dabei wird im Jahr 2027 einerseits der letzte Teil der zweiten Ausbaustufe «Schulportal 2026» und andererseits der erste Teil der dritten Ausbaustufe «Schulportal 2028» budgetiert. Das IT-Projekt «Schulportal 2028» soll in den Jahren 2027 bis 2029 umgesetzt werden.
		525002	**Darlehen an Immobilienstiftung der Rudolf Steiner Schulen Zürich**			
	3 124 000	5460 00 000	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3 124 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		525003	**Darlehen an Jüdischer Schulverein Zürich**			
-97 222.00	-97 200	6460 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-97 200		
		526000	**E3-Zeitwirtschaft für Schulen**			
	900 000	5200 00 000	Software	200 000	+700 000 *	Dieses IT-Projekt sieht die Einführung von «E3» als Zeiterfassungssystem für Schulen vor und soll in den Jahren 2026 bis 2030 umgesetzt werden. Ab dem Jahr 2027 sind jährliche Projektausgaben von 0.2 Mio. Fr. vorgesehen.
		526001	**Anmeldung Freizeitangebote (BeFrei)**			
	100 000	5200 00 000	Software	600 000	-500 000 *	Dieses IT-Projekt unterstützt die «Betreuung in der Freizeit (BeFrei)» und soll in den Jahren 2026 bis 2030 umgesetzt werden. Dabei fallen die Kosten für das Vorprojekt in den Jahren 2026 und 2027 an.
		526002	**Ablösung Software «Klassen- und Schuladministration (KluS)» durch «SATURN»**			
		5200 00 000	Software	500 000	-500 000 *	Das IT-Projekt «SATURN» sieht die Ablösung der Fachapplikation «Klassen- und Schuladministration (KluS)» nach zehn Einsatzjahren vor und soll in den Jahren 2027 bis 2030 umgesetzt werden.
		564000	**Einmaliger Beitrag an PBZ Pestalozzi-Bibliothek Zürich**			
544 600.30	2 388 000	5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	900 000	+1 488 000 *	Beiträge gemäss aktueller Projektplanung der PBZ Pestalozzi-Bibliothek Zürich.
		564002	**Investitionsbeitrag an Zentralbibliothek für die Sanierung des Altbaus**			
65 352.85	1 276 800	5640 00 000	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmen	1 470 000	-193 200 *	Gemäss aktualisierter Projektplanung für die Sanierung des Altbaus der ZB (STRB Nr. 149/2022) wird für das Jahr 2027 eine Investitionstranche von 1,47 Mio. Fr. beantragt.
		564003	**Investitionsbeitrag an Stiftung Museum Kulturama**			
112 500.00		5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			
		564004	**Investitionsbeitrag an Stiftung Zürcher Schülerferien**			
		5660 00 000	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50 000	-50 000 *	Für das Ferienlagerhaus in Magliaso der Stiftung Zürcher Schulferien soll der Swimmingpool umfassend saniert werden, um die Betriebssicherheit langfristig gewährleisten

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						zu können. Die Stiftung beantragt einen entsprechenden Investitionsbeitrag von der Stadt.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			5005 Schul- und Büromaterialverwaltung			
			Erfolgsrechnung			
22 077 598.66	26 897 200	3	Aufwand	23 734 500	+3 162 700	
-22 128 445.99	-26 947 200	4	Ertrag	-23 784 500	-3 162 700	
-50 847.33	-50 000		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	-50 000		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
90 791.30	100 000	5	Investitionsausgaben		+100 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+90 791.30	+100 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)		+100 000	
			Aufwand			
3 351 009.75	3 359 600	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3 362 900	-3 300	
-48 117.10		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
35 113.00	38 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	39 900	-1 900	
6 549.55		3049 00 000	Übrige Zulagen			
209 220.20	214 700	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	215 300	-600	
539 862.70	490 500	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	445 900	+44 600	
8 919.35	9 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8 300	+700	
33 616.00	34 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	34 700		
8 989.77	15 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	21 000	-6 000 *	Erhöhter Schulungsbedarf aufgrund von Personalmutationen.
917.70	500	3091 00 000	Personalwerbung	1 000	-500	
275 025.76	225 100	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	316 000	-90 900 *	Der Anstieg ist auf einen höheren Bedarf an Dienstaltersgeschenken für den Wiederverkauf an die städtischen Dienstabteilungen zurückzuführen.
3 602 317.20	3 910 200	3100 00 000	Büromaterial	3 751 600	+158 600 *	Die städtischen Dienstabteilungen budgetieren auf dem Konto 3900 00 000 ihre Bezüge bei der SBMV. Summe dieser Beträge stellt den erwarteten Umsatz bei der SBMV dar (Konto 4900 00 000). Die SBMV erhält keine

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						verlässlichen Informationen, wie sich die geplanten Materialien und Dienstleistungen verteilen. Die SBMV muss daher die einzelnen Aufwandskonten basierend auf Ihren Erfahrungszahlen und unter Berücksichtigung der aktuellen Geschäftsentwicklung budgetieren.
947 704.21	1 250 800	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 246 000	+4 800	
1 950 234.98	2 314 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	2 012 000	+302 000 *	Siehe Konto-Nr. 3100 00 000.
614.00	1 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	1 000		
7 162 974.93	11 029 700	3104 00 000	Lehrmittel	7 700 000	+3 329 700 *	Siehe Konto-Nr. 3100 00 000.
107 261.33	60 000	3105 00 000	Lebensmittel	150 000	-90 000 *	Siehe Konto-Nr. 3100 00 000.
180 744.58	180 500	3106 00 000	Medizinisches Material	200 500	-20 000	
370 184.25	390 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	450 000	-60 000 *	Siehe Konto-Nr. 3100 00 000.
1 209 088.46	1 215 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 465 000	-250 000 *	Siehe Konto-Nr. 3100 00 000.
1 486.68	8 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	8 000		
231 033.14	250 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	250 000		
421 074.87	420 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	500 000	-80 000 *	Siehe Konto-Nr. 3100 00 000.
624.80	1 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 000		
411 897.58	394 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	464 500	-70 000 *	Siehe Konto-Nr. 3100 00 000.
9 485.75	12 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	12 000		
2 149.20	2 200	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	2 800	-600	
27 347.99	31 900	3137 00 000	Steuern und Abgaben	28 500	+3 400	
21 108.88	50 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	40 000	+10 000	
78 784.45	100 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	100 000		
104 939.07	90 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	115 000	-25 000 *	Siehe Konto-Nr. 3100 00 000.
4 986.25	2 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	6 500	-4 500	
1 500.00	1 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	1 500	-500	
34 100.13	51 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	51 000		
56 087.55	78 500	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	65 700	+12 800	
445.05	1 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	1 000		
11 770.30	19 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	19 700	-100	
706 546.35	646 200	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	646 200		
			Ertrag			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-3 186 485.02	-3 912 500	4250 00 000	Verkäufe	-2 550 000	-1 362 500 *	Grössere Schwankungen ergeben sich durch Lieferungen für Investitionsprojekte, wie etwa die Erstausstattung von Schulhäusern. 2027 sind weniger Neuausstattungen geplant.
-70 265.55	-69 800	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-68 000	-1 800	
-45 764.09	-10 000	4390 00 000	Übriger Ertrag	-10 000		
-0.03		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-16 255 931.30	-20 384 900	4900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	-18 586 500	-1 798 400	
-2 570 000.00	-2 570 000	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-2 570 000		
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		506000	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
90 791.30	100 000	5060 00 000	Mobilien		+100 000 *	Es sind keine Fahrzeugersatzbeschaffungen geplant.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5010	**Schulamt**			
			Erfolgsrechnung			
1 307 570 621.08	1 427 191 400	3	Aufwand	1 419 895 800	+7 295 600	
-87 424 541.43	-87 991 800	4	Ertrag	-84 535 100	-3 456 700	
+1 220 146 079.65	+1 339 199 600		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+1 335 360 700	+3 838 900	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
	70 000	5	Investitionsausgaben	240 000	-170 000	
		6	Investitionseinnahmen			
	+70 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+240 000	-170 000	
			Aufwand			
3 347 646.75	3 920 500	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3 795 800	+124 700	
-3 265.80		3000 00 900	Erstattung von Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			
312 382 729.16	340 048 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	347 331 000	-7 282 900 *	Mit der Schaffung der neuen Dienstabteilung Sonderpädagogik (STRB Nr. 1415/2025) werden ab 1.1.2027 bisher im Schulamt geführte Kosten und Einnahmen im neuen Buchungskreis ausgewiesen. Dies führt zu Budget- wie auch Stellenübertragungen von der Institution 5010 Schulamt (SAM) zu 5029 Sonderpädagogik (SOP). Insgesamt Mehrkosten auf diesem Konto aufgrund: a) Mehr Betreuungspersonal aufgrund steigender Beteruungsnachfrage durch die flächendeckende Einführung der Tagesschule. b) Minderkosten durch Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
-2 971 847.11	-2 948 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-3 041 500	+93 500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
95 251 050.93	122 541 300	3020 00 000	Löhne der Lehrpersonen	97 069 200	+25 472 100 *	Minderkosten durch die Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
-459 466.50	-525 000	3020 00 900	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-345 000	-180 000	
17 023.28	16 000	3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen	16 000		
1 853 850.06	2 095 400	3042 00 000	Verpflegungszulagen	1 606 300	+489 100 *	Insgesamt Minderkosten aus folgenden Gründen: a) Budget gemäss Verbrauch der Lehrpersonen im Vorjahr. b) Schulassistenzen sind neu im Mitarbeiterkreis 25 (Hortpersonal); hier fallen keine Verpflegungszulagen an. c) Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
4 347 045.00	5 292 700	3049 00 000	Übrige Zulagen	4 305 400	+987 300 *	Die Anstellung von Lehrpersonen ohne Lehrdiplom wurde durch das Volksschulamt aufgehoben. Entsprechend sind auch keine fachlichen Begleitungen von Lehrpersonen ohne Lehrdiplom mehr nötig.
26 422 377.08	30 310 000	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29 151 000	+1 159 000	
-96 596.37	-103 700	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-185 000	+81 300	
44 205 353.46	54 012 700	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	54 974 000	-961 300	
1 143 127.33	1 272 400	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1 133 200	+139 200	
4 235 244.07	4 866 200	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4 674 200	+192 000	
-13 589.22	-11 500	3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-12 000	+500	
4 290 365.24	5 961 500	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	5 300 400	+661 100 *	Insgesamt Minderkosten aus folgenden Gründen: a) Betreuung: Anpassung der Kosten an den effektiven Bedarf. b) Die Anstellung von Lehrpersonen ohne Lehrdiplom wurde durch das Volksschulamt aufgehoben. Entsprechend müssen auch keine zusätzlichen Weiterbildungen mehr finanziert werden. c) Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
81 933.74	76 600	3091 00 000	Personalwerbung	85 700	-9 100	
3 509 963.40	5 253 600	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	5 816 700	-563 100 *	Insgesamt Mehrkosten aus folgenden Gründen: a) Das neue Auslagenreglement der Stadt Zürich sieht höhere Ansätze für Personalveranstaltungen vor. b) Der höhere Personalbestand führt zu höherem Bedarf an übrigen Personalkosten (z.B. Fringe Benefits, Personalveranstaltungen und Ausgaben über die Globalkredite der Schulen).

