

Auszug aus dem Protokoll des Stadtrates von Zürich

vom 8. Juli 2009

925. Interpellation von Monjek Rosenheim und Dr. Urs Egger betreffend Betrieb grösserer städtischer Sportanlagen. Am 6. Mai 2009 reichten die Gemeinderäte Monjek Rosenheim (FDP) und Dr. Urs Egger (FDP) folgende Interpellation, GR Nr. 2009/172, ein:

Die Stadt betreibt seit langen Jahren eigene kleinere und grössere Sportanlagen auf städtischem Grund. Im Laufe der Zeit haben sich die Bedürfnisse der Benutzer wie auch die Möglichkeiten der Verwaltung der grösseren Sportanlagen verändert. Die Kosten zum Betrieb der Anlagen sind hoch und es drängen sich gerade im Umfeld der knapper werdenden öffentlichen Mittel Fragen zur Effizienz in der Bewirtschaftung auf.

In diesem Zusammenhang bitten wir den Stadtrat um Beantwortung folgender Fragen:

1. Wie wird heute die Verwaltung bzw. der Betrieb der grösseren städtischen Sportanlagen koordiniert und deren effiziente Verwaltung sichergestellt bzw. professionell geprüft?
2. Wann hat der Stadtrat letztmalig eine Kostenanalyse zum Betrieb der öffentlichen, grösseren städtischen Sportanlagen als ganzes wie auch je Anlage im Detail gemacht und mit welchen konkreten Ergebnissen? (Bitte übersichtliche, aussagekräftige Infos je Sportanlage, falls vorhanden.)
3. Welches sind die aktuellen Kosten (für 2008) der grösseren städtischen Sportanlagen? (Bitte differenziert und übersichtlich aufgliedert nach jeweiliger Sportanlage, Leistungsangebot, Benutzer- und Besucherfrequenzen, etc.)
4. Hat der Stadtrat schon einmal geprüft den Betrieb grösserer städtischer Sportanlagen an Nutzer zu übertragen? Wenn nein, warum nicht? Wenn ja, wo konkret mit welchen Überlegungen/Ergebnissen?
5. Bei welchen grösseren Sportanlagen kämen aus Sicht des Stadtrats zu welchen Rahmenbedingungen auch private Trägerschaften in Frage?

Auf Antrag des Vorstehers des Schul- und Sportdepartements beantwortet der Stadtrat die Interpellation wie folgt:

Vorbemerkungen

Der Leistungsauftrag des Sportamtes wird jährlich durch den Gemeinderat mit dem Globalbudget beschlossen. 21 Sportanlagen und 20 Badeanlagen werden vom Sportamt in eigener Regie geführt, 30 meistens kleinere Sportanlagen und 4 Badeanlagen werden im Auftrag des Sportamtes durch Dritte betrieben. In der Regel handelt es sich dabei um Vereine, welche die von ihnen benutzten Anlagen selbst führen. Die Details können dem Globalbudget 2009 bzw. dem Produktgruppen-Jahresabschluss 2008 des Sportamtes entnommen werden. Die Kosten und Erträge sind im Globalbudget nach Produktgruppen enthalten. Selbstverständlich verfügt das Sportamt über zusätzliche Auswertungen nach Produkten, Unterprodukten und auch für jede einzelne Sportanlage.

Bereitstellung und Betrieb von Sportanlagen für die Bevölkerung und die Sportvereine sind Aufgaben der öffentlichen Hand. Da der Zugang zu Sportanlagen jedermann offenstehen soll, können diese – wie auch die Kultureinrichtungen – nicht kostendeckend betrieben werden. Für Jugendgruppen gilt in der Stadt Zürich seit bald 30 Jah-