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
9 258.38	9 700	3100 00 000	Büromaterial	9 600	+100	
83 256.54	158 800	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	68 300	+90 500 *	Insgesamt Minderkosten aus folgenden Gründen: a) Aufgrund Anpassung an Bedarf gemäss Verbrauch Vorjahr. b) Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
90 494.10	140 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	136 700	+3 300	
112 500.26	46 700	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	135 800	-89 100 *	Nach der Pausierung im 2026 erfolgt im 2027 wieder eine Beschaffung fremdsprachiger Literatur im Rahmen des Legats Brunner. Die entsprechende Entnahme ist auf dem Konto 4502 00 000 budgetiert.
10 610 359.53	10 458 300	3104 00 000	Lehrmittel	12 379 400	-1 921 100 *	Neuerscheinungen von Lehrmitteln sowie Lernfördersysteme führen zu Mehrkosten. Diese Lehrmittel können nicht zentral durch die SBMV beschafft werden. Daher sind die Kosten bei der SBMV tiefer (Konto 3900 00 000).
11 225 412.76	13 877 900	3105 00 000	Lebensmittel	13 900 500	-22 600	
1 245.40	1 200	3106 00 000	Medizinisches Material		+1 200	
1 601.60	2 500	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5 000	-2 500	
72 342.52	135 200	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	74 000	+61 200 *	Minderkosten durch Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
85 075.41	73 200	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	107 300	-34 100 *	Durch die Anstellung von weiteren Schulassistenzen (Anpassung Betreuungsschlüssel, Zunahme Bedarf wegen ISR und generell im Unterricht (ZSP-Beschluss 06/2026 Kommunale Ressourcen)) steigt der Bedarf an Arbeitskleidung. Zudem müssen für Personen aus dem Stellvertretungspool diverse Arbeitskleidungsstücke angeschafft werden.
24 618.65	110 500	3113 00 000	Anschaffung Hardware	111 900	-1 400	
4 437.71	245 000	3116 00 000	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	10 000	+235 000 *	Die notwendige Submission für die Beschaffung von Defibrillatoren muss über die Investitionsrechnung abgewickelt werden (vergl. Nachtragskredit I/2026, resp. Kreditübertrag, siehe auch Begründung beim Konto 5060 00 000). In diesem Konto befinden sich praktisch nur kurzfristig benötigte Ersatzteile für medizinische Geräte.
21 631.16	35 100	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	10 600	+24 500 *	Minderkosten durch Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
966 718.23	1 004 600	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 021 900	-17 300	
17 322 103.75	1 793 900	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 712 300	+81 600	
35 801 584.53	40 456 900	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	36 709 000	+3 747 900 *	Insgesamt Minderkosten aus folgenden Gründen: a) Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						b) Mehrkosten für Dienstleistungen Dritter, Betreuung: Anpassung der Teuerung für Kaltanlieferungen.
1 020 196.00	1 658 900	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	2 244 500	-585 600 *	Insgesamt Mehrkosten aus folgenden Gründen: a) Erhöhter Bedarf für Beratungs- und Unterstützungsleistungen von externen Beratern und Fachexperten für Studien, Konzepte und Projektbegleitungen sowie für kurzfristig zu bearbeitende Aufgaben. b) Minderkosten durch Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
528.70	500	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	500		
3 194.90	2 300	3134 00 000	Sachversicherungsprämien		+2 300	
216 858.08	220 600	3137 00 000	Steuern und Abgaben	223 200	-2 600	
36 286.80	56 000	3138 00 000	Kurse, Prüfungen und Beratungen	76 000	-20 000 *	Mehrkosten aufgrund neuem Kursangebot für Eltern als Unterstützungsangebot zur Förderung der Sprachentwicklung von Kindern im familiären Umfeld.
1 283 907.20	1 338 200	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1 323 000	+15 200	
	200	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte		+200	
45 502.54	78 600	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 000	+77 600 *	Minderkosten durch Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
21.55		3156 00 000	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente			
	10 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen		+10 000	
59.40	3 100	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen		+3 100	
100 932.13	143 700	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	174 500	-30 800 *	Raummieten für Veranstaltungen wie Vernetzungstreffen, Prompthaton, Retraiten usw.
9 780.73	30 100	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	24 900	+5 200	
2 051 321.20	2 088 300	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	2 323 900	-235 600 *	Insgesamt Mehrkosten aus folgenden Gründen: a) Genauere Kontierungsanweisungen beim Globalkredit führen dazu, dass auf diesem Konto mehr Ausgaben verbucht werden. Diese waren vorher auf den Konti 3099 00 000 Übriger Personalaufwand und 3104 00 000 Lehrmittel verbucht. b) Minderkosten durch Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
8 235 960.42	7 782 300	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	8 721 700	-939 400 *	Die Schulen führen vermehrt schulische Veranstaltungen wie Schulreisen, Klassenlager und Exkursionen durch. Entsprechend fallen auch die Einnahmen durch Verpflegungsbeiträge höher aus (Konto 4260).
10 500.00	25 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	25 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
142 952.68	249 300	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	197 200	+52 100	
20 000.00	15 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	20 000	-5 000	
11 055.75		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	5 000	-5 000	
156 598.00	78 600	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	19 900	+58 700 *	Minderkosten durch Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP.
246.96	100	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	200	-100	
392.14		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	400	-400	
85 213.86	100 600	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	134 400	-33 800 *	Die e-Billing-Kosten für den elektronischen Rechnungsversand wurden bisher dem Konto 3130 00 000 belastet. Ab dem Rechnungsjahr 2027 sollen diese Kosten korrekterweise dem Konto 3499 belastet werden.
381 387 659.85	404 728 500	3611 00 000	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	410 747 300	-6 018 800 *	Insgesamt Mehrkosten für kantonale Lehrpersonen und Schulleitungen: a) Mehrkosten aufgrund kantonaler Lohnmassnahmen (Teuerungszuschlag und Stufenanstieg). b) Insgesamt geringerer Stellenbedarf aufgrund Anpassung an Planungen der Schulkreise.
1 475 662.50	1 406 300	3612 00 000	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1 599 300	-193 000 *	Insgesamt Mehrkosten aus folgenden Gründen: a) Betreuung: Warmanlieferung aufgrund baulicher Massnahmen in zwei Schulhäusern (flächendeckende Einführung Tagesschule). b) Minderkosten für ISR Settings (Integrierte Sonderschulung in den Regelklassen) in anderen kommunalen Regelschulen für Schülerinnen und Schüler, deren Eltern in der Stadt Zürich wohnhaft sind.
72 395 951.07	74 179 700	3631 00 000	Beiträge an Kantone und Konkordate	75 391 700	-1 212 000 *	Insgesamt Mehrkosten aus folgenden Gründen: a) Höherer Sonderschulungsgemeindebeitrag an den Kanton Zürich aufgrund Zunahme Anzahl Sonderschülerinnen und Sonderschüler und höherer Beitragspauschale. b) Höhere Beiträge für das Langzeitgymnasium aufgrund höherer Beitragspauschale.
1 216 681.20	1 546 400	3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1 394 600	+151 800 *	Minderkosten infolge Rückgang der Anzahl Schülerinnen und Schüler in der schulergänzenden Betreuung der Vorschulkitas.
596 134.83	580 000	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	615 000	-35 000	
19 890 850.31	17 590 400	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19 725 000	-2 134 600 *	Mehrkosten durch höhere Schulgelder in Sonderschulen mit privater Trägerschaft, hingegen Abnahme der Anzahl Schülerinnen und Schüler.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
34 490.35	27 000	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	34 500	-7 500 *	Zunahme der Kosten für Rückerstattungen an Eltern für eigens durchgeführte Schulwegfahrten in auswärtige Sonderschulen bzw. für durch die Eltern vorfinanzierte ÖV-Abos.
12 943 806.15	16 339 800	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	14 437 500	+1 902 300 *	Insgesamt Minderkosten aus folgenden Gründen: a) Aufgrund der tieferen Ausgaben der letzten Jahre erfolgte eine entsprechende, tiefere Budgetierung. b) Neue Lehrmittel und Lernfördersysteme können teilweise nicht zentral durch die SBMV beschafft werden (vergl. Begründung beim Konto 3104 00 000).
52 588 961.05	58 541 700	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	60 942 700	-2 401 000 *	Insgesamt Mehrkosten aus folgenden Gründen: a) Mehrere Projekte in den Schulen führen zu Mehrkosten bei den IT-Dienstleistungen: Projekt «Next Generation Sek» (STRB 2075/2023), jährliche Erhöhung des Mengengerüst an persönlichen Geräten für Schülerinnen und Schüler sowie Lehrpersonen; Projekt «Projektion und Präsentation 2.0» (STRB in Arbeit), Erneuerung und Erweiterung der Projektions- und Präsentationsmöglichkeiten; Projekt «WLAN» (STRB 2283/2025), Aufbau eines flächendeckenden Next Generation WLANs durch markante Erhöhung der Anzahl Access Points; Projekt «KITS-X» (STRB 2262/2026), in Planung: Beschaffung persönlicher Endgeräte für alle Schüler*innen ab der 3. Klasse sowie für das Schulpersonal ab einem Beschäftigungsanteil von 35 % und Einführung altersgerechter Geräte im Zyklus 1 (Kindergarten – 2. Klasse). b) Leicht höhere Kosten gegenüber dem Sportamt wegen der neuen Verrechnung des Sportzentrums Josef.
177 633 329.70	197 741 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	201 425 200	-3 683 300 *	Flächenzunahme Portfolio Volksschule: Eröffnung neue Schule 2026 (Krähbühl, volle Mietkosten ab 2027) sowie von weiteren Objekten in den Jahren 2026 und 2027. Die im Jahr 2026 zu tief budgetierten Gruppenhäuser wurden berichtigt.
			Ertrag			
-48 882.30	-52 500	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-52 200	-300	
-942 537.85	-1 100 000	4220 00 000	Taxen und Kostgelder	-1 100 000		
-43 705.00	-45 800	4230 00 000	Schulgelder	-44 500	-1 300	
-15 640.00	-15 800	4231 00 000	Kursgelder	-17 200	+1 400	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-61 176 545.35	-61 848 200	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-58 136 600	-3 711 600 *	Insgesamt Mindereinnahmen aus folgenden Gründen: a) Verschiebung in den neuen Buchungskreis 5029 SOP. b) Durch die Verschiebung von Personal in den neuen Buchungskreis 5029 SOP werden vom Buchungskreis 5010 SAM weniger Personalleistungen für die Sonderschulen (Buchungskreise 5030-5032) erbracht, was zu tieferem Umsatz führt.
-15 433.80	-15 000	4250 00 000	Verkäufe	-15 500	+500	
-5 372 757.69	-5 056 900	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-5 444 400	+387 500 *	Insgesamt Mehreinnahmen aus folgenden Gründen: a) Höhere Einnahmen aus Elternbeiträge an die Verpflegung durch Zunahme der Anzahl der durchgeführten Klassenlager sowie Zunahme Anzahl Schülerinnen und Schüler in auswärtigen Sonderschulen. b) Zunahme für Lohnabzug für Verpflegung durch Personalzuwachs.
-86.83		4309 00 000	Übriger betrieblicher Ertrag			
-5 283.10	-8 800	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-6 700	-2 100	
-594.82	-100	4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-600	+500	
		4470 00 000	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-600 000	+600 000 *	Erträge aus Parkplatzvermietungen auf Schulanlagen müssen auf dieses Konto verbucht werden (bisher Konto 4472 00 000).
-14 200.00	-15 600	4471 00 000	Vergütung Dienstwohnungen VV	-15 600		
-1 731 735.20	-1 235 500	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-713 000	-522 500 *	Mindereinnahmen, weil die Erträge aus Parkplatzvermietungen auf Schulanlagen neu auf das Konto 4470 00 000 verbucht werden.
-81 723.59	-1 500	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-101 400	+99 900	
-3 129 035.25	-3 112 900	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-2 478 600	-634 300 *	Insgesamt Mindereinnahmen aus folgenden Gründen: a) Reduktion Schulgelder von ausserkantonalen Schülerinnen und Schüler für den Besuch der städtischen Kunst- und Sportschule (dafür Zunahme der Anzahl Schülerinnen und Schüler aus den Gemeinden des Kantons Zürich, Konto 4612 00 000). b) Weniger Entschädigungen für Bundesasyl-SchülerInnen und Schüler als im Vorjahr, die in einer Aufnahmeklasse beschult werden und deren Kosten vom Kanton übernommen werden.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-2 073 878.65	-2 067 900	4612 00 000	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-2 090 400	+22 500	
-7 215 836.00	-7 350 300	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-7 903 400	+553 100 *	Insgesamt Mehreinnahmen aus folgenden Gründen: a) Höhere Entschädigungen aus der Kostenbeteiligung des Kantons an die Integrierte Sonderschulung in den Regelklassen (ISR). Durch die Erhöhung der Kosten erhöht sich auch die zu erwartende Kostenbeteiligung durch den Kanton. b) Geringere Beiträge des Kantons für weniger Asyl-Schülerinnnen und Schüler als im Vorjahr, die in der Zuständigkeit des Kantons sind und eine Stadtzürcher Schule besuchen.
-100 000.00		4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			
-5 456 666.00	-6 065 000	4920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-5 815 000	-250 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		506100	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
	70 000	5060 00 000	Mobilien	240 000	-170 000 *	Da die notwendige Submission für die Beschaffung von Defibrillatoren für die Schulen mehr Zeit in Anspruch nimmt, muss der Betrag vom Budget 2026 (Nachtragskredit I/2026) nochmals ins Budget 2027 aufgenommen werden. Fahrzeuge für den Transport von Schülerinnen und Schüler werden künftig im Buchungskreis 5029 SOP budgetiert.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5026	**Musikschule Konservatorium Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
76 238 540.27	78 628 300	3	Aufwand	81 737 300	-3 109 000	
-23 021 977.59	-22 909 000	4	Ertrag	-24 840 000	+1 931 000	
+53 216 562.68	+55 719 300		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+56 897 300	-1 178 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
1 525 970.15	940 000	5	Investitionsausgaben	550 000	+390 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+1 525 970.15	+940 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+550 000	+390 000	
			Aufwand			
41 320.00	50 000	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	50 000		
4 707 834.80	4 980 000	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6 680 000	-1 700 000 *	Mit STRB Nr. 960/2026 werden insbesondere die Musikschulleitungen neu wie Verwaltungsmitarbeitende angestellt. Insgesamt werden per 1. August 2026 10,5 Stellenwerte verschoben.
-9 696.80	-5 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-5 000		
49 073 258.55	50 000 000	3020 00 000	Löhne der Lehrpersonen	50 400 000	-400 000 *	Die Entwicklung der Löhne der Lehrpersonen zwischen Budget 2026 und 2027 hat drei Hauptursachen. Die neue Anstellungsform des pädagogischen Führungspersonals führt zu einem Minderaufwand (-1,7 Millionen Franken). Für das Wachstum im musischen Unterricht wurden mit dem NK I/2026 zusätzliche 7,0 Stellenwerte Lehrpersonal bewilligt (+1,1 Millionen Franken). Schliesslich werden für Lohnmassnahmen (Stufenanstiege, Teuerung) der nach kantonalen Vorgaben angestellten Lehrpersonen 1 Million Franken geplant.
-268 364.95	-250 000	3020 00 900	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-250 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
473 564.70	480 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	488 000	-8 000	
399 694.20	430 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	430 000		
3 463 570.25	3 475 000	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3 670 000	-195 000	
-12 127.95		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
7 226 042.60	7 400 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	8 240 000	-840 000	
147 451.65	150 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	139 000	+11 000	
555 506.50	560 000	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	585 000	-25 000	
-1 230.45		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
164 616.54	220 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	210 000	+10 000	
19 576.35	30 000	3091 00 000	Personalwerbung	25 000	+5 000	
103 648.65	110 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	130 000	-20 000	
444.05	500	3100 00 000	Büromaterial	500		
4 921.69	4 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5 500	-1 000	
45 887.43	75 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	52 000	+23 000	
1 942.34	3 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	2 500	+500	
19 614.65	15 000	3104 00 000	Lehrmittel	18 000	-3 000	
2 594.90	4 000	3105 00 000	Lebensmittel	3 000	+1 000	
7.90		3106 00 000	Medizinisches Material			
12 444.95	1 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	5 000	-4 000	
833.73	3 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	2 500	+500	
295 379.50	180 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	220 000	-40 000 *	Mit dem steigenden Bestand an Instrumenten und Unterrichtsmaterial muss auch mehr defektes Material ersetzt werden.
316 172.52	1 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	20 000	-19 000 *	Im Budget 2026 ist MKZ davon ausgegangen, dass auch die Kosten für Wasser und die ERZ-Grundgebühr über die neue DLV mit IMMO verrechnet werden. In der Umsetzung der neuen Vorgaben zeigt sich, dass die Positionen von den Mietern zu tragen sind.
237 418.44	257 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	257 000	+500	
55 706.21	100 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	70 000	+30 000	
377.40	500	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	1 000	-500	
1 559.55	2 000	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	2 000		
1 328.00	1 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	1 400	-400	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 174.79	4 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3 000	+1 000	
	1 500	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)		+1 500	
657 364.38	725 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	788 000	-63 000	
12 420.00	15 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	12 000	+3 000	
23 270.77	20 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	25 000	-5 000	
91 560.66	90 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	95 000	-5 000	
779 451.29	900 000	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	900 000		
3 865.04	1 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	1 000		
7 814.98	8 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	8 000		
	1 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten		+1 000	
202.20		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	500	-500	
973 353.15	974 000	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	739 000	+235 000 *	Es wurden und werden weniger Investitionen getätigt als in den Vorjahren; entsprechend sinken auch die Abschreibungen.
624.15		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
4 069.17	1 500	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	5 000	-3 500	
160 009.53	125 000	3612 00 000	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	200 000	-75 000 *	Die Anzahl Kinder aus der Stadt Zürich, die in einer anderen Gemeinde Musikunterricht besuchen ist deutlich höher als im Budget 2026 angenommen.
79 408.76	70 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	85 000	-15 000	
66 855.50	120 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	90 000	+30 000	
650 003.80	822 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	624 000	+198 800 *	Im Budget 2026 wurde die Abgabe von persönlichen Kits-Computern an die Lehrpersonen geplant. Im Verlauf des Projekts hat sich gezeigt, dass eine andere Lösung angestrebt wird.
5 644 794.20	6 471 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	6 709 400	-237 900 *	Die Anzahl bei IMMO gemieteter Räume steigt leicht an. Zudem steigen bei einigen sanierten Räumen die Mietkosten.
			Ertrag			
-6 120.00	-5 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-5 000		
-15 581 146.99	-15 300 000	4231 00 000	Kursgelder	-17 000 000	+1 700 000 *	Anpassung an Rechnung 2025. Mit den zusätzlichen Lehrpersonen werden die Kursgelder ansteigen.
-100 472.08	-110 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-105 000	-5 000	
-8 182.30	-15 000	4250 00 000	Verkäufe	-10 000	-5 000	
-309 781.50	-302 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-313 000	+11 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-4 641.45		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-23 941.45	-20 000	4390 00 000	Übriger Ertrag	-20 000		
-1 857.80	-2 000	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-2 000		
-34.53		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-291 347.33	-375 000	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-339 000	-36 000	
-181 321.24	-200 000	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-220 000	+20 000	
-539 857.65	-460 000	4612 00 000	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-560 000	+100 000	
-35 616.00	-20 000	4630 00 000	Beiträge vom Bund	-16 000	-4 000	
-4 999 330.75	-5 000 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-5 100 000	+100 000	
-938 326.52	-1 100 000	4636 00 000	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-1 150 000	+50 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500000	**Anschaffung übrige mobile Anlagen**			
1 525 970.15	940 000	5060 00 000	Mobilien	550 000	+390 000 *	Der Investitionsbedarf im Klassenmusizieren und bei den Tasteninstrumenten ist tiefer als Budget 2026.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5029	**Sonderpädagogik**			
			Erfolgsrechnung			
		3	Aufwand	55 916 000	-55 916 000	
		4	Ertrag	-2 835 500	+2 835 500	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+53 080 500	-53 080 500	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		5	Investitionsausgaben	110 000	-110 000	
		6	Investitionseinnahmen			
			Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+110 000	-110 000	
			Aufwand			
		3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14 979 200	-14 979 200 *	Mit der Schaffung der neuen Dienstabteilung Sonderpädagogik (STRB Nr. Nr. 415/2025) werden ab 1.1.2027 bisher im Schulamt geführte Organisationseinheiten der Sonderpädagogik im neuen Buchungskreis ausgewiesen. Dies führt zu Budget- wie auch Stellenübertragungen von der Institution 5010 Schulamt zu 5029 Sonderpädagogik.
		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-118 200	+118 200	
		3020 00 000	Löhne der Lehrpersonen	26 150 300	-26 150 300 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3020 00 900	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-100 200	+100 200	
		3042 00 000	Verpflegungszulagen	251 800	-251 800 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3049 00 000	Übrige Zulagen	122 500	-122 500 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 645 700	-2 645 700	
		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-9 700	+9 700	
		3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	5 133 700	-5 133 700	
		3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	103 000	-103 000	
		3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	426 000	-426 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-1 100	+1 100	
		3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	487 300	-487 300 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3091 00 000	Personalwerbung	12 100	-12 100 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3099 00 000	Übriger Personalaufwand	216 900	-216 900 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3100 00 000	Büromaterial	6 000	-6 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	61 300	-61 300 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	4 500	-4 500	
		3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	9 600	-9 600 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3104 00 000	Lehrmittel	348 600	-348 600 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3105 00 000	Lebensmittel	56 000	-56 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3106 00 000	Medizinisches Material	1 400	-1 400	
		3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1 000	-1 000	
		3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	58 200	-58 200 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	400	-400	
		3113 00 000	Anschaffung Hardware	32 700	-32 700 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	14 200	-14 200 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	28 700	-28 700 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7 800	-7 800 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	3 479 200	-3 479 200 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	364 400	-364 400 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3134 00 000	Sachversicherungsprämien	3 000	-3 000	
		3137 00 000	Steuern und Abgaben	6 000	-6 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3 200	-3 200	
		3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	57 800	-57 800 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	10 000	-10 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1 800	-1 800	
		3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	13 900	-13 900 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	10 200	-10 200 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3170 00 000	Reisekosten und Spesen	168 200	-168 200 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	32 700	-32 700 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	100	-100	
		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	700	-700	
		3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200	-200	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	103 000	-103 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	19 300	-19 300 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	712 600	-712 600 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
			Ertrag			
		4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-2 805 800	+2 805 800 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-29 200	+29 200 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.
		4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-500	+500	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500100	**5029 Investitionen Sonderpädagogik**			
		5060 00 000	Mobilien	110 000	-110 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3010 00 000.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5030	**Heilpädagogische Schule Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
20 702 385.55	23 620 200	3	Aufwand	23 525 800	+94 400	
-20 702 385.55	-23 620 200	4	Ertrag	-23 525 800	-94 400	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Aufwand			
8 659 796.96	8 984 100	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10 164 300	-1 180 200 *	Mit der Teilrevision der Ausführungsbestimmungen zur Verordnung über das Arbeitsverhältnis des Lehr- und Therapiepersonals der städtischen Volksschule (STRB Nr. 960/2026) wird das schulische Führungspersonal der Heilpädagogischen Schule Zürich (Schul- und Fachbereichsleitungen) nicht mehr als Lehrpersonal sondern als Verwaltungspersonal angestellt.
-128 435.34		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-129 200	+129 200	
5 388 597.54	5 835 100	3020 00 000	Löhne der Lehrpersonen	4 962 200	+872 900 *	Mit der Teilrevision der Ausführungsbestimmungen zur Verordnung über das Arbeitsverhältnis des Lehr- und Therapiepersonals der städtischen Volksschule (STRB Nr. 960/2026) wird das schulische Führungspersonal der Heilpädagogischen Schule Zürich (Schul- und Fachbereichsleitungen) nicht mehr als Lehrpersonal sondern als Verwaltungspersonal angestellt.
-10 877.00	-58 000	3020 00 900	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-9 600	-48 400	
1 608.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen	1 600	-1 600	
48 461.54	63 900	3042 00 000	Verpflegungszulagen	51 600	+12 300	
40 599.46	29 200	3049 00 000	Übrige Zulagen	22 300	+6 900	
902 974.80	963 100	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	982 200	-19 100	
-4 358.57		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-5 500	+5 500	
1 627 588.64	1 796 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 796 500	-300	
38 449.50	40 500	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	39 200	+1 300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
144 381.63	154 900	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	156 800	-1 900	
-697.92		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
90 890.97	111 900	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	195 700	-83 800 *	Ausbildungsmassnahmen im Bereich Grenzverletzungen sind ins Budget aufgenommen. Supervisionen wurden bis anhin unter der Konto-Nr. 3130 00 000 geführt.
160.00	7 500	3091 00 000	Personalwerbung	3 300	+4 200	
90 240.85	154 700	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	179 800	-25 100 *	Das Budget wurde aufgrund der Totalrevision des Auslagenreglementes (STRB 3216/2025) angepasst.
3 045.00	2 500	3100 00 000	Büromaterial	4 400	-1 900	
13 869.33	14 900	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16 000	-1 100	
243.15	1 300	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	800	+500	
271.20	1 900	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	1 600	+300	
34 424.26	48 800	3104 00 000	Lehrmittel	58 300	-9 500	
228 013.68	235 400	3105 00 000	Lebensmittel	391 100	-155 700 *	Das Wachstum der Anzahl Schülerinnen und Schüler wurde berücksichtigt. Zudem fand eine Verschiebung von schulergänzenden Angeboten zur Tagessonderschule statt. Auf der Konto-Nr. 4260 00 000 sind die Beteiligungen von Mitarbeitenden budgetiert.
1 001.70	1 600	3106 00 000	Medizinisches Material	1 900	-300	
2 714.70	12 100	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12 900	-800	
	100	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge		+100	
186.53	1 400	3113 00 000	Anschaffung Hardware	1 500	-100	
1 897.65	9 300	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	9 800	-500	
4 850.60	5 100	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3 300	+1 800	
1 428 248.32	2 696 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 784 500	+912 000 *	Projekte sind teilweise abgeschlossen. Budgetreserven wurden gestrichen. Supervision und Angebote zu grenzverletzendem Verhalten werden unter der Konto-Nr. 3090 00 000 budgetiert.
8 698.90	50 400	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	61 900	-11 500	
	300	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte		+300	
250.00	2 500	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 800	-300	
	3 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	4 300	-1 300	
9 456.35	11 900	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	21 900	-10 000 *	Es wurde eine Position für die Auslagen eines Zivildienstleistenden aufgenommen.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
14 275.51	41 500	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	40 000	+1 500	
184.45		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
3.81		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
372.00		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	300	-300	
	100	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100		
89 071.95	121 600	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	123 000	-1 400	
460 730.65	495 400	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	490 300	+5 100	
1 438 594.95	1 586 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 764 600	-178 100 *	Mit dem Schuljahr 2026/27 wird der Standort Döltschihalde in Betrieb genommen. Die Kosten basieren auf der Planung von Immo.
72 227.30	193 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	319 000	-126 000	
372.50		3980 00 000	Interne Übertragungen	300	-300	
			Ertrag			
-41 291.06	-71 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-79 700	+8 700	
-0.55		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-2.76		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-69.90	-20 100	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-20 100		
-1 852 807.78		4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-4 550 400	+4 550 400	
-18 807 841.00	-23 529 100	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-18 875 300	-4 653 800 *	Die Veränderung der Spezialfinanzierung wird gemäss Absprache mit der Finanzverwaltung neu auf den Sachgruppen 35 bzw. 45 budgetiert. Im Budget 2026 ist die Entnahme auf der Sachgruppe 46 budgetiert.
-372.50		4980 00 000	Interne Übertragungen	-300	+300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5031	**Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
11 759 975.04	12 675 600	3	Aufwand	12 020 900	+654 700	
-11 759 975.04	-12 675 600	4	Ertrag	-12 020 900	-654 700	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Aufwand			
4 759 333.18	4 988 400	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4 893 400	+95 000	
-76 272.20		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-84 000	+84 000	
3 262 838.98	3 476 000	3020 00 000	Löhne der Lehrpersonen	2 960 200	+515 800 *	Mit der Teilrevision der Ausführungsbestimmungen zur Verordnung über das Arbeitsverhältnis des Lehr- und Therapiepersonals der städtischen Volksschule (STRB Nr. 960/2026) wird das schulische Führungspersonal der Schule für Kinder- und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen (Schul- und Fachbereichsleitungen) nicht mehr als Lehrpersonal sondern als Verwaltungspersonal angestellt.
-29 802.50	-40 000	3020 00 900	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-37 300	-2 700	
1 350.72		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen	1 600	-1 600	
34 511.66	40 100	3042 00 000	Verpflegungszulagen	36 000	+4 100	
47 458.85	52 600	3049 00 000	Übrige Zulagen	33 300	+19 300	
515 124.75	544 500	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	504 200	+40 300	
-4 121.91		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-5 500	+5 500	
953 009.91	1 034 500	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	955 200	+79 300	
21 837.99	22 900	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	19 800	+3 100	
82 364.36	87 300	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	81 700	+5 600	
-424.56		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
113 306.81	99 200	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	109 800	-10 600	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 297.85	1 300	3091 00 000	Personalwerbung	1 500	-200	
49 530.76	66 600	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	79 300	-12 700	
353.55	500	3100 00 000	Büromaterial	200	+300	
17 289.90	27 900	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	27 000	+900	
292.73	400	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	300	+100	
2 641.65	2 900	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	3 200	-300	
19 697.37	34 100	3104 00 000	Lehrmittel	26 000	+8 100	
53 546.00	69 600	3105 00 000	Lebensmittel	63 100	+6 500	
1 237.40	1 500	3106 00 000	Medizinisches Material	1 500		
16 522.85	19 400	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	16 700	+2 700	
1 355.15	3 400	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	5 200	-1 800	
2 403.30	7 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	4 100	+2 900	
19 671.19	16 600	3116 00 000	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	10 400	+6 200	
2 064.20		3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	1 300	-1 300	
42 716.82	22 400	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	17 300	+5 100	
60 428.85	17 100	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	17 200	-100	
490 153.98	520 100	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	607 300	-87 200 *	Die Verrechnung von IT SSD erhöht sich aufgrund eines neuen Verrechnungstool für medizinische Therapien, Ausweitung des Zeiterfassungstool E3 für Lehrpersonal und die Basisinfrastruktur am Arbeitsplatz.
36 949.35	48 500	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	34 900	+13 600	
11 015.25		3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10 800	-10 800 *	Die Fensterreinigung wurde bisher auf dem Konto 3130 00 001 budgetiert.
	2 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000		
139.50		3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)			
1 906.35		3156 00 000	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	2 000	-2 000	
323.60	7 200	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	7 200		
2 244.00	2 800	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	2 600	+200	
565.60	500	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		
16 164.86	13 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	15 500	-2 500	
38 863.90	51 500	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	27 000	+24 500	
79.76		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
338.18		3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	400	-400	
1.10		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
1 813.50		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	103 800	-103 800	
171.00	800	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	800		
30 770.45	37 900	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	36 300	+1 600	
238 011.55	251 100	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	253 100	-2 000	
865 921.20	1 037 000	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 037 000		
51 172.94	107 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	137 000	-30 000	
1 803.36		3980 00 000	Interne Übertragungen			
			Ertrag			
-889.70	-33 500	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-33 400	-100	
-39.00		4250 00 000	Verkäufe			
-810 878.59	-802 700	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-799 700	-3 000	
-9.72		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-1.52		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-4 525.85	-6 700	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-6 700		
-438.05	-500	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-500		
-693 804.25		4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals			
-10 247 585.00	-11 832 200	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-11 180 600	-651 600 *	Die Veränderung der Spezialfinanzierung wird gemäss Absprache mit der Finanzverwaltung neu auf den Sachgruppen 35 bzw. 45 budgetiert. Im Budget 2026 ist die Entnahme auf der Sachgruppe 46 budgetiert.
-1 803.36		4980 00 000	Interne Übertragungen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5032	**Schule Fokus Sehen**			
			Erfolgsrechnung			
5 200 791.54	4 505 300	3	Aufwand	4 599 100	-93 800	
-5 200 791.54	-4 505 300	4	Ertrag	-4 599 100	+93 800	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Aufwand			
755 872.95	697 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1 112 800	-415 100 *	Mit der Teilrevision der Ausführungsbestimmungen zur Verordnung über das Arbeitsverhältnis des Lehr- und Therapiepersonals der städtischen Volksschule (STRB Nr. 960/2026) wird das schulische Führungspersonal der Schule Fokus Sehen (Schul- und Fachbereichsleitungen) nicht mehr als Lehrpersonal sondern als Verwaltungspersonal angestellt.
-1 176.85		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-600	+600	
2 074 346.40	2 004 600	3020 00 000	Löhne der Lehrpersonen	1 742 800	+261 800 *	Mit der Teilrevision der Ausführungsbestimmungen zur Verordnung über das Arbeitsverhältnis des Lehr- und Therapiepersonals der städtischen Volksschule (STRB Nr. 960/2026) wird das schulische Führungspersonal der Schule Fokus Sehen (Schul- und Fachbereichsleitungen) nicht mehr als Lehrpersonal sondern als Verwaltungspersonal angestellt.
18 030.79	38 700	3042 00 000	Verpflegungszulagen	18 000	+20 700 *	Im Budget 2026 wurden die Verpflegungszulagen für das Lehrpersonal zu hoch angesetzt. Der Planwert wurde nun am effektiven Bedarf ausgerichtet.
17 823.99	17 700	3049 00 000	Übrige Zulagen	7 800	+9 900	
183 106.67	173 400	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	175 300	-1 900	
		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-100	+100	
401 898.84	377 800	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	362 900	+14 900	
7 841.93	7 400	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6 800	+600	
29 318.34	28 000	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	28 700	-700	
33 935.62	34 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	30 700	+3 300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
200.00	500	3091 00 000	Personalwerbung	300	+200	
8 014.23	12 600	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	14 800	-2 200	
262.75	400	3100 00 000	Büromaterial	100	+300	
699.95	400	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500	-100	
1 125.30	1 400	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	1 400		
29 085.51	39 000	3104 00 000	Lehrmittel	26 100	+12 900	
31 652.76	34 500	3105 00 000	Lebensmittel	33 500	+1 000	
371.75	200	3106 00 000	Medizinisches Material	300	-100	
91.20		3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte			
2 556.20	3 700	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 700	+1 000	
	300	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge		+300	
8 266.60	3 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 900	+100	
12 249.00	5 500	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	3 000	+2 500	
3 025.53	1 200	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1 600	-400	
43 802.95	3 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3 000		
116 641.84	138 100	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	147 500	-9 400	
827.50	16 300	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	20 800	-4 500	
2 180.65	300	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		+300	
2 102.75	600	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500	+100	
23 235.00	25 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	25 000		
	300	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300		
	900	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	1 000	-100	
7 689.26	37 400	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	10 500	+26 900 *	Die Spesen für Angebote, die von der Stadt Zürich finanziert werden müssen, sind in der Dienstabteilung Sonderpädagogik (Buchungskreis 5029) budgetiert.
44 947.61	40 000	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	39 000	+1 000	
0.41		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
80.00		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
675 393.19		3510 00 000	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals			
15 739.15	24 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	20 000	+4 000	
146 185.10	141 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	159 600	-17 800	
500 727.75	567 600	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	567 600		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 563.41	28 000	3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	32 000	-4 000	
75.51		3980 00 000	Interne Übertragungen			
			Ertrag			
-11.00		4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen			
-26 037.28	-26 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-28 000	+2 000	
-4.45		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-0.45		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-14 274.45	-26 400	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-51 400	+25 000	
		4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-148 600	+148 600	
-1 289 400.00	-1 328 400	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1 454 400	+126 000	
-29 760.00		4612 00 000	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-30 000	+30 000 *	Die Entschädigung von Gemeinden für Leistungen an ausserkantonale Schülerinnen und Schüler wurden wieder ins Budget aufgenommen. Im Vorjahresbudget wurde der Ertrag einem Angebot zugeschrieben, welches durch die Stadt getragen wird, es betrifft aber die Tagessonderschule und somit den Eigenwirtschaftsbetrieb.
-3 832 121.00	-3 124 500	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-2 886 700	-237 800 *	Die Veränderung der Spezialfinanzierung wird gemäss Absprache mit der Finanzverwaltung neu auf den Sachgruppen 35 bzw. 45 budgetiert. Im Budget 2026 ist die Entnahme auf der Sachgruppe 46 budgetiert.
-9 107.40		4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand			
-75.51		4980 00 000	Interne Übertragungen			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5033	**Viventa15plus**			
			Erfolgsrechnung			
9 538 274.91	10 817 100	3	Aufwand	11 301 800	-484 700	
-9 538 274.91	-10 817 100	4	Ertrag	-11 301 800	+484 700	
			Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)			
			Aufwand			
3 034 637.15	4 259 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4 863 200	-603 500 *	Aufgrund der steigenden Anzahl Sonderschüler*innen (SoS) muss eine zusätzliche Klasse geführt werden. Zudem steigt der Betreuungsaufwand der einzelnen SoS stetig an und neu wird das Leitungspersonal unter dem Personalrecht (PR) angestellt.
-18 652.35	-41 700	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-35 100	-6 600	
2 807 276.70	2 366 300	3020 00 000	Löhne der Lehrpersonen	2 224 200	+142 100	
-2 287.40	-24 100	3020 00 900	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-16 300	-7 800	
21 598.50	18 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	18 300	-300	
27 733.70	14 900	3049 00 000	Übrige Zulagen	19 400	-4 500	
377 273.90	427 300	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	453 700	-26 400	
-994.20	-4 300	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-3 400	-900	
707 580.85	913 200	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	826 100	+87 100	
15 933.40	27 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	17 700	+9 300	
60 380.75	65 800	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	72 300	-6 500	
-159.30	-600	3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-500	-100	
26 741.80	28 700	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	67 700	-39 000 *	Ausbildung der Mitarbeitenden (MA) betreffend des «Bündner Standards» und Ersthelferkurse für alle MA.
7 881.60	4 000	3091 00 000	Personalwerbung	7 600	-3 600	
27 816.28	66 900	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	82 000	-15 100	
39.95	100	3100 00 000	Büromaterial	100		
7 091.88	9 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8 400	+1 100	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
35.20	500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	300	+200	
276.07	500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	400	+100	
8 513.10	11 600	3104 00 000	Lehrmittel	10 100	+1 500	
147 372.50	197 000	3105 00 000	Lebensmittel	147 600	+49 400	
433.60	2 500	3106 00 000	Medizinisches Material	1 400	+1 100	
72.94	600	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	400	+200	
823.23	500	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	900	-400	
173.23	900	3113 00 000	Anschaffung Hardware	500	+400	
	1 500	3116 00 000	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	800	+700	
395.40	1 500	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	900	+600	
8 130.14	21 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	14 400	+6 600	
54 669.45	600	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1 000	-400	
1 068 620.69	1 128 500	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	984 200	+144 300	
3 578.85	6 400	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	20 000	-13 600 *	Einführung des «Bündner Standards».
8 611.00	4 600	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2 000	+2 600	
225.93	300	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		
	1 000	3156 00 000	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	500	+500	
905.95		3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	400	-400	
581 202.00	607 400	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	573 500	+33 900	
7 032.40	8 200	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	7 700	+500	
27 373.80	55 000	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	60 000	-5 000	
17 359.35	15 100	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	16 200	-1 100	
197 450.70	216 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	241 400	-25 100	
291 642.15	404 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	578 500	-173 600 *	Neu wird die Turnhalle des Schulhauses Dorflinde direkt V15 verrechnet.
13 484.02		3940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	33 000	-33 000	
			Ertrag			
-45 752.30	-45 000	4220 00 000	Taxen und Kostgelder	-60 200	+15 200	
-2 663.50	-1 400	4250 00 000	Verkäufe	-2 000	+600	
-16 290.00	-13 200	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-14 600	+1 400	
-13 466.30	-1 600	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-229 500	+227 900 *	Nutzung des Schulhauses Dorflinde für die ausserschulische Betreuung (Morgen-, Abend- und Ferienhort).

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-1 063 174.01		4510 00 000	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	-1 524 300	+1 524 300	
-8 115 730.00	-10 376 100	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-8 943 300	-1 432 800 *	Höhere Jahrespauschalen pro SoS.
-281 198.80	-379 800	4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-527 900	+148 100 *	Die Kosten für den neuen Ferienhort müssen von der Fachschule Viventa übernommen werden.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5050	**Schulgesundheitsdienste**			
			Erfolgsrechnung			
29 563 005.71	33 085 600	3	Aufwand	32 147 800	+937 800	
-4 793 529.46	-4 988 900	4	Ertrag	-4 989 500	+600	
+24 769 476.25	+28 096 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+27 158 300	+938 400	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
89 360.95	105 000	5	Investitionsausgaben	150 000	-45 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+89 360.95	+105 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+150 000	-45 000	
			Aufwand			
19 852 432.00	21 322 000	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20 866 500	+455 500 *	a) Im Schulpsychologischen Dienst wird das Stellenbudget um 5,0 nicht besetzte Planstellen reduziert. b) Im Schulärztlichen Dienst werden 0,5 auf ein Jahr befristete Stellen geschaffen. c) Bei der Suchtpräventionsstelle werden 0,4 Stellen geschaffen.
-135 441.75		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
184 424.65	180 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	185 000	-5 000	
39 776.30	2 100	3049 00 000	Übrige Zulagen	4 000	-1 900	
1 260 848.10	1 358 200	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 340 600	+17 600	
-5 760.70		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
2 516 400.75	2 772 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 725 200	+46 800	
53 038.90	56 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	50 900	+5 200	
202 713.00	218 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	215 700	+3 000	
-922.20		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
131 079.63	191 800	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	199 300	-7 500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
13 148.75	15 000	3091 00 000	Personalwerbung	15 000		
145 002.91	165 800	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	158 600	+7 200	
1 298.37	1 900	3100 00 000	Büromaterial	2 300	-400	
41 706.01	38 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50 000	-11 500 *	Im Schulpsychologischen Dienst wird mehr Testmaterial benötigt.
42 489.99	56 500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	59 400	-2 900	
6 922.54	8 200	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	8 300	-100	
38 080.09	36 700	3104 00 000	Lehrmittel	35 900	+800	
574 893.15	575 500	3106 00 000	Medizinisches Material	574 200	+1 300	
138.45	2 500	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2 500		
1 610.30	7 600	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1 500	+6 100	
111 173.17	179 000	3116 00 000	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	159 000	+20 000	
13 551.50	14 100	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	13 400	+700	
1 440 523.00	2 081 300	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	2 126 800	-45 500	
62 513.45	60 800	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	75 700	-14 900	
8 925.05	12 000	3136 00 000	Dienstleistungsaufwand für privatärztliche Tätigkeit	12 000		
3 086.43	4 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	4 500		
211 175.58	196 000	3156 00 000	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	204 200	-8 200	
	4 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2 000	+2 000	
72 816.71	92 300	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	75 800	+16 500	
-1 200.00		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
15 046.76	10 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	10 000		
72 913.95	85 400	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	102 800	-17 400	
92.61		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
4 023.31	6 500	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	4 000	+2 500	
22 238.35	31 100	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	25 100	+6 000	
45 117.50	44 200	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	44 900	-700	
13 888.60	34 800	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	34 800		
2 503 240.50	3 220 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2 757 900	+462 600 *	a) Die Miete für die neue Schulzahnklinik Fluntern ist tiefer als im Projekt geplant. b) Die im Jahr 2026 geplante Ersatzfläche für die Schulgesundheitsdienste wurde nicht umgesetzt.
			Ertrag			
-16 834.73	-10 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-10 000		
-4 061 541.17	-4 260 700	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4 261 700	+1 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-49.00	-500	4250 00 000	Verkäufe	-500		
-14 423.45	-18 300	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-13 300	-5 000	
-6 375.62	-17 400	4290 00 000	Übrige Entgelte	-14 000	-3 400	
-60.00		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-41.17		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-10 920.00		4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-5 000	+5 000	
-17.57		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
-62.55		4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals			
-683 204.20	-682 000	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-685 000	+3 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente**			
89 360.95	105 000	5060 00 000	Mobilien	150 000	-45 000 *	In den Schulzahnkliniken werden drei Zahnbehandlungsstühle ersetzt.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5063	**Fachschule Viventa**			
			Erfolgsrechnung			
29 184 586.13	29 261 600	3	Aufwand	30 278 900	-1 017 300	
-7 942 671.11	-8 506 200	4	Ertrag	-8 592 900	+86 700	
+21 241 915.02	+20 755 400		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+21 686 000	-930 600	
			Aufwand			
63 383.15	70 200	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	66 800	+3 400	
4 774 237.05	4 928 800	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5 253 900	-325 100 *	Die Leitung des Bistros Bullinger ist neu unter Personalrecht (PR) angestellt, und für die neu eingeführte Ferienbetreuung der Sonderschüler*innen (SoS) von Viventa15plus (V15) wird ebenfalls eine Person für die Verpflegung benötigt. Zudem muss eine Stelle für Therapien der SoS geschaffen werden.
-23 348.80	-28 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-30 000	+2 000	
11 778 791.40	11 478 000	3020 00 000	Löhne der Lehrpersonen	11 514 100	-36 100	
-37 956.95	-49 000	3020 00 900	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-48 900	-100	
3 484.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
139 896.70	130 100	3042 00 000	Verpflegungszulagen	143 400	-13 300	
101 752.50	103 100	3049 00 000	Übrige Zulagen	102 100	+1 000	
1 044 371.00	1 072 700	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 095 700	-23 000	
-1 381.75	-5 200	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-5 300	+100	
2 422 166.30	2 433 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 498 600	-64 700	
43 986.15	41 200	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	42 200	-1 000	
168 025.55	164 900	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	168 800	-3 900	
-221.20	-300	3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-200	-100	
130 272.25	163 500	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	186 700	-23 200	
2 053.10	4 600	3091 00 000	Personalwerbung	3 500	+1 100	
100 423.50	159 200	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	166 400	-7 200	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
494.85	700	3100 00 000	Büromaterial	600	+100	
51 555.22	62 800	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	68 700	-5 900	
33 117.85	71 600	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	82 100	-10 500	
5 564.54	6 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	5 900	+100	
152 184.88	180 500	3104 00 000	Lehrmittel	201 000	-20 500	
261 314.75	292 600	3105 00 000	Lebensmittel	281 000	+11 600	
72 792.95	49 800	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	77 400	-27 600 *	Im Rahmen der Umsetzung des BVJ-Projekts C25 werden für den technischen und gestalterischen Unterricht neue Maschinen und Geräte benötigt.
22 970.60	12 700	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	17 200	-4 500	
4 244.20	500	3113 00 000	Anschaffung Hardware	2 400	-1 900	
13 372.43	24 600	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	39 600	-15 000 *	Im Rahmen der Umsetzung des BVJ-Projekts C25 werden für den technischen und gestalterischen Unterricht neue Anlagen benötigt.
494 977.55	26 200	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	30 700	-4 500	
401 364.91	530 300	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	718 300	-188 000 *	Kosten für den eingeführten Ferienhort für die SoS von V15.
36 927.90	40 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	45 300	-5 300	
500.55	600	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	600		
11 061.52	12 500	3137 00 000	Steuern und Abgaben	11 800	+700	
62 228.05	67 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	46 300	+20 700	
11 728.19	28 700	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	26 200	+2 500	
	200	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	100	+100	
4 951.50	3 700	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	4 400	-700	
24 606.30	1 700	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	265 500	-263 800 *	Raummiete für die ausserschulische Betreuung der SoS von V15 sowie die Nutzung der Turnhalle im Schulhaus Dorflinde.
431.35	1 400	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1 000	+400	
27 655.45	39 600	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	41 500	-1 900	
130 632.79	290 100	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	335 200	-45 100	
-4 000.00		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
17 161.45	14 900	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	18 600	-3 700	
77.10	100	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	100		
	100	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen		+100	
7 467.00	30 000	3632 00 000	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	18 700	+11 300	
27 830.70	23 800	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	29 400	-5 600	
181 511.45	211 900	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	241 500	-29 600	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
998 255.25	994 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1 057 600	-63 300	
5 421 670.90	5 575 000	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5 452 400	+122 600	
			Ertrag			
-3 865.40	-2 900	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-3 100	+200	
-15 008.15		4220 00 000	Taxen und Kostgelder	-15 000	+15 000 *	Elternbeiträge für die ausserschulische Betreuung der SoS von V15.
-1 916 497.25	-2 020 400	4231 00 000	Kursgelder	-1 879 800	-140 600 *	Ein Kurs Berufsorientierung für Erwachsene mit Praxis wird aufgrund fehlender Nachfrage sistiert.
-851 886.00	-811 400	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-800 100	-11 300	
-282 292.72	-384 800	4250 00 000	Verkäufe	-291 300	-93 500 *	Weniger Mahlzeitenverkäufe an SoS von V15.
-158 787.94	-149 600	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-255 000	+105 400 *	Rückerstattungen der Krankenkassen und der IV für Physio- und Ergotherapie der SoS.
-9 931.85	-2 600	4290 00 000	Übrige Entgelte	-6 300	+3 700	
-874.70	-300	4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	-600	+300	
-636 892.10	-34 600	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-31 600	-3 000	
	-560 100	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-573 500	+13 400	
-4 010 823.00	-4 503 900	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-4 702 200	+198 300 *	Höhere Pauschalen für Lernende des Berufsvorbereitungsjahrs.
-33 000.00	-35 600	4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-34 400	-1 200	
-22 812.00		4636 00 000	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5070	**Sportamt**			
			Erfolgsrechnung			
168 037 867.88	172 174 700	3	Aufwand	175 236 000	-3 061 300	
-60 976 138.90	-55 837 000	4	Ertrag	-58 366 100	+2 529 100	
+107 061 728.98	+116 337 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+116 869 900	-532 200	
			Dienstabteilung mit Globalbudget gemäss Separatvorlage.			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
54 891.45	650 000	5	Investitionsausgaben	2 005 000	-1 355 000	
-106 000.00	-162 300	6	Investitionseinnahmen	-309 700	+147 400	
-51 108.55	+487 700		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 695 300	-1 207 600	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500502	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
54 891.45	520 000	5060 00 000	Mobilien	290 000	+230 000 *	Weniger Ersatzinvestitionen in Servicefahrzeuge
		500503	**Anschaffung übrige mobile Anlagen**			
	130 000	5060 00 000	Mobilien	365 000	-235 000 *	Investitionen in einen Pumptrack, Kunstrasen, Street Soccer sowie Schiessanlage
		554500	**Darlehen an FCZ Trainingszentrum AG für «FCZ-Trainingszentrum» auf der Sportanlage Heerenschürli**			
	-53 600	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-53 700	+100	
		554501	**Darlehen an Verein Traglufthallen Frauental für Tennis-Traglufthallen auf der Tennisanlage Frauental**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-106 000.00	-108 700	6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-106 000	-2 700	
		554502	**Darlehen an Padello GmbH für Padello Padel Park**			
		6450 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Unternehmen	-150 000	+150 000 *	Erste Rate Amortisation für in voraussichtlich 2026 zu gewährendes Darlehen
		554503	**Darlehen an Tennisclub Engematt für Sanierung Garderobengebäude**			
		5450 00 000	Darlehen an private Unternehmen	1 000 000	-1 000 000 *	Darlehen an TC Engematt für Sanierung Garderobengebäude
		556501	**Investitionsbeitrag an Tennisclub Engematt für Sanierung Garderobengebäude**			
		5650 00 000	Investitionsbeiträge an private Unternehmen	350 000	-350 000 *	Investitionsbeitrag an TC Engematt für Sanierung Garderobengebäude

3.10 Sozialdepartement

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5500	**Sozialdepartement Departementssekretariat**			
			Erfolgsrechnung			
261 659 333.60	296 192 400	3	Aufwand	315 555 300	-19 362 900	
-11 282 470.78	-10 438 300	4	Ertrag	-11 311 200	+872 900	
+250 376 862.82	+285 754 100		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+304 244 100	-18 490 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		5	Investitionsausgaben			
-6 660.00	-6 700	6	Investitionseinnahmen	-6 700		
-6 660.00	-6 700		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	-6 700		
			Aufwand			
21 155.00	27 600	3000 00 000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	27 000	+600	
1 500.00	2 000	3001 00 000	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	2 000		
7 006 935.10	7 484 800	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7 720 300	-235 500 *	Höhere Kosten aufgrund von a) +1,0 Stellenwerten für das «Programm Direkteinstieg» (bewilligt mit NK I. Serie 2026); b) der Erhöhung der Pensionskassensparbeiträge gemäss STRB Nr. 3092/2025; c) Lohnmassnahmen und Teuerungsausgleich 2026
-8 145.90	-52 600	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-50 000	-2 600	
59 462.00	67 200	3042 00 000	Verpflegungszulagen	69 600	-2 400	
29 962.60	22 500	3049 00 000	Übrige Zulagen	23 600	-1 100	
448 579.05	480 700	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	494 300	-13 600	
930 081.55	1 002 500	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 091 600	-89 100	
18 826.90	19 800	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	18 700	+1 100	
72 028.75	77 600	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	79 600	-2 000	
46 333.50	43 400	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	45 000	-1 600	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
41 105.10	15 000	3091 00 000	Personalwerbung	15 000		
68 614.94	78 700	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	82 500	-3 800	
6.90	1 000	3100 00 000	Büromaterial	1 000		
3 094.95	10 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10 000		
20 168.34	29 300	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	23 400	+5 900	
5 318.45	9 400	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	7 700	+1 700	
394.00	2 600	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2 600		
3 058.65	5 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5 000		
26.55	600	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	600		
98 295.10	282 200	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	272 000	+10 200	
524 812.73	824 700	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	863 700	-39 000	
741.85	800	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	800		
5 055.05	6 800	3137 00 000	Steuern und Abgaben	6 800		
2 898.80	9 100	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9 100		
5 079.20	17 300	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	18 600	-1 300	
180.00	6 100	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5 700	+400	
74 199.08	87 200	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	84 700	+2 500	
820.00		3190 00 000	Schadenersatzleistungen			
10 426.65	13 600	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	16 600	-3 000	
16 676.00	16 700	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	16 700		
12.59		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
110 342.37	63 300	3502 00 000	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	75 800	-12 500	
1 495 865.78	1 480 200	3634 00 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen	1 480 200		
46 840 083.62	47 166 800	3634 00 100	Beiträge an AOZ für Asylfürsorge und Wirtschaftliche Hilfe	53 003 100	-5 836 300 *	Mehraufwand aufgrund a) einer tieferen kantonalen Vergütung infolge Kostendachanpassung aus der Integrationsagenda Kanton Zürich (IAZH) (–5,6 Mio. Fr.); b) einer tieferen kantonalen Vergütung der Globalpauschale insbesondere aufgrund veränderter Fallkonstellationen (–2,7 Mio. Fr.); c) Preisanpassungen für Leistungen an Klient*innen (z.B. Wohnkosten) basierend auf Erfahrungswerten (–1,3 Mio. Fr.); teilweise kompensiert durch Minderaufwand aufgrund a) eines tieferen Verlusts aus Unterbringung (+2,8 Mio. Fr.); b) niedrigerer budgetierter Fälle mit vollem Kostenersatz als im Vorjahr (+0,5 Mio. Fr.); c) Aktivierung und Abschreibung der