ren der Nulltarif, was eine wichtige Sportförderungsmassnahme darstellt, den Kostendeckungsgrad der Sportanlagen aber natürlich verschlechtert. Für den Betrieb der Sportanlagen sind in erster Linie sportpolitische Kriterien und erst in zweiter Linie betriebswirtschaftliche Überlegungen massgebend. Im konkreten Fall äussert sich das beispielsweise so, dass das Sportamt auch in den «Spitzenzeiten» die Kunsteisbahnen für Trainings von Jugendgruppen zur Verfügung stellt, obwohl es diese problemlos für mehrere hundert Franken pro Stunde an interessierte Hobbysportler vermieten könnte. Der Stadtrat ist überzeugt, dass die städtische Sportpolitik von Bevölkerung, Vereinen und Behörden mitgetragen wird. Dies zeigt sich in regelmässigen Abständen bei Volksabstimmungen und auch bei Abstimmungen im Gemeinderat, letztmals zum Beispiel anlässlich der Gemeinderatsdebatte über die Förderung des ausser-schulischen Jugendsports vom 7. Januar 2009, als der Gemeinderat mit 114:0 Stimmen (ohne Enthaltungen) einer Verdoppelung der Jugendsportsubventionen zustimmte.

Die wichtigste Massnahme zur Sportförderung ist die kostengünstige Bereitstellung von Sportanlagen. Der entstehende Nettoaufwand sollte deshalb nicht als Defizit bezeichnet werden, sondern ist als beabsichtigter Beitrag zur Förderung des Sports, der Volksgesundheit und der Lebensqualität zu betrachten. Dennoch ist der Stadtrat natürlich daran interessiert, dass diese Anlagen möglichst kostengünstig betrieben werden.

Zu Frage 1: Wie oben erwähnt, ist für den Betrieb aller städtischen Sportanlagen (mit Ausnahme der zu einem Schulhaus gehörenden Schulsportanlagen) das Sportamt zuständig. Es betreibt die Anlagen selbst oder lässt sie durch geeignete private Trägerschaften betreiben. «Eigentümer» der Sportanlagen und damit zuständig für den baulichen Unterhalt sind die Immobilien-Bewirtschaftung (für die Gebäude) bzw. Grün Stadt Zürich (für die Aussensportanlagen). Dem Sportamt werden als «Miete» für diese Anlagen die so genannten Querschnittskosten belastet. Diese betragen im Voranschlag 2009 insgesamt 55,9 Mio. Franken, was 53,4 Prozent des gesamten Sportamtbudgets ausmacht. Innerhalb des Sportamtes trägt der Direktor die Gesamtverantwortung, während die operative Verantwortung für die Führung der Anlagen von der Abteilung Sportanlagen einerseits und der Abteilung Badeanlagen andererseits wahrgenommen wird. Den Abteilungsleitern unterstehen mehrere Bereichsleiter, die ihrerseits die direkten Vorgesetzten der Anlageleiter bzw. die Partner der ausgegliederten Betriebe sind. Im Übrigen gelten für das Sportamt die in der Stadtverwaltung üblichen Kontroll- und Steuerungsvorgaben.

Zu den Fragen 2 und 3: Wie oben erwähnt, führt das Sportamt für jede einzelne Sportanlage eine separate Rechnung, selbstverständlich jährlich. Es würde zu weit führen, sämtliche Details im Rahmen dieser Beantwortung aufzulisten. Eine Zusammenfassung der Kosten und Erträge (verdichtet auf die Kostenartengruppen) wird dem Gemeinderat im Anhang zur Verfügung gestellt.