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Massnahmen zur Verbesserung der Wohnbedingungen in der Kollektivunterkunft Triemli (GRB Nr. 2025/391 (+0,5 Mio. Fr.))
42 193 959.62	50 936 200	3634 00 104	Beiträge an AOZ für städtische Pflichtleistungen	55 640 200	-4 704 000 *	Mehraufwand aufgrund von a) höheren fixen Prozesskosten (–1 Mio. Fr.) für zusätzliche 6,4 Stellenwerte v.a. für Finanzen und Immobilienmanagement; b) höheren variablen Prozesskosten (–3,4 Mio. Fr.) infolge 20,5 zusätzlicher Stellenwerte in der Sozialberatung (16,0 Stw. strukturell, 4,5 Stw. fallzahlenbedingt) sowie Mehrbedarfen für den Betrieb städtischer Kollektivunterkünfte (SKU) (–0,3 Mio. Fr.)
16 878 514.82	24 701 000	3634 00 105	Beiträge an AOZ für besondere städtische Integrationsleistungen	30 831 800	-6 130 800 *	Mehraufwand infolge a) Ausbau der Angebote «Begleitung im kollektiven regulären Wohnraum» (–2,6 Mio. Fr), «Wohnraum für Geflüchtete» (–0.1 Mio. Fr.), neues Projekt «Gastro Waldrain» (–0,5 Mio. Fr.), Ausbau «Future Kids» (–0,2 Mio. Fr.); b) höheren Personal- und Sachkosten in den Angeboten «BBJE» (–2,5 Mio. Fr.), «ZusammenLeben» (–0.6 Mio. Fr.), «Zusatzteam und Tagestreff» (–0,2 Mio. Fr.), «Freiwilliges Engagement» (–0,1 Mio. Fr.), «MNA in Pflegefamilien» (–0.1 Mio. Fr.), «Pilot Gastfamilien» (–0.1 Mio. Fr.); teilweise kompensiert durch Minderaufwand aufgrund tieferer budgetierter Teilnehmendenzahlen oder Einstellung des Angebotes «Lernbegleitung» (+0.1 Mio. Fr.), «Partizipation und Begleitung» (+0,2 Mio. Fr.), «Heilpädagogik» (+0,3 Mio. Fr.), «Trampolin Basic» (+0,3 Mio. Fr.)
	50 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50 000		
182 934.00	184 400	3636 00 102	Beiträge an Zentralstelle für Ehe- und Familienberatung	184 400		
31 300.00	46 600	3636 00 103	Beiträge an infoSekta	46 600		
148 333.90	149 500	3636 00 104	Beiträge an Verein Schuldenberatung Kanton Zürich	160 600	-11 100	
2 041 464.00	2 057 800	3636 00 105	Beiträge an Pro Senectute Kanton Zürich für Treuhanddienst	2 057 800		
715 531.00	1 165 000	3636 00 106	Beiträge im Bereich der sozialen und beruflichen Integration	1 365 000	-200 000 *	Erhöhung aufgrund einmaligen Anlasses «Homeless World Cup Zürich» gemäss STRB Nr. 1747/2026
40 000.00	40 000	3636 00 107	Beiträge an Behindertenorganisationen	45 000	-5 000	
49 512.10	67 600	3636 00 109	Beiträge an HAZ Homosexuelle Arbeitsgruppen Zürich	67 600		
129 662.50	130 700	3636 00 110	Beiträge an insieme Zürich	130 700		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
42 000.00	77 000	3636 00 111	Beiträge an Institutionen im Behindertenbereich	77 000		
322 363.55	402 800	3636 00 113	Beiträge an Offene Tür Zürich	402 800		
307 235.70	307 900	3636 00 114	Beiträge an Verein Suneboge für temporäre Beschäftigungsmöglichkeiten	307 900		
224 056.80	225 800	3636 00 115	Beiträge an Verein Jugendwohnnetz Juwo	225 900	-100	
97 945.90	90 800	3636 00 116	Beiträge an Verein ada-zh	90 800		
29 955.20	30 200	3636 00 117	Beiträge an Speak-Out	30 200		
394 381.45	397 500	3636 00 119	Beiträge an Verein Glattwägs	397 300	+200	
751 560.00	787 800	3636 00 120	Beiträge an Stiftung Domicil	787 800		
289 717.90	292 000	3636 00 121	Beiträge an Schweiz. Arbeiterhilfswerk SAH Zürich für das Angebot Etcetera	292 000		
334 010.60	336 700	3636 00 122	Beiträge an Schweiz. Arbeiterhilfswerk SAH Zürich für das Angebot impuls	336 700		
326 749.50	329 400	3636 00 123	Beiträge an Verein Impulsis	415 200	-85 800 *	Beitragserhöhung aufgrund Ausbau Angebot
681 506.10	687 000	3636 00 124	Beiträge an Verein Lernwerk für FitAttest	732 000	-45 000	
306 833.40	412 400	3636 00 127	Beiträge an OJA Offene Jugendarbeit Zürich für Job Shop / Info Shop		+412 400 *	Verändertes Angebot wird als Pilotprojekt auf Konto-Nr. 3636 00 106 weitergeführt
618 450.00	824 600	3636 00 129	Beiträge an Stiftung bvz - Berufslehr-Verbund Zürich	741 000	+83 600	
315 442.95	318 000	3636 00 130	Beiträge an Swiss ProWork AG	325 500	-7 500	
271 253.35	289 200	3636 00 131	Beiträge an Gemeinschaft Arche für den Bereich Sucht und Drogen	289 200		
9 000.00	9 000	3636 00 132	Beiträge an Frauenzentrale Zürich	9 000		
264 511.50	266 600	3636 00 133	Beiträge an FIZ Fachstelle Frauenhandel und Frauenmigration	266 700	-100	
71 990.00	129 200	3636 00 134	Beiträge für Projekte gegen Gewalt an Frauen und Kindern	129 200		
93 812.40	94 600	3636 00 135	Beiträge an Verein Limitia	94 600		
13 600.00	25 200	3636 00 136	Freier Kredit für Frauenprojekte	25 200		
100 694.00	101 500	3636 00 137	Beiträge an mannebüro züri	101 500		
408 448.75	625 300	3636 00 138	Beiträge an Pinocchio - Beratungsstelle für Eltern und Kinder	625 300		
148 852.55	150 000	3636 00 139	Beiträge an Marie Meierhofer Institut für das Kind	150 100	-100	
4 776.80	263 000	3636 00 140	Starthilfen und Beiträge im Frühbereich	263 000		
7 946 674.38	9 065 600	3636 00 142	Beiträge an private Unternehmen für familienunterstützende Dienstleistungen	9 961 600	-896 000 *	a) Beitragserhöhung für Qualität in Kitas, infolge höherer Beteiligung der Kitas an den Massnahmen zur Förderung der Qualität (– Fr. 600 000.–); b) korrigierte Mehrkosten infolge des verspäteten Starts der Stiftung Yara (– Fr. 360

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						000.–); c) Beendigung der Pilotphase des Caritas Copilot Infocafés und Überführung in einen wiederkehrenden Beitrag mit Verschiebung auf Konto-Nr. 363600190, Caritas Copilot (+ Fr. 83 000.–); d) Beiträge an das Pilotprojekt «Bildungsmotor Baby Café» (– Fr. 19 000.–)
	-1 000 000	3636 00 153	Pauschalabzug Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-1 000 000		
72 611.00	73 200	3636 00 161	Beiträge an Caritas für Incluso	97 800	-24 600 *	Beitragserhöhung aufgrund Ausbau Angebot
18 000.00	18 000	3636 00 162	Beiträge an Verein Netz4	18 000		
36 305.50	36 600	3636 00 163	Beiträge an Pro Juventute für Tel. 147	36 600		
99 395.00	142 100	3636 00 164	Beiträge an Caritas für Kulturlegi	142 100		
9 000.00	9 000	3636 00 166	Beiträge an Verein Schlupfhuus für Notübernachtungen	9 000		
245 667.35	247 300	3636 00 167	Beiträge an Verein Arche Zürich	401 900	-154 600 *	Beitragserhöhung wegen Standorterweiterung und Ausbau Angebot
99 000.00	99 000	3636 00 168	Beiträge an Verein Bildungsmotor	103 500	-4 500	
178 415.60	179 800	3636 00 169	Beiträge an Verein Lernturbo	179 900	-100	
155 595.00	156 800	3636 00 170	Beiträge an Verein S.E.S.J.	156 900	-100	
250 736.30	252 400	3636 00 179	Beiträge an Verein Solidara Zürich für Isla Victoria	339 700	-87 300 *	Beitragserhöhung aufgrund Ausbau Angebot «Job Lab» und Ausbau Finanzierung Mahlzeit-Angebot
72 611.00	73 200	3636 00 181	Beiträge an Schweizerische Gemeinnützige Gesellschaft	67 500	+5 700	
1 977 258.00	1 993 100	3636 00 182	Beiträge an Suchtfachstelle Zürich	1 993 100		
347 598.60	350 400	3636 00 183	Beiträge an Pro Infirmis Zürich für Sozialberatung und Treuhanddienst	350 400		
47 428.00	47 800	3636 00 184	Beiträge an Zürcher Fürsorgeverein für Gehörlose	47 800		
156 354.00	157 600	3636 00 185	Beiträge an Verein Kafi Klick	157 600		
130 000.00	131 000	3636 00 186	Beiträge an Verein Fansozialarbeit FCZ	131 000		
93 357.00	94 100	3636 00 187	Beiträge an Verein Sans-Papiers Anlaufstelle Zürich SPAZ	160 000	-65 900 *	Beitragserhöhung aufgrund steigender Nachfrage und wachsender Betriebsanforderung
41 694.40	42 000	3636 00 189	Beiträge an Verein Transgender Network Switzerland	42 000		
54 000.00	54 400	3636 00 190	Beiträge an Caritas für Copilot	168 000	-113 600 *	a) Überführung in wiederkehrenden Beitrag aus Pilotprojekt Caritas Infocafé von Konto-Nr. 363600142 (– Fr. 83 000.–); b) Beitragserhöhung für das Infocafé infolge höherer Nachfrage (– Fr. 37 000.–); c) Reduktion des bisherigen Mentoring-Angebots gemäss STRB Nr. 657/2026 (+ Fr. 6 400.–)
98 880.00	98 900	3636 00 191	Beiträge an Caritas für WohnFit	98 900		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
256 200.00	220 400	3636 00 192	Beiträge an Stiftung IdéeSport für MiniMove	218 700	+1 700	
31 270.80	45 300	3636 00 193	Beiträge an Verein Entlastungsdienst Schweiz - Kanton Zürich	45 300		
19 000.00	39 000	3636 00 194	Beiträge an Verein Schalktheater	39 000		
177 100.00	178 500	3636 00 196	Beiträge an Verein Liebi+	178 500		
49 200.00	49 100	3636 00 197	Beiträge an Verein Brokids	79 200	-30 100 *	Beitragserhöhung aufgrund steigender Nachfrage und wachsender Betriebsanforderung
84 643.70	85 300	3636 00 198	Beiträge an Verein Zukunftsjahr	98 400	-13 100	
1 594 928.95	1 603 800	3636 00 200	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Affoltern	1 603 800		
1 504 573.05	1 514 000	3636 00 201	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Bachwiesen	1 514 000		
1 999 000.95	2 009 900	3636 00 202	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Buchegg	2 009 900		
1 003 710.05	1 010 400	3636 00 203	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Grünau	1 010 400		
1 972 445.65	1 984 200	3636 00 204	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Heuried	1 984 200		
1 721 524.90	1 730 100	3636 00 205	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Hirzenbach	1 730 100		
897 791.50	911 700	3636 00 206	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Höngg	911 700		
591 001.55	593 800	3636 00 207	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Hottingen	593 800		
986 245.00	994 100	3636 00 208	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Leimbach	994 100		
1 501 447.25	1 510 400	3636 00 209	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Loogarten	1 510 400		
1 069 393.05	1 075 300	3636 00 210	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Oerlikon	1 075 300		
1 270 375.40	1 277 400	3636 00 211	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Riesbach	1 277 400		
537 916.25	541 100	3636 00 212	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Schindlergut	541 100		
1 920 812.80	1 933 100	3636 00 213	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Seebach	1 933 100		
1 573 779.45	1 584 600	3636 00 214	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Wipkingen	1 584 600		
716 347.40	721 300	3636 00 215	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Witikon	721 300		
842 652.90	846 800	3636 00 216	Beiträge an Gemeinschaftszentrum Wollishofen	846 800		
189 626.25	193 100	3636 00 220	Beiträge an Trägerverein Altstadthaus	193 100		
518 059.80	565 800	3636 00 230	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für OJA Affoltern	565 800		
433 065.45	436 100	3636 00 231	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für OJA Kreis 3 und 4	436 100		
1 053 625.65	1 060 900	3636 00 232	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für OJA Kreis 5 / Planet5	1 060 900		
522 244.85	526 000	3636 00 233	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für OJA Kreis 6 Wipkingen	526 000		
551 840.00	556 300	3636 00 234	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für OJA Kreis 9 Hard	556 300		
751 570.15	570 100	3636 00 235	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für OJA Oerlikon	893 000	-322 900 *	a) Beitragserhöhung von Fr. 248 000.– gemäss GRB Nr. 2023/537; b) Seit 2025 führt der Verein Offene Jugendarbeit

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Zürich für OJA Oerlikon einen Mädchentreff. Dafür wurde gemäss GRB Nr. 2023/537 kein Erlass der Kostenmiete budgetiert. Zum 1. Januar 2026 wurden Räumlichkeiten in Form eines Erlasses Kostenmiete im Umfang von Fr. 74 900.– übernommen, weil der Mädchentreff der OJA Oerlikon per 1. Januar 2026 neue Räumlichkeiten bezog.
609 561.00	613 600	3636 00 236	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für OJA Schwamendingen	613 600		
600 258.40	604 500	3636 00 237	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für OJA Wollishofen und Leimbach	604 500		
432 600.00	436 100	3636 00 238	Beiträge an Verein Offene Jugendarbeit OJA Zürich für Mobilie Jugendarbeit	436 100		
327 000.00	329 400	3636 00 245	Beiträge an Verein Jugendtreff Kreis 4	329 400		
105 776.35	106 000	3636 00 250	Beiträge an Verein Quartierhaus Kreis 6	106 000		
519 585.70	523 100	3636 00 251	Beiträge an Verein Quartiertreff Enge	523 100		
184 185.00	187 900	3636 00 252	Beiträge an Verein Quartiertreff Fluntern	187 900		
443 610.50	446 100	3636 00 253	Beiträge an Verein Quartiertreff Hirslanden	446 100		
121 004.95	121 300	3636 00 260	Beiträge an Verein Kultur Bahnhof Affoltern KuBaA	121 300		
141 761.00	142 900	3636 00 262	Beiträge an Verein Pädagogische Aktion Zürich PAZ für Mobile Spielanimation	142 900		
167 683.95	167 700	3636 00 263	Beiträge an Verein Kinderzirkus Robinson	167 700		
116 041.45	116 700	3636 00 264	Beiträge an Verein Kanzbi	172 200	-55 500 *	Beitragserhöhung aufgrund steigender Nachfrage und wachsender Betriebsanforderungen
157 907.90	171 000	3636 00 266	Beiträge an Kinder- und Jugendpartizipation	198 000	-27 000 *	Beitragserhöhung aufgrund Ausbau Angebot
264 040.00		3636 00 267	Beiträge an Drehscheibe Stadt Quartier			
87 000.00	87 700	3636 00 268	Beiträge an Verein Stadionbrache	87 700		
	48 100	3636 00 269	Beiträge an Verein Ferienplausch	48 100		
	150 000	3636 00 270	Beiträge an Angebote Dritter ZW-Areal	150 000		
		3636 00 271	Beiträge an Reformierte Kirche Zürich für Streetchurch	204 000	-204 000 *	Überführung in wiederkehrenden Beitrag aus Pilotprojekt, Konto-Nr. 3636 00 106
		3636 00 272	Beiträge an Stiftung Futuri	99 000	-99 000 *	Überführung in wiederkehrenden Beitrag aus Pilotprojekt, Konto-Nr. 3636 00 106; Antrag an den Stadtrat folgt
1 662 108.65	3 346 800	3636 00 300	Beiträge an weitere soziokulturelle Organisationen	3 544 400	-197 600 *	Erhöhung des Starthilfekredits Innovation wegen a) stufenweiser Steigerung der Nachfrage (– Fr. 200 000.–); b) höherer Beiträge an die Reformierte Kirche Zürich-Hirzenbach für «Villa YoYo» (– Fr. 50 000.–); c) Reduktion des Beitrags an den Kiosk Josefwiese (+ Fr. 52 400.–) infolge eines Brandes
103 470.70	139 100	3636 00 311	Beiträge an Verein Job-Vermittlung Zürich	139 100		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
396 492.80	300 000	3636 00 312	Beiträge für Personen mit KulturLegi in städtisch subventionierten Deutschkursen		+300 000 *	Verschiebung der Aufgabe und damit der Beiträge an PRD ab 2027
95 000.00	95 800	3636 00 313	Beiträge an Verein Fanprojekt GCZ	95 800		
75 900.00	76 500	3636 00 314	Beiträge an Verein UFS Unabhängige Fachstelle für Sozialhilferecht	76 500		
248 850.80	250 800	3636 00 315	Beiträge an Verein Solidara für Café Yucca	250 800		
200 950.00	250 000	3636 00 316	Starthilfen und Beiträge für den Bereich Flucht und Migration	300 000	-50 000	
262 108.00	263 700	3636 00 317	Beiträge an Schweizerisches Rotes Kreuz Kanton Zürich (SRK) für Kinderbetreuung zu Hause	263 700		
154 000.00	554 000	3636 00 318	Beiträge an Vereine Nachbarschaftshilfe	880 600	-326 600 *	Beitragserhöhung zur Deckung der wachsenden Nachfrage nach nachbarschaftlichen Dienstleistungen sowie zur langfristigen Sicherung der Vereinsbetriebe
90 000.00	90 700	3636 00 319	Beiträge an Verein OFF	90 700		
90 000.00	90 700	3636 00 320	Beiträge an Stiftung Pro Mente Sana	90 700		
	45 000	3636 00 321	Beiträge an Verein Milchjugend	45 000		
	49 500	3636 00 322	Beiträge an Verein Regenbogenhaus für Anlaufstelle	49 500		
	10 000	3636 00 323	Beiträge an Verein Babachinchin	10 000		
	80 000	3636 00 324	Beiträge an Verein Marie Meierhofer Institut für das Kind für Bundesasylzentrum Zürich	80 000		
		3636 00 325	Beiträge an Verein Caritas für «mit mir»	60 000	-60 000 *	Überführung in wiederkehrenden Beitrag aus Pilotprojekt, Konto-Nr. 3636 00 106
		3636 00 326	Beiträge an Verein Social Fabric Association	44 300	-44 300 *	Überführung in wiederkehrenden Beitrag aus Pilotprojekt, Konto-Nr. 3636 00 316
360 279.50	362 500	3636 00 327	Beiträge an Stiftung GFZ für Familienzentrum, Katzenbach	358 300	+4 200	
77 316.80	77 000	3636 00 328	Beiträge an Verein Fadenspule	77 900	-900	
478 000.00	410 000	3636 00 329	Beiträge an Caritas für Digitale Teilhabe für Alle	342 000	+68 000	
38 880.00	39 200	3636 00 330	Beiträge an Verein Solino – der Treffpunkt am Wochenende	39 200		
1 970 528.15	1 982 000	3636 00 331	Beiträge an Verein ELCH für Familienzentren	2 326 000	-344 000 *	Beitragserhöhung zur Sicherstellung Angebote gemäss Volksabstimmung vom 30.11.2025 (GRB Nr. 2025/62)
700 263.33	1 115 900	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	1 915 900	-800 000 *	Zunahme der budgetierten Ausgaben in der Sonderrechnung «Förderung der Arbeitsmarktfähigkeit» (–0,8 Mio. Fr.) infolge Ausschreibung für Projekte und Programme
1 548.00	20 000	3637 00 101	Beiträge an Gewaltopfer	20 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
75 512 295.55	87 794 800	3637 00 102	Beiträge an Eltern mit Anspruch auf subventionierte Kinderbetreuung	86 694 800	+1 100 000 *	Tiefere Beiträge an subventionierte Kinderbetreuung aufgrund tieferer Anzahl Kinder und gestiegenen Einkommen der Eltern
172 338.00	62 300	3660 60 000	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	54 700	+7 600	
60 161.00		3661 60 000	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			
7 845.50	12 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	10 000	+2 000	
52 398.35	66 300	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	57 300	+9 000	
9 304 252.80	9 361 300	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9 386 000	-24 700	
			Ertrag			
-51 900.00	-46 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-50 000	+4 000	
	-2 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		-2 000	
-51 066.90		4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			
-110 342.38	-57 300	4390 00 000	Übriger Ertrag	-71 300	+14 000	
-21.20		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-8 815 767.55	-8 968 700	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-9 017 200	+48 500	
-709 998.78	-1 178 300	4502 00 000	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des Fremdkapitals	-1 978 200	+799 900	
-81 763.15	-60 000	4612 00 000	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-70 000	+10 000	
-387 975.00		4630 00 102	Beiträge vom Bund für den Ausbau der familienergänzenden Betreuung			
-120 000.00	-120 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-120 000		
-81 565.00		4636 00 120	Rückerstattungen von Beiträgen durch Stiftung Domicil			
-9 266.00		4636 00 122	Rückerstattungen von Beiträgen durch Schweiz. Arbeiterhilfswerk SAH Zürich für das Angebot impuls			
-37 092.00		4636 00 127	Rückerstattungen von Beiträgen durch OJA Offene Jugendarbeit Zürich für Job Shop / Info Shop			
-99 132.40		4636 00 129	Rückerstattungen von Beiträgen durch Stiftung bvz - Berufslehr-Verbund Zürich			
-11 019.00		4636 00 139	Rückerstattungen von Beiträgen durch Marie Meierhofer Institut für das Kind			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-165.00		4636 00 140	RE Frühbereich			
-512 200.47		4636 00 142	Rückerstattungen von Beiträgen durch private Unternehmungen für familienunterstützende Dienstleistungen			
-6 675.00		4636 00 181	Rückerstattungen von Beiträgen durch Schweizerische Gemeinnützige Gesellschaft			
-90 963.00		4636 00 182	Rückerstattungen von Beiträgen durch Suchtfachstelle Zürich			
-74 240.00		4636 00 183	Rückerstattungen von Beiträgen durch Pro Infirmis Zürich für Sozialberatung und Treuhanddienst			
-4 644.40		4636 00 300	Rückerstattungen von Beiträgen durch weitere soziokulturelle Organisationen			
-26 673.55		4637 00 102	Rückerstattungen von Beiträgen durch Eltern mit Anspruch auf subventionierte Kinderbetreuung			
	-6 000	4940 00 000	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-4 500	-1 500	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500016	**Darlehen an PRO FILIA Kantonalverein Zürich**			
-6 660.00	-6 700	6460 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	-6 700		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5510	**Support Sozialdepartement**			
			Erfolgsrechnung			
39 656 914.93	50 490 000	3	Aufwand	52 011 300	-1 521 300	
-78 121.25	-140 000	4	Ertrag	-140 000		
+39 578 793.68	+50 350 000		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+51 871 300	-1 521 300	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
4 511 065.42	4 000 000	5	Investitionsausgaben	4 000 000		
-43 557.40		6	Investitionseinnahmen			
+4 467 508.02	+4 000 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+4 000 000		
			Aufwand			
20 091 538.15	21 387 300	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21 746 900	-359 600 *	a) Verschiebung Stellenwerte von Amt für Zusatzleistungen zur AHV/IV infolge der Zentralisierung der HR-Prozesse (+2,2 Stw.); b) Zusätzliche Stelle im HR (+1,0 Stw.) infolge der Stellenschaffungen im Amt für Zusatzleistungen zur AHV/IV zur Umsetzung der Prämienentlastungs-Initiative (städtische Krankenkassenprämien-Zulagen) und Sicherstellung des laufenden Betriebs
-124 742.85	-100 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-100 000		
240 443.90	260 500	3042 00 000	Verpflegungszulagen	268 000	-7 500	
149 149.55	125 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	127 000	-2 000	
1 276 588.15	1 355 500	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 375 000	-19 500	
-6 656.95	-4 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-4 000		
2 522 615.75	2 745 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 853 300	-107 400	
53 872.15	59 600	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	53 200	+6 400	
204 745.55	217 800	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	221 300	-3 500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-1 066.30	-1 000	3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-1 000		
191 473.62	234 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	240 000	-6 000	
154 569.47	160 000	3091 00 000	Personalwerbung	180 000	-20 000	
181 417.13	195 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	225 000	-30 000 *	Erhöhung aufgrund des neuen Reglements über ereignisbezogene Leistungen (ReLe) gemäss STRB Nr. 3216/2025
428.68	3 000	3100 00 000	Büromaterial	3 000		
670.52	1 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 000		
19 026.13	28 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	25 000	+3 000	
689.30	1 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	1 000		
	1 000	3106 00 000	Medizinisches Material	1 000		
	1 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1 000		
	4 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000	+2 000	
200.86	2 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	2 000		
10 600.26	50 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	40 000	+10 000	
455 469.18	450 000	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	500 000	-50 000	
735.90	3 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	3 000		
105 748.49	168 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	143 000	+25 000	
244 865.42	285 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	285 000		
285 115.42	400 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	400 000		
5 319.70	6 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	8 000	-2 000	
11 033.00	15 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15 000		
1 980 875.51	2 080 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	2 150 000	-70 000	
21 983.66	25 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	25 000		
245.00	5 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5 000		
13 175.00	20 000	3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	20 000		
101 708.05	95 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	100 000	-5 000	
25 946.15	35 000	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	35 000		
602.78	1 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	1 000		
38 396.00	38 400	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	38 400		
2 423 948.54	11 908 000	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	12 771 000	-863 000 *	Ordnungsgemässe Abschreibungen auf die eingeführten Applikationen gemäss aktualisiertem IT-Projektportfolio
29 446.40		3321 70 000	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen in Realisierung			
62.26		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
3.15		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
27 584.50	45 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	35 000	+10 000	
6 996 223.00	6 529 200	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6 561 200	-32 000	
1 922 864.75	1 654 800	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 655 000	-200	
			Ertrag			
-78 047.93	-140 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-140 000		
-0.03		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-73.29		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500003	**Anschaffung Software**			
4 511 065.42	4 000 000	5200 00 000	Software	4 000 000		
-43 557.40		6310 00 000	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
			5515 Amt für Zusatzleistungen zur AHV/IV			
			Erfolgsrechnung			
668 242 020.97	675 288 900	3	Aufwand	678 555 900	-3 267 000	
-292 721 858.93	-294 791 200	4	Ertrag	-302 864 100	+8 072 900	
+375 520 162.04	+380 497 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+375 691 800	+4 805 900	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
674 977.40	900 000	5	Investitionsausgaben	1 400 000	-500 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+674 977.40	+900 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+1 400 000	-500 000	
			Aufwand			
14 508 247.35	15 544 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15 940 500	-395 800 *	Erhöhung von 2,1 Stellenwerten: a) Schaffung Stellenwerte für die Umsetzung der Prämienentlastungs-Initiative (städtische Krankenkassenprämien-Zulage) (+4,3 Stw.); b) Verschiebung Stellenwerte an Support Sozialdepartement infolge der Zentralisierung der HR-Prozesse (–2,2 Stw.)
-138 368.90	-100 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-100 000		
155 404.00	170 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	173 200	-3 200	
58 434.05	40 300	3049 00 000	Übrige Zulagen	45 500	-5 200	
926 426.50	1 002 200	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1 022 400	-20 200	
-6 204.25		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
1 812 781.00	2 030 800	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	2 225 200	-194 400	
39 267.60	41 700	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	37 900	+3 800	
148 306.80	161 300	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	165 400	-4 100	
-993.75		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
65 937.90	75 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	80 000	-5 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
7 765.10	8 500	3091 00 000	Personalwerbung	8 500		
117 626.11	144 800	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	184 300	-39 500 *	Erhöhung aufgrund des neuen Reglements über ereignisbezogene Leistungen (ReLe) gemäss STRB Nr. 3216/2025
1 445.40	4 500	3100 00 000	Büromaterial	4 500		
392.70	2 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2 500		
55 180.79	140 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	140 000		
9 466.17	12 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	12 000		
	3 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3 000		
683.10	5 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	5 000		
81 511.21	97 500	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	104 500	-7 000	
541 660.95	400 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	500 000	-100 000 *	Wegen zunehmender Fallkomplexität und Ausrichtung der Energiekostenzulage wird mit mehr Briefverkehr und damit höherem Scan-Aufwand für die Tagespost im ScanCenter des Steueramts gerechnet.
250 623.85	270 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	170 000	+100 000	
	5 000	3133 00 000	Informatik-Nutzungsaufwand	10 000	-5 000	
49 285.05	50 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	53 000	-3 000	
3 911.50	5 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5 000		
247 358.50	268 000	3158 00 000	Unterhalt immaterielle Anlagen	268 000		
1 894.00	8 000	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	8 000		
1 195.95	2 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2 000		
64 108.45	70 400	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	62 400	+8 000	
112 281.00		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
731.20		3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste			
48 583.50	30 000	3181 10 000	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen KVG-Prämien an Ergänzungsleistungs- und Beihilfebeziehende (zu Unrecht bezogene Leistungen)	49 000	-19 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
320 296.22	640 000	3181 20 000	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen Ergänzungsleistungen (zu Unrecht bezogene Leistungen)	320 000	+320 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
47 246.45	19 000	3181 22 000	Abschreibung von Rückerstattungsforderungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zu Unrecht bezogene Leistungen)	47 000	-28 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
85 463.50	103 000	3181 24 000	Abschreibung und Erlass von Rückerstattungsforderungen Beihilfen	85 000	+18 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
2 064.65	14 000	3181 25 000	Abschreibung und Erlass von Rückerstattungsforderungen kantonalrechtliche Zuschüsse	2 000	+12 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
141 617.90	91 000	3181 26 000	Abschreibung und Erlass von Rückerstattungsforderungen Gemeindezuschüsse	144 000	-53 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
76 727.00	120 000	3181 28 000	Erlass von Rückerstattungsforderungen Ergänzungsleistungen (zu Unrecht bezogene Leistungen)	77 000	+43 000	
31 341.45	5 000	3181 29 000	Erlass von Rückerstattungsforderungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zu Unrecht bezogene Leistungen)	32 000	-27 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
872.00		3181 68 000	Erlass von Rückerstattungsforderungen Überbrückungsleistungen	1 000	-1 000	
9 562.00	20 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	20 000		
89.15	11 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	11 000		
791 150.40	881 300	3320 00 000	Planmässige Abschreibungen Software	991 700	-110 400 *	Höhere Abschreibungen aufgrund gestiegener IT-Investitionen
2.48		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
2 413.89	3 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	3 000		
66 044.55	40 000	3611 00 000	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	40 000		
96 280 336.65	102 634 000	3632 00 200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände für Leistungen der Langzeitpflege	91 696 000	+10 938 000 *	Kostensenkung aufgrund tieferer Pflegekosten pro Minute gem. Schätzung der Gesundheitszentren für das Alter (GFA)
1 285 784.50	1 029 000	3632 00 300	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände für Leistungen der Akut- und Übergangspflege	1 179 000	-150 000 *	Kostensteigerung aufgrund Zunahme der Pflegeminuten gemäss Schätzung der GFA
71 945 971.60	68 880 000	3635 00 200	Beiträge an private Unternehmen für Leistungen der Langzeitpflege	72 050 000	-3 170 000 *	Kostensteigerung infolge Zunahme Pflegeminuten
537 285.20	320 000	3635 00 300	Beiträge an private Unternehmen für Leistungen der Akut- und Übergangspflege	420 000	-100 000 *	Es wird mit einer Tariferhöhung gerechnet
2 325 000.00	625 000	3637 00 107	Solidaritätsbeiträge zugunsten der Opfer von fürsorgerischen Zwangsmassnahmen	1 000 000	-375 000 *	Es wird mit mehr Gesuchen für die kommunalen Solidaritätsbeiträge gerechnet
372 162.00	600 000	3637 00 108	Beiträge an temporäre stationäre Aufenthalte	450 000	+150 000	
37 409.80		3637 00 109	Energiekostenzulagen für einkommensschwache Personen	3 500 000	-3 500 000 *	Ausrichtung der Energiekostenzulagen infolge der Öl-Preissteigerung
8 484.00	325 000	3637 11 000	Beiträge für Ergänzungsleistungsbeziehende	325 000		
	2 000	3637 12 000	Beiträge für Beihilfebeziehende	2 000		
135 738 300.00	134 800 000	3637 20 000	Ergänzungsleistungen zur IV	139 438 000	-4 638 000 *	Infolge verschiedener Einflussgrössen wird mit einem Anstieg der durchschnittlichen Leistungen pro Person gerechnet, was insgesamt zu Mehrausgaben führt.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
236 062 131.00	235 990 000	3637 21 000	Ergänzungsleistungen zur AHV	235 990 000		
11 407 307.00	14 000 000	3637 22 000	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	14 000 000		
19 344 616.25	21 714 000	3637 23 000	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV)	23 814 000	-2 100 000 *	Mehrausgaben für die Krankheitskosten infolge Massnahmen gegen den Nichtbezug
24 393 455.00	24 095 000	3637 24 000	Beihilfen	24 095 000		
1 433 160.00	1 723 000	3637 25 000	Kantonalrechtliche Zuschüsse	1 723 000		
42 677 616.90	42 051 000	3637 26 000	Gemeindezuschüsse	42 204 000	-153 000 *	Anpassung der budgetierten Einmalzulage «Wintermantelzulage» an die Jahresrechnung 2025
705 272.00	1 080 000	3637 60 000	Überbrückungsleistungen	828 000	+252 000 *	Anpassung aufgrund geringerer Anzahl von Beziehenden
29 099.55	20 000	3637 62 000	ÜL-Krankheits- und Behinderungskosten	29 000	-9 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
58 773.40	110 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	90 000	+20 000	
1 211 875.65	1 290 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1 204 600	+86 000	
1 648 146.00	1 560 800	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 562 800	-2 000	
			Ertrag			
-754 535.53	-798 600	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-860 000	+61 400	
-59 901.05	-66 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-71 000	+5 000	
-24 977.25	-36 000	4290 20 000	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsforderungen Ergänzungsleistungen (zu Unrecht bezogene Leistungen)	-26 000	-10 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-1 418.00		4290 22 000	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsforderungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zu Unrecht bezogene Leistungen)	-1 000	+1 000	
-202.00	-17 000	4290 24 000	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsforderungen Beihilfen (zu Unrecht bezogene Leistungen)		-17 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-4 044.40	-8 000	4290 26 000	Nachzahlung abgeschriebener Rückerstattungsforderungen Gemeindezuschüsse (zu Unrecht bezogene Leistungen)	-4 000	-4 000	
-2 895.50	-12 000	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-12 000		
-2.48		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-907 125.65	-963 600	4611 00 000	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-958 100	-5 500	
-590 191.60	-1 004 000	4630 00 000	Beiträge vom Bund	-712 000	-292 000 *	Geringerer Staatsbeitrag aufgrund tieferer Nettokosten im Bereich der Überbrückungsleistungen

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-265 346 391.73	-268 134 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-275 187 000	+7 053 000 *	Höherer Staatsbeitrag aufgrund höherer Nettokosten im Bereich der Zusatzleistungen
-1 709.50	-4 000	4637 00 000	Beiträge von privaten Haushalten	-2 000	-2 000	
-66 384.00	-15 000	4637 11 000	Durch Ergänzungsleistungsbeziehende rückerstattete KVG-Prämien (zu Unrecht bezogene KVG-Prämien)	-66 000	+51 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-961 582.77	-776 000	4637 13 000	Durch Ergänzungsleistungsbeziehende rückerstattete KVG-Prämien (rechtmässig bezogene KVG-Prämien aus Nachlass)	-962 000	+186 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-12 743 753.75	-11 789 000	4637 20 000	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (zu Unrecht bezogene Leistungen)	-12 744 000	+955 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-2 688 134.99	-2 209 000	4637 21 000	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen (rechtmässig bezogene Leistungen aus Nachlass)	-2 688 000	+479 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-868 449.65	-712 000	4637 22 000	Rückerstattungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zu Unrecht bezogene Leistungen)	-869 000	+157 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-51 871.37	-34 000	4637 23 000	Rückerstattungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (rechtmässig bezogene Leistungen aus Nachlass)	-52 000	+18 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-846 135.00	-881 000	4637 24 000	Rückerstattungen Beihilfen (zu Unrecht bezogene Leistungen)	-846 000	-35 000	
-101 618.00	-142 000	4637 25 000	Rückerstattungen kantonalrechtliche Zuschüsse (zu Unrecht bezogene Leistungen)	-103 000	-39 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-1 222 377.20	-1 163 000	4637 26 000	Rückerstattungen Gemeindezuschüsse (zu Unrecht bezogene Leistungen)	-1 223 000	+60 000	
-2 816 288.37	-2 915 000	4637 27 000	Rückerstattungen Beihilfen (rechtmässig bezogene Leistungen aus Nachlass)	-2 816 000	-99 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-116 259.46	-94 000	4637 28 000	Rückerstattungen kantonalrechtliche Zuschüsse (rechtmässig bezogene Leistungen aus Nachlass)	-116 000	+22 000	
-2 400 557.73	-2 922 000	4637 29 000	Rückerstattungen Gemeindezuschüsse (rechtmässig bezogene Leistungen)	-2 401 000	-521 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-142 850.00	-95 000	4637 60 000	Rückerstattungen Überbrückungsleistungen	-143 000	+48 000 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
-2 201.95	-1 000	4637 62 000	Rückerstattungen ÜL-Krankheits- und Behinderungskosten	-2 000	+1 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		500001	**Anschaffung Software**			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
674 977.40	900 000	5200 00 000	Software	1 400 000	-500 000 *	Zusätzliche IT-Investitionen für die Weiterentwicklungen der Fallführungssoftware «ZLPro» sowie eine IT-Lösung für die zukünftige Ausrichtung der Krankenkassenprämien-Zulage (Prämienentlastungs-Initiative)

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5520	**Laufbahnzentrum**			
			Erfolgsrechnung			
23 791 862.38	24 365 200	3	Aufwand	27 359 300	-2 994 100	
-5 824 804.17	-5 116 700	4	Ertrag	-5 191 000	+74 300	
+17 967 058.21	+19 248 500		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+22 168 300	-2 919 800	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
25 700.00	50 000	5	Investitionsausgaben	50 000		
-7 500.00		6	Investitionseinnahmen			
+18 200.00	+50 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+50 000		
			Aufwand			
11 985 792.00	12 383 300	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13 064 900	-681 600 *	a) Stellenschaffung von +4,0 Stellenwerten, davon +3,0 Stellenwerten aufgrund des Bevölkerungswachstums, +1,0 Stellenwerten für den Ausbau Stipendien in den Jahren 2025-2027; b) Erhöhung der Pensionskassensparbeiträge gemäss STRB Nr. 3092/2025 (+0,1 Mio. Fr.); c) Mehrbedarf Treueprämien (+0,1 Mio. Fr.)
-33 524.25	-35 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-50 000	+15 000	
110 612.05	120 000	3042 00 000	Verpflegungszulagen	124 800	-4 800	
58 341.05	20 200	3049 00 000	Übrige Zulagen	40 800	-20 600 *	Anpassung des Budgetbetrags aufgrund Jahresrechnung 2025
766 100.40	802 200	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	847 800	-45 600	
-1 409.60		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
1 694 918.75	1 829 000	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 980 800	-151 800	
32 008.40	33 300	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	32 200	+1 100	
122 832.05	129 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	136 400	-7 300	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-225.60		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
82 714.40	100 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	100 000		
	27 000	3091 00 000	Personalwerbung	27 000		
117 985.89	149 600	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	139 200	+10 400	
262.10	1 000	3100 00 000	Büromaterial	1 000		
1 344.33	1 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 500	-500	
78 271.45	114 500	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	73 600	+40 900	
5 080.65	8 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	7 200	+800	
450.00	2 500	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2 500		
20 701.10	16 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12 000	+4 000	
195 994.91	300 900	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	267 400	+33 500	
43 045.75	60 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	105 000	-45 000 *	Verschiebung der im 2025 geplanten externen Beratung für Evaluation Stipendienstrategie auf das Budget der Jahre 2027-2028 (+ Fr. 50'000.– pro Jahr).
6 407.03	10 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	5 000	+5 000	
6 729.80	12 500	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	10 000	+2 500	
10 617.80	10 000	3153 00 000	Informatik-Unterhalt (Hardware)	12 000	-2 000	
31 821.75	34 400	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	34 100	+300	
4 241.40	5 800	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7 000	-1 200	
39 104.90	50 500	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	49 600	+900	
	2 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	2 000		
530.95	2 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	2 000		
975.36	7 500	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	10 500	-3 000	
1.65		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
127.76		3499 00 000	Übriger Finanzaufwand			
380 540.05	380 000	3631 00 000	Beiträge an Kantone und Konkordate	343 000	+37 000	
300.00	1 500	3635 00 000	Beiträge an private Unternehmen	1 500		
6 662 757.00	6 400 000	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	8 600 000	-2 200 000 *	a) Einführung Ausbildungsstipendien (ABS) für Geflüchtete (+2,1 Mio. Fr.); b) Erwartete Zunahme bei Arbeitsmarktstipendien (+0,1 Mio. Fr.)
34 300.00	75 000	3707 00 000	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	35 000	+40 000 *	Sinkende Nachfrage nach Stiftungsstipendien, siehe auch Gegenposition auf der Konto-Nr. 4706 00 000
8 350.00	30 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	20 000	+10 000	
71 715.60	74 700	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	72 200	+2 500	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
1 252 045.50	1 206 700	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 241 300	-34 600	
			Ertrag			
-380.53	-1 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-1 000		
-43 900.00	-33 000	4231 00 000	Kursgelder	-38 000	+5 000	
-2 037 236.46	-1 175 200	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1 158 500	-16 700	
-20 338.51	-17 500	4250 00 000	Verkäufe	-15 000	-2 500	
-57 788.93	-62 500	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-56 500	-6 000	
-1.74		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-3 281 489.00	-3 421 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-3 543 000	+122 000	
-294 913.00	-301 500	4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-314 000	+12 500	
-54 456.00	-30 000	4637 00 000	Beiträge von privaten Haushalten	-30 000		
-34 300.00	-75 000	4706 00 000	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-35 000	-40 000	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		509430	**Stipendiendarlehen**			
25 700.00	50 000	5470 00 000	Darlehen an private Haushalte	50 000		
-7 500.00		6470 00 000	Rückzahlung von Darlehen an private Haushalte			

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5530	**Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde der Stadt Zürich**			
			Erfolgsrechnung			
21 062 161.98	21 327 300	3	Aufwand	21 888 200	-560 900	
-3 931 671.09	-3 760 500	4	Ertrag	-4 151 400	+390 900	
+17 130 490.89	+17 566 800		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+17 736 800	-170 000	
			Aufwand			
11 900 471.15	12 215 500	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12 477 200	-261 700 *	Stellenschaffung von +1,0 Stellenwerten für Projektleitung «Life Cycle VIS» und Berücksichtigung der Lohnmassnahmen 2026
-50 529.10		3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			
98 539.35	104 300	3042 00 000	Verpflegungszulagen	106 200	-1 900	
51 280.20	34 300	3049 00 000	Übrige Zulagen	35 000	-700	
750 720.75	775 800	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	793 000	-17 200	
-2 781.25		3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
1 754 332.60	1 810 900	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	1 965 500	-154 600	
30 482.05	31 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	29 500	+1 600	
121 559.75	125 700	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	128 300	-2 600	
-445.25		3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse			
69 713.41	90 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	90 000		
38 121.25	22 000	3091 00 000	Personalwerbung	22 000		
90 270.40	75 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	102 000	-27 000 *	Erhöhung aufgrund des neuen Reglements über ereignisbezogene Leistungen (ReLe) gemäss STRB Nr. 3216/2025
1 310.53	1 500	3100 00 000	Büromaterial	1 500		
847.50	500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		
38 007.79	45 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	45 000		
33 406.65	32 500	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	32 500		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
89.45	200	3106 00 000	Medizinisches Material	200		
3 847.15	1 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1 000		
396.69	500	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		
216.30	1 000	3113 00 000	Anschaffung Hardware	1 000		
1 713.40	2 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2 000		
1 562.05	5 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5 000		
1 552 192.54	1 590 000	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	1 590 000		
995 355.74	1 000 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 000 000		
500.80	600	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	600		
4 023.05	4 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4 000		
216 442.96	233 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	233 000		
28 599.06	50 000	3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen	50 000		
686 049.20	450 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	600 000	-150 000 *	Vermehrte Abschreibungen mangels wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit der betroffenen Personen
154 488.95	130 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	130 000		
249 265.11	320 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	250 000	+70 000	
	500	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	500		
220 092.00	200 000	3611 00 000	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	200 000		
56 151.60	50 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	70 000	-20 000 *	Bestellung Archivschachteln für Übergabe an Stadtarchiv
92 173.90	94 200	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	98 200	-4 000	
1 873 694.25	1 831 200	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1 824 000	+7 200	
			Ertrag			
-2 063 844.40	-2 100 000	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-2 100 000		
-1 853 665.60	-1 650 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2 040 000	+390 000 *	Anpassung der Rückerstattung Dritter an Vorjahreswerte sowie der internen Weiterverrechnung von Eigenleistungen aus dem Projekt «Life Cycle VIS» an SDS
-3 347.13	-1 000	4290 00 000	Übrige Entgelte		-1 000	
		4390 00 000	Übriger Ertrag	-1 000	+1 000	
-1 231.96	-100	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-1 000	+900	
-9 582.00	-8 400	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-8 400		
	-1 000	4699 10 000	Rückverteilung CO2-Abgabe	-1 000		