Obwohl sich aus den darin enthaltenen Detailzahlen der einzelnen Sportanlagen interessante Berechnungen machen lassen (z. B. Kosten pro Nutzende), sollten keine voreiligen Schlussfolgerungen gezogen werden. Bei praktisch allen Anlagen machen nämlich die

Querschnittskosten (d. h. die durch die Immobilien-Bewirtschaftung und Grün Stadt Zürich verrechneten «Mieten») den grössten Kostenfaktor aus, von Anlage zu Anlage gibt es aber erhebliche Unterschiede. Die tiefsten Kosten pro Nutzende mit unter Fr. 10.– weisen deshalb ältere Grossanlagen wie die Sportanlage Sihlhölzli oder das Hallenbad City auf, während beispielsweise das aufwändig renovierte Freibad Letziggraben (denkmalgeschütztes Objekt) trotz einer erfreulichen Frequenzsteigerung auf Fr. 28.– kommt (ohne Querschnittskosten knapp Fr. 5.–). Bei den Hallen- und Freibädern werden die durchschnittlichen Kosten pro Nutzende jeweils im Globalbudget bzw. in der Produktgruppen-Rechnung erwähnt. Sie betragen 2008 in den Hallenbädern Fr. 13.33 (ohne Querschnittskosten Fr. 4.43), bei den Freibädern Fr. 14.19 (ohne Querschnittskosten Fr. 3.57). Bei den Rasensportanlagen betragen die Kosten pro Nutzende knapp Fr. 20.– (bzw. Fr. 6.60 ohne Querschnittkosten), wobei zu berücksichtigen ist, dass die Mehrheit der Nutzenden (d. h. die Jugendgruppen) gar keine Gebühren bezahlen. Auch bei den übrigen Sportarten bewegen sich die Kosten pro Nutzende je nach Anlage und Benutzerstruktur zwischen Fr. 15.– und Fr. 25.–. Wie erwähnt, sind jedoch Vergleiche zwischen Einzelanlagen nur bei Berücksichtigung der individuellen Situation (Querschnittkostenanteil, Anzahl kostenbefreite Nutzende, Grösse der Anlage usw.) aussagekräftig.

Zu den Fragen 4 und 5: Wie in der Einleitung erwähnt, wurde der Betrieb der meisten kleineren Sportanlagen an die Nutzer bzw. Dritte übertragen. Teilweise funktioniert diese Zusammenarbeit schon seit Jahrzehnten (z. B. bei vielen Tennisanlagen), teilweise wurden die Ausgliederungen im Rahmen der Sparpakete in den Neunzigerjahren vollzogen. Bei kleineren Anlagen funktionieren die Ausgliederungen in der Regel gut, solange ein einzelner Verein seine eigene Anlage betreut. Bei grösseren Sportanlagen sind Ausgliederungen nur erfolgreich, wenn eine professionelle Organisation den Betrieb übernimmt. Dies ist z. B. bei der Kunsteisbahn Dolder, dem Hallenbad Altstetten und dem Hallenbad Leimbach der Fall.

Das Sparpotenzial bei Ausgliederungen grösserer Anlagen darf allerdings nicht überschätzt werden. Es ist nur vorhanden, wenn die Anlagen ganz oder teilweise mit ehrenamtlich tätigen Mitarbeitenden geführt werden oder wenn tiefere Löhne und Sozialleistungen bezahlt werden. Wie die Erfahrung zeigt, lassen sich derartige Spareffekte in der Regel nur kurzfristig erzielen und werden im Laufe der Jahre korrigiert. Die von den ausgegliederten Betrieben publizierten Jahresrechnungen zeigen nur die halbe Wahrheit, weil die städtischen Subventionen als Ertrag ausgewiesen werden und das Sportamt die Querschnittskosten nach wie vor über sein eigenes Budget abrechnet. Auch die ausgegliederten Betriebe stehen somit in der Rechnung des Sportamtes noch mit erheblichen Beträgen zu Buche. Beispielsweise betragen die Nettoaufwendungen zulasten der Stadt im Jahr 2008 1,3 Mio. Franken für die Kunsteisbahn Dolder, 1,8 Mio. Franken für das Hallenbad Altstetten und 1,0 Mio. Franken für das Hallenbad Leimbach.

Eine Ausgliederung von grossen polysportiven Anlagen mit Dutzenden von Nutzervereinen würde in der Praxis kaum funktionieren, es sei denn, es würde eine eigens für diesen Zweck geschaffene neutrale Institution aufgebaut und eingesetzt.