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5550	**Soziale Dienste**			
			Erfolgsrechnung			
512 640 722.92	486 630 400	3	Aufwand	496 212 900	-9 582 500	
-191 383 710.13	-169 928 700	4	Ertrag	-170 397 700	+469 000	
+321 257 012.79	+316 701 700		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+325 815 200	-9 113 500	
			Aufwand			
87 490 330.55	90 151 700	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	93 425 700	-3 274 000 *	a) Stellenplanveränderungen von +21,6 Stellenwerten: Fallführung aufgrund der Caseload Evaluation für die Sozialberatung (+22,0 Stw.), Verschiebung Berufsbildner*innen von SDS nach SOD (+1,8 Stw.), Pilotprojekt für Angeordnete Beratung bei hochstrittigen Elternkonflikten (+1,8 Stw.) befristet, Dynamo (+1,8 Stw.); befristete Unterstützung für FFS (–5,0 Stw.), Rückgabe Stw. Gastfamilien (–0,8 Stw.); b) Verlängerung befristete Stellen für das Projekt «Rückforderung Versorgertaxen» bis Ende 2028 (4,4 Stw.); c) Umwandlung der befristeten Stelle für Klientenkontoabrechnungen in eine unbefristete Stelle (1,0 Stw.); d) Nachtragskredite I. Serie 2026 gemäss GRB 2025/391 Antrag 081 (+1,0 Stw.) und Schulsozialpädagogik im Asylbereich (+1,4 Stw.)
-664 916.15	-750 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-700 000	-50 000	
2 072.00	5 000	3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen	2 000	+3 000	
854 794.90	942 100	3042 00 000	Verpflegungszulagen	922 000	+20 100	
519 888.75	530 000	3049 00 000	Übrige Zulagen	422 000	+108 000	
5 608 953.95	5 783 700	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6 057 000	-273 300	
-26 239.30	-35 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-35 000		
10 946 201.60	11 320 400	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	12 401 000	-1 080 600	
243 208.20	248 000	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	232 000	+16 000	
897 442.00	918 900	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	950 000	-31 100	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-3 988.30	-15 000	3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-10 000	-5 000	
870 901.54	885 000	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	885 000		
300 545.70	100 000	3091 00 000	Personalwerbung	100 000		
656 228.15	725 000	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	675 000	+50 000	
6 650.71	11 000	3100 00 000	Büromaterial	8 000	+3 000	
368 934.78	395 000	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	380 000	+15 000	
389 067.22	440 000	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	420 000	+20 000	
52 240.09	78 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	68 000	+10 000	
8 859.63	3 000	3104 00 000	Lehrmittel	10 000	-7 000 *	Mehrbedarf an Lehrmittel für Schulsozialarbeit
919 465.94	1 080 000	3105 00 000	Lebensmittel	1 000 000	+80 000	
1 229.90	6 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2 000	+4 000	
142 341.95	180 000	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	160 000	+20 000	
1 760.80	10 000	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	6 000	+4 000	
51 566.14	100 000	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	85 000	+15 000	
72 318.00	80 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	75 000	+5 000	
2 518 597.58	2 963 200	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	2 258 000	+705 200 *	a) Übergabe von IAZH-Fällen (Integrationsagenda Kanton Zürich) an die AOZ (+0,5 Mio. Fr.); b) Tiefere Kosten für Scancenter und Postgebühren aufgrund zunehmender Digitalisierung (+0,2 Mio. Fr.)
504 833.06	780 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	812 000	-32 000	
5 613.45	7 500	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	7 000	+500	
200 107.20	220 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	220 000		
404 253.51	530 000	3144 00 000	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	490 000	+40 000	
	2 000	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1 000	+1 000	
61 145.15	58 000	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	61 000	-3 000	
42 175.99	50 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	45 000	+5 000	
180 122.16	242 500	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	244 000	-1 500	
43 561.93	45 000	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	50 000	-5 000	
328 775.22	450 000	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	400 000	+50 000	
28 158.98	28 000	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	30 000	-2 000	
23 529 460.72		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
15 320 636.65	15 000	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	15 000		
174 219.70	200 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	200 000		
8 041.08	12 000	3192 00 000	Abgeltung von Rechten	10 000	+2 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
40.75	1 000	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	1 000		
72.80	500	3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen	500		
213.56		3440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
30 837.99	33 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	35 000	-2 000	
10 183.00	9 800	3611 00 000	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		+9 800	
1 113 192.50	1 140 900	3612 00 000	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1 338 000	-197 100 *	Ausbau Angebot «Begleiteter Besuchstreff» um 8 Plätze; die operative Umsetzung erfolgt durch Soziale Einrichtungen und Betriebe (SEB)
887 583.20	885 100	3614 00 000	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	25 800	+859 300 *	Übergabe von IAZH-Fällen (Integrationsagenda Kanton Zürich) ab 2026 an die AOZ, daher Minderaufwand von +0,8 Mio. Fr.
3 446 809.40	4 100 000	3631 00 000	Beiträge an Kantone und Konkordate	3 600 000	+500 000 *	Anpassung des Budgetbetrags für sonderpädagogische Massnahmen im Vor- und Nachschulbereich gemäss dem Kinder- und Jugendhilfegesetz (KJHG) aufgrund Jahresrechnung 2025
52 228 025.05	49 740 000	3631 00 101	Beiträge an Kanton: Ergänzende Hilfen zur Erziehung	52 390 000	-2 650 000 *	Anpassung Budget für den Kostenanteil an ergänzenden Hilfen zur Erziehung (eHE) des Amtes für Jugend und Berufsberatung (AJB) auf Fr. 118.– pro Einwohner*in (2026: Fr. 112.–)
1 948 154.15	2 030 000	3633 00 000	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	2 030 000		
396.50		3634 00 000	Beiträge an öffentliche Unternehmen			
25 374 461.56	25 139 000	3635 10 000	Beiträge an obligatorische Krankenpflegeversicherung (Krankenkassen) für Sozialhilfebeziehende	27 269 400	-2 130 400 *	Aufteilung auf Konto-Nr. 3635 10 / 3637 10: a) Erhöhung der monatlichen Fallkosten Fr. 36.– aufgrund Prämienerhöhung (–3,2 Mio. Fr.); b) Fallzahlenrückgang um 300 (+1,0 Mio. Fr.)
20 983.00	21 000	3636 00 000	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23 000	-2 000	
485.17	20 000	3637 00 000	Beiträge an private Haushalte	20 000		
9 296 241.29	9 900 000	3637 00 600	Alimentenbevorschussungen	9 500 000	+400 000 *	Stabilisierung auf leicht tieferem Niveau erwartet. Zusammenhang mit Konto-Nr. 4637 00 600
1 182 413.55	733 000	3637 10 000	Beiträge an Sozialhilfebeziehende	832 300	-99 300 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3635 10 000
127 333 556.33	126 471 000	3637 30 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	127 700 500	-1 229 500 *	Total Aufwand der vier Konten 3637 3x 000: 259,7 Mio. Fr.; Mehraufwand von –2,4 Mio. Fr. aufgrund höherer durchschnittlichen Fallkosten von Fr.140.– pro Fall und Monat (–12,4 Mio. Fr.) infolge SKOS-Revision (GBL-Zuschlag bzw. SIL für Freizeitaktivitäten für Jugendliche), die teilweise durch den Fallzahlenrückgang um 300, von 7 700 auf 7 400 (Minderaufwand von +10,0 Mio. Fr) kompensiert werden.

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
3 261 080.79	4 218 000	3637 31 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	4 249 500	-31 500	
73 847 661.09	73 680 000	3637 34 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	74 393 000	-713 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3637 30 000
44 122 779.44	52 965 000	3637 35 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	53 390 700	-425 700 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 3637 30 000
1 533 362.42	1 500 000	3707 00 000	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	2 000 000	-500 000 *	Mehr Alimentenvermittlungen aufgrund Inkassohilfe gemäss der eidgenössischen Inkassohilfeverordnung (InkHV); erfolgsunwirksam, siehe Konto-Nr. 4707 00 000
186 477.30	215 000	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	200 000	+15 000	
573 379.95	546 600	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	576 600	-30 000	
13 182 771.00	14 485 500	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	14 253 900	+231 600 *	Raumkosten der IMMO gemäss Dienstleistungsvereinbarung 2026 (STRB Nr. 793/2025)
			Ertrag			
-338.80	-500	4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen	-500		
-17 437.65	-20 000	4231 00 000	Kursgelder	-17 000	-3 000	
-4 737 574.66	-4 990 000	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5 060 000	+70 000	
-2 270 024.41	-2 610 000	4250 00 000	Verkäufe	-2 520 000	-90 000 *	Budgetanpassung an die Ergebnisse der Vorjahre
-743 603.90	-690 000	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-665 000	-25 000	
-541.04	-1 000	4390 00 000	Übriger Ertrag	-1 000		
-26 526 017.94	-55 000	4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-55 000		
-184.90		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
	-200	4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV		-200	
-1 233 880.12	-1 820 000	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-1 785 000	-35 000	
-694 369.80	-710 000	4489 00 000	Übrige Erträge von gemieteten Liegenschaften	-740 000	+30 000	
-43 246 117.76	-42 215 000	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-43 574 700	+1 359 700 *	Mehrertrag infolge a) höherer Beiträge des Kantons für Krankenkassenprämien (+2,8 Mio. Fr.); b) Übergabe von IAZH-Fällen (Integrationsagenda Kanton Zürich) an die AOZ (–1,4 Mio. Fr.)
-2 289 014.10	-3 052 000	4631 31 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe: Kostenerstattungen des Kantons für schweizerische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	-2 577 100	-474 900 *	Total Ertrag der beiden Konten 4631 3x 000: –34,5 Mio. Fr.; Minderertrag von –6,9 Mio. Fr. aufgrund a) Fallzahlenrückgang um 300 (–1,6 Mio. Fr.); b) tieferer Rückerstattungen des Kantons pro Fall und Monat um Fr. 60.– (–5,3 Mio. Fr.)

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
-30 971 007.45	-38 387 000	4631 35 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe: Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	-31 961 900	-6 425 100 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 4631 31 000
-4 500.00		4636 00 000	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-4 500	+4 500	
-3 023 114.88	-3 300 000	4637 00 600	Alimentenrückerstattungen	-3 300 000		
	-542 000	4637 10 000	Durch Sozialhilfebeziehende rückerstattete Prämien; individuelle Prämienverbilligung (IPV), Regionale Durchschnittsprämie (RDP) und weitere nachträgliche Erträge		-542 000 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 4631 00 000 (analog Rechnung 2025). Dieses Konto wird nicht mehr über die Leistungsart in der Fallführungssoftware (FFS) gebucht, da eine Nettoverbuchung des Gesamtbetrags über das erwähnte Konto erfolgt.
-39 541 958.11	-35 468 000	4637 30 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe: Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	-38 723 500	+3 255 500 *	Total Ertrag der vier Konten für Rückerstattungen Dritter Wirtschaftliche Hilfe: Budget 2027 –76,1 Mio. Fr.; Mehrertrag von +6,1 Mio. Fr. infolge a) höherer Rückerstattungen Dritter pro Fall und Monat um Fr. 99.–, Mehrertrag von +8,8 Mio. Fr.; b) Fallzahlenrückgang um 300, Minderertrag von –2,7 Mio. Fr.
-972 066.69	-1 187 000	4637 31 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe: Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	-1 267 000	+80 000	
-20 426 368.96	-19 784 000	4637 34 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe: Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	-21 465 700	+1 681 700 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 4637 30 000
-13 152 168.49	-13 597 000	4637 35 000	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe: Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	-14 679 800	+1 082 800 *	Siehe Begründung zu Konto-Nr. 4637 30 000
-58.05		4699 10 000	Rückverteilung CO2-Abgabe			
-1 533 362.42	-1 500 000	4707 00 000	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten	-2 000 000	+500 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
		5560	**Soziale Einrichtungen und Betriebe**			
			Erfolgsrechnung			
115 221 415.87	124 109 500	3	Aufwand	131 299 300	-7 189 800	
-73 121 769.70	-76 312 600	4	Ertrag	-78 647 300	+2 334 700	
+42 099 646.17	+47 796 900		Nettoergebnis Erfolgsrechnung (+ Aufwandüberschuss / - Ertragsüberschuss)	+52 652 000	-4 855 100	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
38 600.00	220 000	5	Investitionsausgaben	390 000	-170 000	
		6	Investitionseinnahmen			
+38 600.00	+220 000		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (+ Nettoinvestitionen / - Einnahmenüberschuss)	+390 000	-170 000	
			Aufwand			
65 195 706.50	68 184 400	3010 00 000	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	72 334 800	-4 150 400 *	Mehr Personalkosten a) im Geschäftsbereich «Wohnen und Obdach» –0,6 Mio. Fr. aufgrund Eröffnung der Notschlafstelle für Frauen (+4,0 Stw.) sowie Anstieg der Fallzahlen beim Übergangswohnen für Familien (+1,6 Stw.), im Geschäftsbereich «Schutz und Prävention» –0,6 Mio. Fr. für die Ablösung des Raums für Konsum und Triage durch eine vierte Kontakt- und Anlaufstelle (+3,8 Stw.), im Geschäftsbereich «Kinderbetreuung» –2,0 Mio. Fr. für die Eröffnung der neuen Kita Birch mit 3 Gruppen ab Frühjahr 2027 (+6,8 Stw.), den Ausbau der Kita Triemlispital auf sechs Gruppen (+4,6 Stw.), den Ausbau des Begleiteten Besuchstreffs für Klient*innen der Sozialen Dienste (+1,1 Stw.) sowie für die Umsetzung der Qualitätsmassnahme einer zusätzlichen Fachperson Betreuung pro Kitagruppe (+14,0 Stw.), im Geschäftsbereich «Arbeitsintegration» –0,2 Mio. Fr. für Leistungsanpassung in den Motivationssemestern, für die Entwicklung eines übergreifenden Datenmanagements für die Sozialen Einrichtungen und Betriebe –0,2 Mio. Fr. (+1,2 Stw.); b) aufgrund höherer Durchschnittslöhne in den Sozialen

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						Einrichtungen und Betriebe (SEB) gegenüber dem Budget 2026 –0,6 Mio.
-768 085.80	-618 000	3010 00 900	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-602 700	-15 300	
1 608.00		3040 00 000	Kinder- und Ausbildungszulagen			
487 785.35	536 600	3042 00 000	Verpflegungszulagen	567 800	-31 200	
1 621 298.50	1 652 600	3049 00 000	Übrige Zulagen	1 769 000	-116 400 *	Mehr Nachtschicht- und Sonntagszulagen in den Notschlafstellen im Geschäftsbereich «Wohnen und Obdach», im Begleiteten Besuchstreff im Geschäftsbereich «Kinderbetreuung» und in den Kontakt- und Anlaufstellen im Geschäftsbereich «Schutz und Prävention»
4 226 843.65	4 467 400	3050 00 000	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4 775 500	-308 100	
-31 071.75	-19 000	3050 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-19 000		
7 559 201.20	7 749 600	3052 00 000	AG-Beiträge an Pensionskassen	8 440 200	-690 600	
453 345.45	465 100	3053 00 000	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	420 000	+45 100	
676 436.55	664 100	3054 00 000	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	705 900	-41 800	
-2 956.00	-2 800	3054 00 900	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	-2 800		
516 143.50	776 900	3090 00 000	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	788 000	-11 100	
42 572.70	25 000	3091 00 000	Personalwerbung	26 000	-1 000	
484 430.59	766 200	3099 00 000	Übriger Personalaufwand	797 900	-31 700	
3 527.55	8 900	3100 00 000	Büromaterial	7 700	+1 200	
1 259 565.37	1 476 500	3101 00 000	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1 422 700	+53 800	
108 025.63	106 300	3102 00 000	Drucksachen, Publikationen	122 800	-16 500	
27 121.84	39 000	3103 00 000	Fachliteratur, Zeitschriften	39 100	-100	
2 230 561.80	2 216 100	3105 00 000	Lebensmittel	2 483 800	-267 700 *	Mehrbedarf Lebensmittel infolge Umsetzung städtischer Ernährungsstrategie in den SEB sowie mehr Aufträge bei den Produktionsküchen im Geschäftsbereich «Arbeitsintegration»
81 915.59	108 200	3106 00 000	Medizinisches Material	98 100	+10 100	
1 664.90	6 000	3110 00 000	Anschaffung Büromöbel und -geräte	8 500	-2 500	
279 601.27	342 500	3111 00 000	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	383 100	-40 600	
198 592.15	221 400	3112 00 000	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	227 200	-5 800	
7 476.05	32 400	3113 00 000	Anschaffung Hardware	39 800	-7 400	
3 971.85	3 900	3116 00 000	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	6 900	-3 000	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
19 038.65	32 600	3118 00 000	Anschaffung immaterielle Anlagen	56 800	-24 200 *	Softwarelizenzen eine Lernsoftware für Auszubildende im Geschäftsbereich «Kinderbetreuung» und für neue Kassen in den Gastrobetrieben im Geschäftsbereich «Arbeitsintegration»
137 114.84	295 900	3119 00 000	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	314 800	-18 900	
381 447.87	418 000	3120 00 000	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	416 500	+1 500	
3 486 762.92	4 505 600	3130 00 000	Dienstleistungen Dritter	4 422 500	+83 100	
1 208 173.33	1 138 000	3132 00 000	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	1 043 400	+94 600	
13 123.00	17 500	3134 00 000	Sachversicherungsprämien	17 500		
23 195.00	25 000	3136 00 000	Dienstleistungsaufwand für privatärztliche Tätigkeit	25 000		
438 448.89	539 000	3137 00 000	Steuern und Abgaben	543 600	-4 600	
24 045.45	34 700	3138 00 000	Kurse, Prüfungen und Beratungen	28 000	+6 700	
642.50	9 700	3150 00 000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	7 700	+2 000	
196 436.99	274 100	3151 00 000	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	254 100	+20 000	
3 312.60	2 000	3156 00 000	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	3 500	-1 500	
	5 000	3159 00 000	Unterhalt übrige mobile Anlagen	5 000		
5 377 248.61	5 836 600	3160 00 000	Miete und Pacht Liegenschaften	6 332 100	-495 500 *	Mehr Mieten für zusätzliche Plätze im Übergangswohnen für Familien sowie höhere Mieten in der ambulanten Wohnintegration infolge der Anmietung einer neuen Liegenschaft an der Nordstrasse im Geschäftsbereich «Wohnen und Obdach»
6 842.75	15 500	3161 00 000	Mieten, Benützungskosten Mobilien	15 200	+300	
3 000.00		3169 00 000	Übrige Mieten und Benützungskosten	3 000	-3 000	
1 486 826.90	1 615 500	3170 00 000	Reisekosten und Spesen	1 689 900	-74 400	
78 331.03	113 200	3171 00 000	Exkursionen, Schulreisen und Lager	115 500	-2 300	
10 281.42		3180 00 000	Wertberichtigungen auf Forderungen			
107 441.21	78 300	3181 00 000	Tatsächliche Forderungsverluste	78 300		
9 463.60	7 000	3190 00 000	Schadenersatzleistungen	7 000		
14 571.16	17 700	3199 00 000	Übriger Betriebsaufwand	19 100	-1 400	
36 092.00	36 100	3300 40 000	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	36 100		
40 787.00	91 500	3300 60 000	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	84 400	+7 100	
17.70		3419 00 000	Übrige realisierte Verluste aus Finanzvermögen			
21 913.26	31 000	3499 00 000	Übriger Finanzaufwand	33 000	-2 000	
7 083.00		3637 00 000	Beiträge an private Haushalte			
411 249.00	395 400	3707 00 000	Durchlaufende Beiträge an private Haushalte	404 100	-8 700	

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
137 567.95	137 700	3900 00 000	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	147 900	-10 200	
4 170 190.85	4 560 700	3910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4 571 600	-10 900	
12 705 483.95	14 666 900	3920 00 000	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	15 783 400	-1 116 500 *	Raumkosten der IMMO gemäss Dienstleistungsvereinbarung 2026 (STRB Nr. 793/2025)
			Ertrag			
-5 304.15		4210 00 000	Gebühren für Amtshandlungen			
-43 000 068.25	-45 047 500	4220 00 000	Taxen und Kostgelder	-46 229 800	+1 182 300 *	a) Mehr VILAS-Erträge in den ambulanten Angeboten im Geschäftsbereich «Wohnen und Obdach» +0,4 Mio. Fr.; b) mehr Elternbeiträge infolge Eröffnung der Kita Birch sowie Ausbau der Kita Triemlispital auf sechs Gruppen im Geschäftsbereich «Kinderbetreuung» +0,2 Mio. Fr.; c) mehr VILAS-Erträge infolge besserer Auslastung im Geschäftsbereich «Arbeitsintegration» +0,6 Mio. Fr.
-35 445.73	-29 000	4231 00 000	Kursgelder	-34 000	+5 000	
-6 342 594.74	-7 004 900	4240 00 000	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-6 676 200	-328 700 *	Weniger Einnahmen bei der Netzwartung Züri Velo infolge tieferer Umsatzerwartung im Geschäftsbereich «Arbeitsintegration»
-4 563 453.77	-4 560 100	4250 00 000	Verkäufe	-4 864 900	+304 800 *	Mehr Aufträge in den Produktionsküchen im Geschäftsbereich «Arbeitsintegration», siehe Konto 3105 00 000
-1 705 114.26	-1 843 500	4260 00 000	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1 864 700	+21 200	
-4 339.54		4290 00 000	Übrige Entgelte			
-0.02		4309 00 000	Übriger betrieblicher Ertrag			
-774.10		4401 00 000	Zinsen Forderungen und Kontokorrente			
-42.51		4419 00 000	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			
-13.58		4440 00 000	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV			
-3 809.35		4451 00 000	Erträge aus Beteiligungen VV ohne öffentliche Unternehmen			
-4 542.10	-2 700	4472 00 000	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-2 700		
-214 718.65	-208 000	4480 00 000	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften	-244 000	+36 000	
-412.70		4499 00 000	Übrige Finanzerträge			
-1 520.20		4612 00 000	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden			
-11 023 713.07	-11 142 400	4631 00 000	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-12 055 500	+913 100 *	a) Höhere Kantonsbeiträge infolge Leistungsanpassung in der stationären Wohnintegration im Geschäftsbereich «Wohnen und Obdach» +0,2 Mio. Fr.; b) höhere Kantonsbeiträge für Motivationssemester sowie aufgrund Leistungsanpassung

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr	Begründung (sofern gemäss Art. 9 und 18 FHVO erforderlich)
						und höhere Kantonsbeiträge in den Beruflichen Massnahmen zur IV im Geschäftsbereich «Arbeitsintegration» +0,7 Mio. Fr.
-266 515.10	-106 300	4632 00 000	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	-80 000	-26 300 *	Wegfall von Kostengutsprachen von Gemeinden für Notschlafstelle im Geschäftsbereich «Wohnen und Obdach»
-1 717 865.78	-1 732 200	4634 00 000	Beiträge von öffentlichen Unternehmen	-1 939 600	+207 400 *	Höhere Beiträge von öffentlichen Unternehmungen für den Ausbau des Begleiteten Besuchstreffs im Geschäftsbereich «Kinderbetreuung»
-7 083.00		4635 00 000	Beiträge von privaten Unternehmen			
	-1 300	4699 10 000	Rückverteilung CO2-Abgabe	-1 300		
-411 249.00	-395 400	4704 00 000	Durchlaufende Beiträge von öffentlichen Unternehmen	-404 100	+8 700	
-3 813 190.10	-4 239 300	4910 00 000	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-4 250 500	+11 200	
			Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
		525107	**Beteiligungen an Kapitalien von Wohnbaugenossenschaften**			
38 600.00	30 000	5550 00 000	Beteiligungen an privaten Unternehmen	40 000	-10 000 *	Anteilscheine für Wohnbaugenossenschaften im Rahmen der 1%-Klausel +0,04 Mio. Fr.
		532606	**Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**			
	190 000	5060 00 000	Mobilien	350 000	-160 000 *	Anschaffung von sieben E-Fahrzeugen mit Ladeinfrastruktur im Geschäftsbereich «Arbeitsintegration»

4 Anhang

4.1 Steuerfuss und Steuerertrag zu 100%

(Beträge in Mio. Fr.)

Steuern laufendes Jahr						
Jahr	Steuerfuss in %	Juristische Personen	Natürliche Personen	Total	Total zu 100%	Veränderung zu Vorjahr
1999	130	580.4	896.4	1 476.8	1 136.0	
2000	130	614.2	906.8	1 521.0	1 170.0	3.0%
2001	126	716.7	897.4	1 614.1	1 281.0	6.1%
2002	122	677.5	920.8	1 598.3	1 310.1	-1.0%
2003	122	668.2	982.1	1 650.3	1 352.7	3.3%
2004	122	678.8	973.3	1 652.1	1 354.2	0.1%
2005	122	619.8	960.8	1 580.6	1 295.6	-4.3%
2006	122	794.3	941.1	1 735.4	1 422.5	9.8%
2007	122	816.2	963.6	1 779.8	1 458.9	2.6%
2008	119	705.0	990.1	1 695.1	1 424.5	-4.8%
2009	119	699.2	1 046.9	1 746.1	1 467.3	3.0%
2010	119	564.7	1 098.7	1 663.4	1 397.8	-4.7%
2011	119	537.8	1 099.8	1 637.6	1 376.1	-1.6%
2012	119	637.0	1 083.8	1 720.8	1 446.1	5.1%
2013	119	655.1	1 121.2	1 776.3	1 492.7	3.2%
2014	119	669.0	1 146.5	1 815.5	1 525.6	2.2%
2015	119	775.0	1 169.4	1 944.4	1 633.9	7.1%
2016	119	776.5	1 175.7	1 952.2	1 640.5	0.4%
2017	119	832.7	1 204.6	2 037.3	1 712.0	4.4%
2018	119	873.1	1 238.2	2 111.3	1 774.2	3.6%
2019	119	875.0	1 260.0	2 135.0	1 794.1	1.1%
2020	119	905.0	1 305.0	2 210.0	1 857.1	3.5%
2021	119	834.7	1 355.5	2 190.2	1 840.5	-0.9%
2022	119	930.0	1 394.3	2 324.3	1 953.2	6.1%
2023	119	942.0	1 438.9	2 380.9	2 000.7	2.4%
2024	119	913.7	1 501.8	2 415.5	2 029.8	1.5%
2025	119	953.0	1 568.5	2 521.5	2 118.9	4.4%
B2026	119	975.0	1 595.0	2 570.0	2 159.7	1.9%
B2027	119	1 060.0	1 670.0	2 730.0	2 294.1	6.2%

Darstellung der Steuern Laufendes Jahr ohne die Berücksichtigung von aktiven und passiven Steuerausscheidungen und pauschalen Steueranrechnungen ab der Steuerperiode 1999 (Wechsel zur Gegenwartsbesteuerung).

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (+) / Ertragsüberschuss (-) gemäss Budget	**406 954 100.00**

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2025	5 493 818 877.23
./. Fremdkapital per 31.12.2025	11 073 748 865.75
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2025	**-5 579 929 988.52**

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**-5 579 929 988.52**

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	445 523 900.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	81 900 000.00
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**527’423’900.00**

	Sachgruppe
Einlagen in Vorfinanzierungen des AH	3893
Einlagen in finanzpolitische Reserve	3894

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden folgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind.
Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte	
> 25 %	genügend
< 25 %	ungenügend

RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	RE 2025	BU 2026	**BU 2027**
	17.7%	17.6%	18.0%	20.0%	20.7%	22.6%	20.6%	14.8%	**13.3%**

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.

Richtwerte	
< 5 %	genügend
> 5 %	ungenügend

RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	RE 2025	BU 2026	**BU 2027**
	2.1%	2.4%	2.2%	2.1%	2.1%	2.2%	2.4%	4.2%	**4.0%**

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

Richtwerte	
> 10 %	genügend
< 10 %	ungenügend

RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	RE 2025	BU 2026	**BU 2027**
	15.0%	14.4%	12.9%	13.0%	13.5%	14.9%	17.9%	17.4%	**17.6%**

Die aufgeführten Kennzahlen (Eigenkapitalquote, Zinsbelastungsquote und Investitionsantel) können infolge der Umstellung auf HRM2 erstmals ab dem Jahr 2019 offengelegt werden. Das aktuelle Jahr sowie das Vorjahr zeigen jeweils Budgetwerte, bei den übrigen Vorjahren handelt es sich um Rechnungszahlen.

Zinsbelastungsquote: Budget 2027ff Anpassung Kennzahlenberechnung an neue Vorgaben Gemeindeamt des Kanton Zürichs (siehe Orientierungsschreiben 2026 vom 26. Mai 2026). Neu werden die Kontengruppen 351 und 451 «Einlagen in/Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals» bei der Berechnung nicht mehr berücksichtigt. Die Auswirkungen auf die Finanzkennzahlen fällt gering und im Dezimalbereich aus.

4.3 Finanzkennzahlen

	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	RE 2025	BU 2026	**BU 2027**
Anzahl Einwohnerinnen und Einwohner		434 008	434 736	436 332	443 037	447 082	448 664	452 421	462 500	**464 100**
Steuerfuss		119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	119%	**119%**
Steuerkraft pro Einwohnerin und Einwohner (eigene Berechnung)		5 337.0	5 351.0	5 520.0	5 716.0	6 346.0	6 163.0	6 733.0	6 380.0	**6 959.0**

Selbstfinanzierungsgrad

Aneil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.

RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	RE 2025	BU 2026	**BU 2027**
	100.3%	77.1%	78.2%	79.2%	99.8%	105.6%	49.2%	21.1%	**21.8%**

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Zinsbelastungsanteil

Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.

RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	RE 2025	BU 2026	**BU 2027**
	1.1%	1.0%	0.8%	0.7%	0.7%	0.7%	0.5%	0.9%	**0.8%**

Richtwerte	
0 - 4 %	gut
4 - 9 %	genügend
> 9 %	schlecht

Nettoverschuldungsquotient

Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.

RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	RE 2025	BU 2026	**BU 2027**
	151.4%	158.3%	161.1%	162.7%	144.2%	145.3%	157.8%	224.6%	**231.8%**

Richtwerte	
< 100 %	gut
100 - 150 %	genügend
> 150 %	schlecht

Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner

Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.

RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023	RE 2024	RE 2025	BU 2026	**BU 2027**
	9 343.2	9 812.2	10 301.0	10 721.0	10 598.3	10 388.9	12 333.5	16 463.6	**18 462.5**

Richtwerte	
< 0 Fr.	Nettovermögen
1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
- 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung

Die aufgeführten Kennzahlen (Selbstfinanzierungsgrad, Zinsbelastungsanteil, Nettoverschuldungsquotient und Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner) können infolge der Umstellung auf HRM2 erstmals ab dem Jahr 2019 offengelegt werden. Das aktuelle Jahr sowie das Vorjahr zeigen jeweils Budgetwerte, bei den übrigen Vorjahren handelt es sich um Rechnungszahlen.

Zinsbelastungsanteil: Budget 2027ff Anpassung Kennzahlenberechnung an neue Vorgaben Gemeindeamt des Kanton Zürichs (siehe Orientierungsschreiben 2026 vom 26. Mai 2026). Neu werden die Kontengruppen 351 und 451 «Einlagen in/Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Eigenkapitals» bei der Berechnung nicht mehr berücksichtigt. Die Auswirkungen auf die Finanzkennzahlen fällt gering und im Dezimalbereich aus.

4.4 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Rechnung 2025	Budget 2026	Konto	Bezeichnung	Budget 2027	Abweichung zum Vorjahr
			Gesamthaushalt		
633 738 854.32	659’634’300	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	709’123’000	-49 488 700
523 883.85		364	Wertberichtigungen Darlehen VV		
42 089 865.00	500’000	365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV		+ 500 000
18 844 552.52	20’814’400	366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	21’631’200	- 816 800
695 197 155.69	**680 948 700**		**Aufwand für Abschreibungen**	**730 754 200**	**-49 805 500**
			Allgemeiner Haushalt		
372 861 822.83	395’003’000	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	424’042’100	-29 039 100
		364	Wertberichtigungen Darlehen VV		
41 936 665.00		365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV		
18 700 132.18	20’665’100	366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	21’481’800	- 816 700
433 498 620.01	**415 668 100**		**Aufwand für Abschreibungen**	**445 523 900**	**-29 855 800**
			Eigenwirtschaftsbetriebe		
260 877 031.49	264’631’300	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	285’080’900	-20 449 600
523 883.85		364	Wertberichtigungen Darlehen VV		
153 200.00	500’000	365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV		+ 500 000
144 420.34	149’300	366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	149’400	- 100
261 698 535.68	**265 280 600**		**Aufwand für Abschreibungen**	**285 230 300**	**-19 949 700**

4.5 Eigenkapitalnachweis

Veränderungen		Stand	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds im Eigenkapital		Vorfinanzierungen		Jahresergebnis		Stand
		01.01.2027									31.12.2027
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Ertrags-überschuss	Aufwand-überschuss	
2900	**Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**-3'691'908'422.90**	**-148'913'300**	**137'960'500**							**-3'702'861'222.90**
2900 10	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-220'091'628.14		14'380'700							-205'710'928.14
2900 20	Spezialfinanzierung ERZ Abwasser	-149'818'503.71		54'610'800							-95'207'703.71
2900 30	Spezialfinanzierung ERZ Abfall	-72'492'089.08		61'443'100							-11'048'989.08
2900 40	Spezialfinanzierung ERZ Fernwärme	0.00									0.00
2900 50	Spezialfinanzierung Elektrizitätswerk der Stadt Zürich	-2'912'434'684.84	-124'280'700								-3'036'715'384.84
2900 60	Spezialfinanzierung Verkehrsbetriebe	-21'058'303.40	-200'000	567'500							-20'690'803.40
2900 80	Spezialfinanzierung Heilpädagogische Schule Zürich	3'322'098.64		4'550'400							7'872'498.64
2900 81	Spezialfinanzierung Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich	1'790'132.70	-103'800								1'686'332.70
2900 82	Spezialfinanzierung Schule Fokus Sehen	-1'586'132.72		148'600							-1'437'532.72
2900 83	Spezialfinanzierung Viventa 15plus	1'284'628.75		1'524'300							2'808'928.75
2900 90	Spezialfinanzierung Wohnen und Gewerbe VV	-232'010'572.33	-8'454'300								-240'464'872.33
2900 91	Spezialfinanzierung Gastronomie	-36'650'780.10	-4'072'300								-40'723'080.10
2900 92	Spezialfinanzierung Parkierungsbauten	-47'499'266.56	-5'154'000	495'100							-52'158'166.56
2900 93	Spezialfinanzierung Parkgebühren	-646'264.54	-6'648'200								-7'294'464.54
2900 94	Spezialfinanzierung Blaue Zonen	-4'017'057.57		240'000							-3'777'057.57
2910	**Fonds im Eigenkapital**	**-1'551'423'512.79**			**-108'373'100**	**111'323'600**					**-1'548'473'012.79**
2910 00	Fonds Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	-16'208'508.00			-150'000						-16'358'508.00
2910 02	Mehrwertausgleichsfonds	-16'758'390.00				31'500					-16'726'890.00
2910 03	Wohnraumfonds	-38'270'000.00			-50'000'000	46'650'000					-41'620'000.00
2910 89	Liegenschaftenfonds Wohnen und Gewerbe FV	-319'454'012.17			-9'072'800	8'882'500					-319'644'312.17
2910 90	Liegenschaftenfonds Wohnen und Gewerbe VV	-1'089'604'300.66			-46'537'700	54'734'400					-1'081'407'600.66
2910 91	Liegenschaftenfonds Gastronomie	-71'128'301.96			-2'612'600	1'025'200					-72'715'701.96
2930	**Vorfinanzierungen**	**-219'485'500.06**					**-30'000'000**	**7'329'600**			**-242'155'900.06**
2930 00	Vorfinanzierung Einhausung Schwamendingen	-12'380'516.06						325'800			-12'054'716.06
2930 30	ERZ Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall	-130'000'000.00					-30'000'000	4'424'800			-155'575'200.00
2930 50	Elektrizitätswerk der Stadt Zürich	-77'104'984.00						2'579'000			-74'525'984.00
2940	**Finanzpolitische Reserve**	**0.00**									**0.00**
2961	**Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten**	**0.00**									**0.00**
2990	**Jahresergebnis**	**0.00**								**406'954'100**	**406'954'100.00**
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**-2'518'486'703.33**									**-2'518'486'703.33**
	Total	**-7'981'304'139.08**	**-148'913'300**	**137'960'500**	**-108'373'100**	**111'323'600**	**-30'000'000**	**7'329'600**	**0**	**406'954'100**	**-7'605'022'739.08**

Hinweis:
Der Stand 01.01. ermittelt sich aus den effektiven Beständen des letzten abgeschlossenen Rechnungsjahrs (Budgetjahr -2) und den Veränderungen gemäss Budget des Vorjahrs (Budgetjahr -1).

4.6 Gesperrte Kredite der Investitionsrechnung (Verwaltungsvermögen)

In das Budget 2027 aufgenommene Kredite, die bis zum Inkrafttreten der noch fehlenden Rechtsgrundlage (Bewilligung der Gemeinde oder des Gemeinderats) gesperrt bleiben (in der Vorkolonne erscheint der mutmassliche Gesamtkredit):

Konto		Mutmasslicher Gesamtkredit Fr.	Budget 2027 Fr.
2000	**Finanzdepartement Departementssekretariat**		
500051	Wohnbauaktion 2026	170 000 000	42 080 000
525100	Verzinsliches Darlehen an Genossenschaft Kalkbreite für Projekt Gauss Stierli-Areal	15 000 000	5 000 000
2021	**Liegenschaften Stadt Zürich**		
590023	Reservoir Rämi: Umnutzung und bauliche Anpassung	83 919 000	800 000
2034	**Wohnen und Gewerbe**		
590040	Gattikerstrasse 5: Gesamtinstandsetzung	15 530 000	6 848 000
	Hinweis: Abgang Finanzvermögen IM-Position 591103 Bukrs. 2021 Liegenschaften Stadt Zürich, Fr. 6,015 Mio.		
590066	Freiestrasse 56 und 58, Gesamtinstandsetzung	16 550 000	5 100 000
590069	Wohnsiedlung Harsplen: Neubau	425 700 000	211 725 000
	Hinweis: Abgang Finanzvermögen IM-Position 591102 Bukrs. 2021 Liegenschaften Stadt Zürich, Fr. 210 Mio.		
3535	**ERZ Abwasser**		
519030	Umbau Fahrzeugeinstellhalle	35 000 000	1 000 000
526010	Ausbau Logistikzentrum Werdhölzli	2 800 000	400 000
3550	**ERZ Abfall**		
540025	Kehrichtheizkraftwerk Hagenholz: CO2-Abscheidung Abgas	8 500 000	2 000 000
550008	Neuorganisation Textilsammlung	3 844 000	1 062 000
550009	Ersatz Werkstatt und Lager	30 000 000	1 000 000
3570	**Grün Stadt Zürich**		
55029810	Zeughaushof: Instandsetzung und Neugestaltung	7 200 000	100 000
4040	**Immobilien Stadt Zürich**		
500661	Schulhaus Aemtler A und B: Instandsetzung	129 213 000	7 600 000
500671	Wache West: Neubau	140 989 000	1 500 000
500678	Sportzentrum Witikon: Neubau	67 767 000	1 600 000
500744	Schulanlage Utogrund: Ersatzneubau	73 799 000	9 309 000
500761	Frohburgstrasse: Einbau Kindergarten	2 281 000	10 000
500786	Schulanlage Himmeri-Staudenbühl, Erweiterung	88 200 000	100 000
500800	Schulanlage Brunnenhof, Erweiterung	28 211 000	1 000 000
500801	Wohnsiedlung Harsplen, Einbau Kindergarten/Betreuung	2 460 000	180 000
500837	Sportzentrum Heuried, Erweiterung Eisfeld	67 000 000	150 000
500848	Wasserwerkstrasse 107, Umbau zu Schulschwimmanlage	17 100 000	800 000
500861	Altwiesen-/Dübendorfstrasse: Einbau Kindergarten/Betreuung	2 568 000	1 300 000
500891	Röslistrasse 10: Umbau für Schule	9 029 000	2 120 000
500892	Kindergarten Schwandenwies: Ersatzneubau	7 209 000	950 000
500960	Personalhäuser Triemli: Instandsetzung	52 158 000	1 500 000
500972	Schulanlage Falletsche: Umbau für Tagesschule	3 791 000	210 000
500981	Schutzanlage Ackermannstrasse 36: Umbau	2 460 000	10 000

In das Budget 2027 aufgenommene Kredite, die bis zum Inkrafttreten der noch fehlenden Rechtsgrundlage (Bewilligung der Gemeinde oder des Gemeinderats) gesperrt bleiben (in der Vorkolonne erscheint der mutmassliche Gesamtkredit):

Konto		Mutmasslicher Gesamtkredit Fr.	Budget 2027 Fr.
4040	**Immobilien Stadt Zürich (Fortsetzung)**		
500992	Manegghof: Einbau Unterrichtsräume	4 608 000	3 855 000
500998	Schulanlage Chriesiweg: Umbau für Tagesschule	4 155 000	250 000
500999	Kirche Suteracher: Einbau Betreuung/Mehrzwecksaal	2 080 000	70 000
501010	Feuerwehrdepot Hardhof: Umbau für 24-h-Wache	3 220 000	340 000
501014	Gesundheitszentrum für das Alter Langgrüt: Ersatzneubau	92 560 000	150 000
501019	Kindergarten/Betreuung Buchlern: Umbau für Tagesschule	3 640 000	351 000
501031	Gesundheitszentrum für das Alter Affoltern: Neubau	65 400 000	100 000
501032	Gesundheitszentrum für das Alter Käferberg: Ersatzneubau	117 000 000	100 000
501039	Andreaskirche: Einbau KJTT-Provisorium	1 900 000	100 000
501042	Tennisanlage Lengg: Erweiterung	2 507 000	80 000
501045	Stadthaus: Anpassungen für pre-worksmart	4 200 000	600 000
501048	Verwaltungszentrum Eggbühl: Umbau für Schulärztlichen Dienst	2 500 000	200 000

5 Erläuterungen zur Rechnungslegung

5.1 Rechnungslegung und Berichterstattung

Rechnungslegungsmodell

Das Gemeindegesetz (GG, LS 131.1) und die Gemeindeverordnung (VGG, LS 131.11) bilden die übergeordnete kantonale Grundlage für die seit 2019 neu anzuwendende Rechnungslegung.

Auf kommunaler Stufe wurden dazu vom Gemeinderat ausführende Bestimmungen in der Finanzhaushaltverordnung (FHVO, AS 611.101) und in der Globalbudgetverordnung (GBVO, AS 611.102) sowie vom Stadtrat im Finanzhaushaltreglement (FHR, AS 611.111) erlassen.

Die Rechnungslegung gemäss GG und VGG erfolgt in Anlehnung an das Regelwerk des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Allgemeines

Zweck § 118 GG

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen («true and fair view»-Prinzip).

Grundsätze der Rechnungslegung § 119 GG

[1] Die Rechnungslegung richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.

Elemente des Rechnungsmodells

Budget

Zweck § 97 GG

Das Budget legt die Finanzierung der Aufgaben für das nächste Rechnungsjahr fest.

Grundsätze § 98 GG

Das Budget richtet sich nach den Grundsätzen der Jährlichkeit, der qualitativen, quantitativen und zeitlichen Bindung, der Vollständigkeit, der Vergleichbarkeit und der Bruttodarstellung.

Inhalt § 99 GG

[1] Das Budget enthält:

a. die Erfolgsrechnung,
b. die Investitionsrechnung.

[2] Auf die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung finden §§ 124 und 125 Anwendung.

[3] Für Verwaltungsbereiche mit Globalbudget weist das Budget den Budgetkredit sowie die Leistungen und Beurteilungskriterien aus.

[4] Für voraussehbare Ausgaben, für die bei der Beschlussfassung über das Budget die rechtskräftige Bewilligung der Stimmberechtigten oder des Gemeindeparlaments noch aussteht, werden die Budgetkredite mit einem Sperrvermerk aufgenommen. Sie bleiben gesperrt, bis die Bewilligung rechtskräftig ist.

Globalbudget § 100 GG

[1] Die Gemeindeversammlung oder das Gemeindeparlament kann für einen Verwaltungsbereich ein Globalbudget beschliessen, das Aufwand und Ertrag zu einem Globalkredit zusammenfasst.

[2] Verwaltungsbereiche mit Globalbudget müssen Einheiten der institutionellen oder funktionalen Rechnung entsprechen. Das Globalbudget erfasst nur die Erfolgsrechnung.

[3] Ein Gemeindeerlass regelt die Haushaltsführung mit Globalbudgets.

Der Gemeinderat hat mit Beschluss vom 12. Januar 2022 die geltende Globalbudgetverordnung (GBVO, AS 611.102) erlassen.

Die Organisationseinheiten, die gemäss Art. 3 GBVO mit Globalbudgets gesteuert werden, sind in einer Separatvorlage dargestellt.

Verfahren § 101 GG

[1] Der Gemeindevorstand erstellt die Budgetvorlage und begründet insbesondere wesentliche Veränderungen zum Budget des Vorjahres.

[2] Die Gemeindeversammlung oder das Gemeindeparlament beschliesst das Budget. In der gleichen Versammlung bzw. Sitzung wird der Steuerfuss beschlossen.

[3] Budget und Steuerfuss werden bis spätestens Ende Jahr beschlossen. Liegen keine rechtskräftigen Beschlüsse vor, ist der Gemeindevorstand ermächtigt, die für die ordentliche und wirtschaftliche Verwaltungstätigkeit unerlässlichen Ausgaben zu tätigen.

Darstellung § 13 VGG

Das Budget zeigt einen Vergleich mit dem Budget des Vorjahres und mit der letzten Jahresrechnung.

Differenzbegründungen Art. 9 und 18 FHVO

Art. 9 [1] Der Stadtrat begründet in der Budgetvorlage Abweichungen zum Budget des Vorjahres gemäss Anhang 2. Art. 9 Abs. 2 und 3 definieren Fälle bei denen herabgesetzte Anforderungen gelten bzw. Veränderungen nicht begründet werden müssen.

Art. 18 [1] Der Stadtrat begründet in der Jahresrechnung Abweichungen zum Budget (einschliesslich der bewilligten Nachtragskredite) gemäss Anhang 2.
Art. 18 [2] Art. 9 Abs. 2 und 3 gelten sinngemäss.

In Anhang 2 der FHVO sind die Betragsgrenzen festgelegt, ab denen im Falle einer Abweichung i. S. v. Art. 9 und 18 FHVO eine Differenzbegründung erforderlich wird.

Jahresrechnung

Zweck und Inhalt § 120 GG

[1] Die Jahresrechnung zeigt die finanzielle Lage der Gemeinde sowie die finanzielle Entwicklung im Vergleich zum Vorjahr und zum Budget.

[2] Sie enthält insbesondere:
a. die Bilanz,
b. die Erfolgsrechnung,
c. die Investitionsrechnung,
d. die Geldflussrechnung,
e. den Anhang.

[3] Für die Verwaltungsbereiche mit Globalbudget zeigt die Jahresrechnung zudem die erbrachten Leistungen sowie die dafür eingesetzten finanziellen Mittel.

Veröffentlichung § 3 VGG

Der Gemeindevorstand veröffentlicht die Jahresrechnung und das Budget.

Bilanz § 121 GG

[1] Die Bilanz enthält auf der Aktivseite die Vermögenswerte, auf der Passivseite das Fremdkapital und das Eigenkapital.

[2] Die Vermögenswerte werden gegliedert in Finanz- und Verwaltungsvermögen.

[3] Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können.

[4] Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen.

[5] Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Eigenkapital im Besonderen § 122 GG

[1] Das Eigenkapital umfasst das zweckgebundene und das zweckfreie Eigenkapital.

[2] Das zweckgebundene Eigenkapital umfasst:
a. die Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe gemäss § 88,
b. die Fonds im Eigenkapital,
c. die Rücklagen aus Verwaltungsbereichen mit Globalbudget gemäss § 89,
d. die Vorfinanzierungen von Investitionsvorhaben gemäss § 90.

[3] Das zweckfreie Eigenkapital umfasst den Bilanzüberschuss und die Reserve gemäss § 123.

Reserve § 123 GG

[1] Die Gemeinden können mit Einlagen in die Reserve das Nettovermögen erhöhen oder eine Nettoverschuldung vermindern.

[2] Die Einlagen werden budgetiert. Sie dürfen im Budget zu keinem Aufwandüberschuss führen.
[3] Die Reserve wird zur Deckung von Aufwandüberschüssen verwendet.

Entnahme aus der Reserve § 17 VGG

[1] Entnahmen aus der Reserve werden im Budgetorgan beschlossen. Sie werden in der Erfolgsrechnung im ausserordentlichen Ergebnis ausgewiesen.

Erfolgsrechnung § 124 GG

[1] Die Erfolgsrechnung enthält den Aufwand und den Ertrag eines Rechnungsjahres.