Wenn ohne Rücksicht auf sportpolitische Überlegungen und die städtischen Einflussmöglichkeiten eine kostengünstigere Lösung für den Betrieb der Sportanlagen angestrebt würde, wäre es vermutlich sinnvoller, die entsprechenden Abteilungen des Sportamtes gesamthaft auszugliedern als Dutzende neuer Kleinstorganisationen zu schaffen, die dann wiederum koordiniert werden müssten. Der Stadtrat geht allerdings davon aus, dass derartige Ausgliederungsanträge im Gemeinderat nicht mehrheitsfähig wären. Als der Stadtrat vor einigen Jahren ein entsprechendes Postulat entgegennehmen wollte, verweigerte der Gemeinderat jedenfalls die Überweisung (GR Nr. 1998/408, Ablehnung am 1. März 2000). In der Diskussion wurde dies damit begründet, dass der Sport eine Kernaufgabe der Stadt sei und diese ihre Einflussmöglichkeiten nicht einschränken dürfe.

Grundsätzlich ist der Stadtrat bereit, in Einzelfällen auch Ausgliederungen von Sportanlagen zu prüfen, wenn diese zu Vorteilen für die Stadt führen und keine Nachteile für den Sportbetrieb und das Personal mit sich bringen. Insbesondere bei Sportanlagen, die dem professionell betriebenen Hochleistungssport dienen, könnten solche Betriebsformen durchaus sinnvoll sein.

Mitteilung je unter Beilage (Auszüge aus Rechnung Sportamt 2008) an den Vorsteher des Schul- und Sportdepartements, die übrigen Mitglieder des Stadtrates, den Stadtschreiber, den Rechtskonsulenten, das Sportamt (3) und den Gemeinderat.