[2] Die Erfolgsrechnung nach Aufwand- und Ertragsarten umfasst insbesondere:
a. das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit,
b. das Finanzergebnis,
c. das ausserordentliche Ergebnis,

[3] Das ausserordentliche Ergebnis umfasst:
a. die Einlagen in und Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche,
b. die Einlagen in Vorfinanzierungen und deren Auflösung,
c. die Einlagen in die Reserve.

Investitionsrechnung § 125 GG

[1] Beim Verwaltungsvermögen enthält die Investitionsrechnung alle Ausgaben und Einnahmen für Vermögenswerte, die im Verwaltungsvermögen bilanziert werden.

[2] Beim Finanzvermögen enthält die Investitionsrechnung alle Ausgaben und Einnahmen für Sachanlagen des Finanzvermögens.

Geldflussrechnung § 126 GG / § 18 VGG

§ 126 GG Die Geldflussrechnung informiert über die Herkunft und Verwendung der Geldmittel. Sie ist nach betrieblicher Tätigkeit, Investitions- und Finanzierungstätigkeit unterteilt.

§ 18 VGG Die Geldmittel im Sinne der Geldflussrechnung umfassen die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Geldanlagen bis längstens 3 Monate.

Anhang der Jahresrechnung § 127 GG / § 19 VGG

§ 127 GG Der Anhang

a. bezeichnet das für die Rechnungslegung angewandte Regelwerk und begründet Abweichungen,
b. fasst die Rechnungslegungsgrundsätze einschliesslich der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze zusammen,
c. bezeichnet die von der Jahresrechnung erfassten Organisationseinheiten,
d. enthält weitere Angaben zur Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

§ 19 VGG [1] Zur Beurteilung der Vermögens-, der Finanz- und der Ertragslage enthält der Anhang der Jahresrechnung mindestens

a. den Anlagespiegel der Sachanlagen des Finanzvermögens und der Anlagen des Verwaltungsvermögens und der jeweiligen Eigenwirtschaftsbetriebe,
b. den Beteiligungs- und den Gewährleistungsspiegel,
c. den Rückstellungsspiegel,
d. den Eigenkapitalnachweis,
e. die Sonderrechnungen,
f. das Verzeichnis der von den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament beschlossenen Verpflichtungskredite.

Bilanzierung und Vermögensübertragung

Bilanzierungsgrundsätze für Vermögenswerte § 130 GG

[1] Vermögenswerte werden bilanziert, wenn
a. sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und
b. ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Aktivierung § 20 VGG

[1] Ausgaben für Investitionen ins Verwaltungsvermögen, welche die Aktivierungsgrenze gemäss § 21 übersteigen, werden in der Investitionsrechnung erfasst. Massgebend sind die Gesamtkosten des Projekts oder Beschaffungsgeschäfts.

[2] Unter der Aktivierungsgrenze liegende Ausgaben werden unter Vorbehalt der Erfolgsrechnung belastet.
[3] Ungeachtet der Aktivierungsgrenze werden in der Investitionsrechnung des Verwaltungsvermögens Ausgaben erfasst für:
a. Grundstücke, mit Ausnahme von Strassen-, Wasserbau- und Waldgrundstücken,
b. Investitionsbeiträge,
c. Darlehen und Beteiligungen.

Aktivierungsgrenze § 21 VGG und Art 62 FHR

§ 21 VGG [1] Die Aktivierungsgrenze für Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens wird vom Gemeindevorstand festgelegt. Sie beträgt höchstens Fr. 50 000.
§ 21 VGG [2] Vorbehalten bleibt § 30 Abs. 3.

Art. 62 FHR Die Aktivierungsgrenze für Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens beträgt Fr. 50 000.- pro Einzelvorhaben der Stadt. Vorbehalten bleiben bereichsspezifische Regelungen nach Art. 68.

Bilanzierungsgrundsätze für Verpflichtungen § 130 GG

[2] Verpflichtungen werden bilanziert, wenn
a. ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
b. ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und
c. ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Rückstellungen § 22 VGG

[1] Für Verpflichtungen werden Rückstellungen gebildet, wenn

a. die Verpflichtungen ihren Ursprung in einem Ereignis vor dem Bilanzstichtag hat,
b. der Mittelabfluss wahrscheinlich ist,
c. die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann und
d. der Gesamtbetrag die Wesentlichkeitsgrenze übersteigt.

[2] Die Wesentlichkeitsgrenze entspricht der Aktivierungsgrenze gemäss § 21.

[3] Die Bildung, Verwendung und Auflösung von Rückstellungen werden über die Aufwand- und Ausgabenkonten verbucht

[4] Die Vorgänge gemäss Abs. 3 werden im Rückstellungsspiegel erläutert.

Bewertungsgrundsätze § 131 GG

[1] Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet.

Anmerkung: Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Die Sachanlagen des Finanzvermögens werden in der Bilanz und in der Anlagenbuchhaltung geführt und im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt.

[2] Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibung bilanziert.

Anmerkung: Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Das Verwaltungsvermögen wird in der Bilanz und in der Anlagenbuchhaltung geführt und im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt.

Bewertung des Finanzvermögens im Allgemeinen § 23 Anhang 2 VGG

[1] Die Positionen des Finanzvermögens werden zu den Werten gemäss Anhang 2 Ziff. 1 bilanziert:

1. Bewertung Finanzvermögen
1. flüssige Mittel zu Nominalwerten,
2. Forderungen zu Nominalwerten,
3. Geldmarkt- und Festgeldanlagen zu Nominalwerten,
4. Darlehens- und Hypothekarforderungen zu Nominalwerten,
5. Wertschriften mit Kurswert zum Kurswert,
6. Wertschriften ohne Kurswert zum Anschaffungswert,
7. Fremdwährungen zum Kurswert,
8. Aktive Rechnungsabgrenzungen zu Nominalwerten,
9. Vorräte und angefangene Arbeiten zum Anschaffungswert bzw. zu Herstellungskosten oder zum Marktwert, wenn dieser darunterliegt.
10. Mobilien zum Verkehrswert, unter Berücksichtigung der Nutzungsdauer,
11. Grundstücke zum Verkehrswert,
12. Mit Baurechten belastete Grundstücke anhand des Baurechtszinses, kapitalisiert zu einem marktkonformen Zinsfuss,
13. Gebäude zum Verkehrswert nach der Formel: Einfacher Realwert plus dreifacher Ertragswert, geteilt durch vier,
14. grundbuchamtlich ausgeschiedene Miteigentumsanteile entsprechend der Formel für Gebäude,
15. grundbuchamtlich nicht ausgeschiedene Grundeigentumsanteile zum kapitalisierten Ertragswert.

[2] Wird eine neue Anlage am Jahresende noch nicht genutzt, erfolgt die Bilanzierung in der Sachgruppe Anlagen im Bau. Die Übertragung auf das entsprechende Sachkonto in der Bilanz erfolgt bei Nutzungsbeginn.

[3] Wertänderungen werden in der Erfolgsrechnung verbucht.

Bewertung des Verwaltungsvermögens § 25 VGG

[1] Das Verwaltungsvermögen wird zum Anschaffungswert abzüglich erhaltener Beiträge bilanziert (Aktivierung der Nettoinvestitionen).

[2] Wird eine neue Anlage am Jahresende noch nicht genutzt, erfolgt die Bilanzierung gemäss § 23 Abs. 2.

Abschreibungen und Wertminderungen § 132 GG

Die Entwertung des Verwaltungsvermögens durch Nutzung wird durch lineare Abschreibung über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt.

Ist auf einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauernde Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Der Regierungsrat regelt die angenommene Nutzungsdauer der Anlagekategorien in einer Verordnung.

Abschreibungen des Verwaltungsvermögens im Allgemeinen § 26 VGG

[1] Das Verwaltungsvermögen, das durch Nutzung entwertet wird, wird planmässig nach Anlagekategorie gemäss Anhang 2 Ziff. 4 über die festgelegte Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

[2] Die Abschreibungen beginnen mit der Nutzung. Im ersten Jahr der Nutzung kann eine Jahresabschreibung vorgenommen werden.

Abschreibungen von Grundstücken, Darlehen, Beteiligungen und Einlagen im Verwaltungsvermögen § 27 VGG

[1] Grundstücke, Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens werden unter Vorbehalt von Abs. 2 und 3 nicht abgeschrieben. Bei Bedarf findet eine Wertberichtigung statt.

[2] Abgeschrieben werden Strassen-, Wasserbau- und Waldgrundstücke.

[3] Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt und Einlagen in privatrechtliche Stiftungen oder Vereine zur Bildung von Eigenkapital werden als Investitionsbeiträge aktiviert und über eine Nutzungsdauer von 25 Jahren abgeschrieben.

Wertberichtigung § 28 VGG

[1] Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft.

[2] Ist bei einer Position eine dauerhafte Wertminderung eingetreten, wird deren bilanzierter Wert ausserplanmässig abgeschrieben oder berichtigt.

Bewertung des Fremdkapitals § 29 VGG

Das Fremdkapital wird zum Nominalwert bewertet.

Vermögensübertragung und Vermögensveräusserung § 133 GG

[1] Die Übertragung von Vermögenswerten zwischen Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen erfolgt zum Buchwert.

[2] Vermögenswerte werden zum Verkehrswert an Dritte veräussert. Der Wert kann tiefer festgesetzt werden, wenn ein überwiegendes öffentliches Interesse vorliegt.

Rechnungsführung

Grundsätze der Buchführung § 135 GG / § 32 VGG

§ 135 GG Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.
§ 32 VGG Unabhängig vom Informationsträger sind bei der Führung der Bücher und der Erfassung der Buchungsbelege die Grundsätze der ordnungsgemässen Buchführung und Aufbewahrung einzuhalten.

Anlagenbuchhaltung § 136 GG / § 35 VGG

§ 136 GG Die Sachanlagen des Finanzvermögens und das Verwaltungsvermögen werden in einer Anlagebuchhaltung geführt.

§ 35 VGG [1] Die Anlagebuchhaltung umfasst die Sachanlagen, die über mehrere Jahre genutzt werden. Sie zeigt für jede Anlage insbesondere
a. den Anschaffungswert,
b. die erhaltenen Beiträge,
c. die jährlichen und kumulierten planmässigen Abschreibungen,
d. die Wertberichtigungen und ausserplanmässigen Abschreibungen,
e. den Restbuchwert,
f. die Zu- und Abgänge,
g. die Umgliederungen,
h. die Anlagekategorien und die Nutzungsdauer,

[2] Die Anlagen werden gemäss den Sachgruppen in der Bilanz gegliedert.

Anlagekategorien und Nutzungsdauer § 30 VGG

[1] Der Gemeindevorstand legt fest, ob anstelle des Mindeststandards der erweiterte Standard gemäss Anhang 2 Ziff. 4.1 angewendet wird. Die Wahl kann in allgemeiner Weise oder in Bezug auf einzelne Projekte und Beschaffungsgeschäfte erfolgen.

[2] In begründeten Fällen kann er eine kürzere Nutzungsdauer festlegen.
[3] Er kann für die im Anhang 2 Ziff. 4.2 aufgeführten Aufgabenbereiche beschliessen, dass sich die Aktivierungsgrenze und die Anlagekategorien nach bereichsspezifischen Regelungen richten. Die Anwendung dieser Regelung ist im Anhang der Jahresrechnung offenzulegen.

Anmerkung: Der Stadtrat hat sich für den erweiterten Standard entschieden (Art. 67 FHR). Im Weiteren hat er beschlossen, dass in den nachstehend aufgeführten Bereichen die entsprechenden bereichsspezifischen Regelungen (Branchenregelungen) angewendet werden (Art. 68 FHR).

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

Bereich / Institution	Branchenregelung
Abwasserbeseitigung ERZ Abwasser (3535)	Fachorganisation für Entsorgung und Strassenunterhalt, FES Verband Schweizer Abwasser- und Gewässerschutzfachleute, VSA Richtlinie über die Finanzierung auf Gemeinde- und Verbandsebene
Elektrizitätsversorgung Elektrizitätswerk der Stadt Zürich ewz (4530)	Verband Schweizerischer Elektrizitätsunternehmen, VSE Handbuch für das betriebliche Rechnungswesen
Öffentlicher Verkehr Verkehrsbetriebe VBZ (4540)	Verordnung des UVEK über das Rechnungswesen der konzessionierten Unternehmen, RKV
Wasserversorgung Wasserversorgung WVZ (4525)	Schweizerischer Verein des Gas- und Wasserfaches, SVGW Empfehlung zur Finanzierung der Wasserversorgung
Spital Stadtspital Zürich (3035)	H+ Die Spitäler der Schweiz Betriebliches Rechnungswesen im Spital
Kehrichtverbrennung und –entsorgung ERZ Abfall (3550)	Kantonale Sonderbestimmung gemäss Anhang 2, Ziffer 4.2.B.2 der VGG

Zuordnung von Liegenschaften § 31 VGG

[1] Liegenschaften, die ausschliesslich oder zur Hauptsache der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen, werden dem Verwaltungsvermögen zugeordnet.

[2] Liegenschaften, die im untergeordneten Umfang der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen, können anteilsmässig dem Finanz- und dem Verwaltungsvermögen zugeordnet werden. Andernfalls werden sie vollumfänglich dem Verwaltungsvermögen zugeordnet.

Liegenschaftenfonds § 8 VGG, Art. 6 FHVO, Art. 17ff FHR

§ 8 VGG [1] Die Gemeinden können für Wohn- und Gewerbeliegenschaften, die durch Dritte genutzt werden, Liegenschaftenfonds bilden. Diese sind zweckgebundenes Eigenkapital.

§ 8 VGG [2] Liegenschaftenfonds erfordern eine Regelung in einem Gemeindeerlass.

Die Stadt Zürich hat dies in Art. 6 FHVO geregelt:

Art. 6 FHVO [1] Die Organisationseinheiten können für werterhaltende Erneuerungen Liegenschaftenfonds i.S.v. § 8 VGG führen.
Art. 6 FHVO [2] Der Stadtrat regelt die Einzelheiten in einem Reglement und bezeichnet darin insbesondere:
a. die Organisationseinheiten;
b. die Liegenschaftengruppen, für die ein Fonds geführt wird;
c. die Höhe der jährlichen Einlagen sowie die maximale Höhe der Gesamteinlagen als Prozentsatz des Gebäudeversicherungswerts;
d. Gegenstand und Modalitäten der internen Verzinsung.

Art. 17ff FHR Die Einzelheiten zu den Liegenschaftenfonds sind in den Art. 17ff FHR geregelt.

Interne Verrechnungen § 137 GG

[1] Interne Verrechnungen sind Gutschriften und Belastungen zwischen Verwaltungsbereichen.

[2] Sie werden vorgenommen, wenn sie für die Aufwand- und Ertragsbestimmung oder die wirtschaftliche Leistungserbringung erforderlich sind.

Inventarführung § 138 GG

[1] Die Gemeinden erstellen jährlich Wert- und Sachinventare.

[2] Wertinventare enthalten die bilanzierten, Sachinventare die nicht bilanzierten Anlagen, Vorräte und Lagerbestände.

Aufbewahrung § 139 GG

[1] Es gelten folgende Aufbewahrungsfristen:

a. 50 Jahre für Budget, Jahresrechnung und Geschäftsbericht,
b. 30 Jahre für Buchhaltung und Inventar,
c. 10 Jahre für Buchungsbelege.
[2] Die Dokumente können elektronisch aufbewahrt werden.

Informationsträger § 33 VGG

[1] Zur Aufbewahrung und Archivierung von Büchern, Buchungsbelegen und Geschäftskorrespondenz sind unveränderbare Informationsträger zulässig, namentlich Papier, Bildträger und Datenträger.

Finanzinformationen

Finanzkennzahlen § 140 GG / § 37 VGG

§ 140 GG Der Regierungsrat legt Kennzahlen fest, welche die Gemeinden im Finanz- und Aufgabenplan, im Budget und in der Jahresrechnung ausweisen müssen.

Anmerkung: Unter Kennzahlen werden Zahlen mit spezifischen Erkenntniswert verstanden, die in konzentrierter Form einen Sachverhalt zum Ausdruck bringen. Der ausgewiesene Wert wird mit einem Richtwert verglichen und beurteilt. Kennzahlen werden vielfach als absolute Zahl oder als Verhältniszahl ermittelt.

§ 37 VGG [1] Im Finanz- und Aufgabenplan, im Budget und in der Jahresrechnung werden folgende Finanzkennzahlen veröffentlicht:

a. Selbstfinanzierungsgrad,
b. Zinsbelastungsanteil,
c. Nettoverschuldungsquotient,
d. Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner.
§ 37 VGG [2] Die Berechnung der Kennzahlen richtet sich nach Anhang 2 Ziff. 3.

Gliederung des Finanzhaushalts § 85 GG, § 6 VGG, Art. 3 FHVO

§ 85 GG [1] Das Budget und die Jahresrechnung werden nach Aufgaben gegliedert (funktionale Gliederung) sowie nach einem einheitlichen Kontenrahmen für die öffentlichen Haushalte dargestellt.

§ 85 GG [2] Die Gemeinde kann zusätzlich eine Gliederung nach Organisationseinheiten vorsehen (institutionelle Gliederung).

§ 6 VGG [1] Die Bilanz, die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung werden nach Sachgruppen gegliedert (Kontenrahmen).

§ 6 VGG [2] Die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung werden zusätzlich nach Funktionen gegliedert.

Art. 3 FHVO [1] Die Gliederung von Budget und Jahresrechnung erfolgt nach Organisationseinheiten (institutionelle Gliederung).

Anmerkung: Die Institutionelle Gliederung ordnet Budget und Rechnung nach dem organisatorischen Aufbau der Stadtverwaltung, also nach Departementen und Dienstabteilungen. Die ersten zwei Ziffern der Institutionsnummer bilden die Reihenfolge der Behörden und Departemente, die folgenden zwei Ziffern klassieren die Buchungskreise.

Einheit des Haushalts § 86 GG

[1] Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde als Einheit geführt. Sie besteht aus

a. der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen,

b. den Sonderrechnungen.

[2] Die Einnahmen der Gemeinde fliessen in den allgemeinen Gemeindehaushalt. Davon ausgenommen sind Einnahmen, die aufgrund ihrer Zweckbestimmung einer Spezialfinanzierung zuzuweisen oder als Sonderrechnung zu verwalten sind.

Anmerkung: Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Gemeindeexekutive, die gesamte Gemeindeverwaltung, die Eigenwirtschaftsbetriebe sowie die Rechtspflege auf kommunaler Ebene.

Die selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten (Asyl-Organisation Zürich, , Stiftung Wohnungen für kinderreiche Familien, Stiftung Alterswohnungen der Stadt Zürich, Stiftung PWG zur Erhaltung von preisgünstigen Wohn- und Gewerberäumen der Stadt Zürich, Stiftung Einfach Wohnen) sind nicht Teil der Hauptrechnung. Sie werden als separate Institutionen im Anhang aufgeführt.

Eigenwirtschaftsbetriebe § 88 GG, § 7 VGG, Anhang 1 FHVO

§ 88 GG [1] Eigenwirtschaftsbetriebe sind Verwaltungsbereiche, die nach dem Grundsatz der Eigenwirtschaftlichkeit geführt werden.

§ 88 GG [2] Die Gemeinde errichtet Eigenwirtschaftsbetriebe, wenn

a. sie dazu durch übergeordnetes Recht verpflichtet ist oder
b. die Gemeindeversammlung oder das Gemeindeparlament dies beschliesst.

§ 88 GG [3] Betriebsgewinne und Betriebsverluste werden auf Spezialfinanzierungskonten vorgetragen. Ihr Bestand bemisst sich nach den Erfordernissen einer verursachergerechten Betriebsfinanzierung.

§ 7 VGG [1] Die Betriebsrechnung von Eigenwirtschaftsbetrieben umfasst die gesamten Kosten für deren Aufgabenerfüllung, insbesondere Verzinsungen und Abschreibungen.

§ 7 VGG [2] Die Gemeinde kann eine Einlage aus Steuermitteln als einmalige neue Ausgabe bewilligen, wenn

a. der Eigenwirtschaftsbetrieb einen Vorschuss ausweist,

b. ohne Einlage unverhältnismässig hohe Gebühren erforderlich wärenund

c. das übergeordnete Recht eine Einlage zulässt.

Aufgabenerfüllung, insbesondere Verzinsungen und Abschreibungen.

§ 7 VGG [3] Entnahmen können gestützt auf einen Gemeindeerlass vorgenommen werden, soweit das übergeordnete Recht dies zulässt.

Anhang 1 FHVO Es werden folgende Organisationseinheiten als Eigenwirtschaftsbetriebe geführt:

- Wohnen und Gewerbe (2034)
- Gastronomie (2035)
- Parkierungsbauten (2036)
- Parkgebühren (2505)
- Blaue Zonen (2506)
- ERZ Entsorgung + Recycling Zürich, Abwasser (3535)
- ERZ Entsorgung + Recycling Zürich, Abfall (3550)
- Wasserversorgung (4525)
- Elektrizitätswerk der Stadt Zürich (4530)
- Verkehrsbetriebe (4540)
- Heilpädagogische Schule Zürich (5030)
- Schule für Kinder und Jugendliche mit Körper- und Mehrfachbehinderungen Zürich (5031)
- Schule Fokus Sehen (5032)
- Viventa15plus (5033)

5.2 Interne Verzinsung Budget 2027

Die Zinssätze im internen Kontokorrentverkehr werden, gestützt auf § 36 der Gemeindeverordnung (VGG, LS 131.11), jährlich durch den Stadtrat festgelegt. Für das Jahr 2027 sind der STRB Nr. 1330 vom 15. April 2026 oder die nachträglich ermittelten tatsächlichen Werte massgebend (Kat. 3).

Angewendete Zinssätze:

Nr.	Kategorie	Zinssatz	Festlegungsgrundlage
1	- Betriebskontokorrente Eigenwirtschaftsbetriebe - *Liegenschaften Stadt Zürich (2021)* - Dienstabteilungen mit Globalbudget (ohne Sonderregelung Stadtspitäler)	*Schulden* bei der Finanzverwaltung: 1,25% *Guthaben* bei der Finanzverwaltung: 0,275%	Durchschnitt der städtischen Selbstkosten für die extern beschafften und zu beschaffenden Fremdmittel Marktübliche Verzinsung einer mittelfristigen Kapitalanlage
2	- Liegenschaftenfonds	0,275%	Marktübliche Verzinsung einer mittelfristigen Kapitalanlage
3	- Sonderrechnungen	0,00% (Mindestsatz: 0,00%)	Kassazinssatz für 10-jährige Bundesanleihen, abzüglich 100 Basispunkte
4	Stadtspital Zürich - Kalkulatorisches Eigenkapital - langfristige Verbindlichkeiten - Betriebskontokorrente	 unverzinslich 0,75% wie DA mit Globalbudget	Es wird ein unverzinsliches, kalkulatorisches Eigenkapital angerechnet. Bei den langfristigen Verbindlichkeiten handelt es sich um die ehemaligen Darlehen des Kantons Zürich.

Für die Ermittlung des zu budgetierenden Zinsbetrags wird in der Regel vom erwarteten durchschnittlichen Kapitalbedarf ausgegangen.