Für getreuen Auszug
der Stadtschreiber

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
durch SPA betr. Polysportive-Anlagen	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	12'490.3	12'188.6	-301.7	-2.48
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	13'347.6	13'163.4	-184.2	-1.40
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	3'439.5	3'503.3	63.8	1.82
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	1'651.1	1'329.9	-321.2	-24.16
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	8'256.3	8'330.3	74.0	0.89
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.8		-0.8	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-857.3	-974.8	-117.5	-12.05
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-656.5	-848.5	-192.0	-22.63
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-162.9	-97.4	65.5	67.20
	▸ 5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung		-6.0	-6.0	-100.00
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-37.9	-22.9	15.0	65.74
nicht zuteilbare K/E Polysportive Ani. ²	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	559.7	634.6	74.9	11.80
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	601.3	670.0	68.7	10.26
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	370.6	407.1	36.5	8.97
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	50.2	52.9	2.7	5.15
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	179.8	210.0	30.2	14.40
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.8		-0.8	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-41.6	-35.4	6.2	17.42
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-3.7	-12.5	-8.9	-70.80
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-37.9	-22.9	15.0	65.74
Buchlern	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'804.7	1'700.4	-104.3	-6.13
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'862.5	1'772.1	-90.3	-5.10
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	424.5	408.6	-15.8	-3.88
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	220.3	152.4	-67.9	-44.55
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'217.7	1'211.1	-6.6	-0.55
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-57.7	-71.7	-14.0	-19.49
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-57.7	-71.7	-14.0	-19.49
Frequenzen 2008: Rasensport: 78'696 Tennis (belegte Std.): 1'778						
Elchrain	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'054.4	1'087.5	33.1	3.04
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'123.2	1'127.5	4.3	0.38
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	251.4	274.3	22.9	8.35
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	104.4	77.1	-27.3	-35.44
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	767.4	776.1	8.7	1.13
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-68.8	-40.0	28.8	71.93
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-68.8	-40.0	28.8	71.93
Frequenzen 2008 Rasensport: 13'163 Tennis (belegte Std.): 2'635						
Fronwald ⁴	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'371.3	1'242.1	-129.1	-10.40
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'442.2	1'332.7	-109.4	-8.21
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	282.1	322.7	40.6	12.57
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	195.3	104.5	-90.8	-86.91
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	964.8	905.6	-59.2	-6.54
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-70.9	-90.6	-19.7	-21.74
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-59.3	-90.6	-31.3	-34.56
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-11.6		11.6	
Frequenzen 2008: Rasensport: 29'788 Tennis 2008 ausser Betrieb Halle: 49'202 (davon Schule: 25'415)						
Hardhof	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'620.2	1'664.5	44.3	2.66
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'774.2	1'836.5	62.3	3.39
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	467.3	459.3	-7.9	-1.73
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	211.9	285.0	73.1	25.65
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'095.0	1'092.2	-2.8	-0.26
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-154.0	-172.0	-18.0	-10.49
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-151.8	-172.0	-20.2	-11.77
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-2.2		2.2	
Frequenzen 2008: Rasensport: 62'723 Tennis (belegte Std.): 6'195						
Heerenschürli	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'801.1	1'901.4	100.3	5.27
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'825.5	1'966.1	140.6	7.15
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	405.5	427.3	21.9	5.12
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	106.7	104.1	-2.6	-2.50
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'313.3	1'434.7	121.4	8.46
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-24.4	-64.7	-40.3	-62.33
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-17.7	-64.7	-47.0	-72.68
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-6.7		6.7	
Frequenzen 2008 Rasensport: 54'773 Tennis (belegte Std.): 336						
Sihlhözi ⁴	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'231.8	1'135.4	-96.4	-8.49
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'339.5	1'270.7	-68.8	-5.41
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	317.6	285.3	-32.3	-11.32
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	211.2	175.5	-35.7	-20.36
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	810.6	809.9	-0.7	-0.09
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-107.7	-135.3	-27.6	-20.42
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-84.3	-135.3	-51.0	-37.71
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-23.4		23.4	
Frequenzen 2008 Ausenanlage: 9'545 Hallen: 152'993 (davon Schule: 19'580)						
Sportzentrum Heuried	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'597.8	1'406.1	-191.6	-13.63
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'841.3	1'700.6	-140.7	-8.27
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	521.3	523.1	1.9	0.35
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	341.1	214.5	-126.6	-59.03
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	978.9	963.0	-15.9	-1.65
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-243.5	-294.5	-51.0	-17.31
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-147.2	-203.6	-56.4	-27.72
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-96.4	-84.9	11.5	13.51
	▸ 5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung		-6.0	-6.0	-100.00
Frequenzen 2008 Rasensport: 14'006 Kunsteisbahn: 60'450						

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
Utogrund⁴	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'449.3	1'416.4	-32.9	-2.32
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'538.1	1'487.0	-51.1	-3.44
Frequenzen 2008	▶ 5070R507000030	Personalkosten	399.4	395.5	-3.9	-0.98
Aussenanlage: 29'302	▶ 5070R507000031	Sachkosten	210.0	163.9	-46.1	-28.12
Halle: 47'819 (davon Schule: 11'128)	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	928.7	927.6	-1.1	-0.12
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-88.8	-70.6	18.2	25.80
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-69.8	-70.6	-0.8	-1.09
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-19.0		19.0	
durch SPA betr. Rasensportanlagen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	5'557.0	5'539.0	-18.0	-0.32
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	5'756.8	5'744.3	-12.5	-0.22
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	1'256.7	1'221.3	-35.4	-2.90
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	818.7	783.3	-35.4	-4.51
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	3'681.0	3'739.7	58.7	1.57
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.4		-0.4	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-199.8	-205.3	-5.5	-2.68
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-150.5	-182.5	-32.0	-17.56
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-26.8	-9.2	17.6	192.10
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-22.6	-13.6	8.9	65.62
nicht zuteilbare K/E Rasensportanl.²	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	734.6	819.3	84.7	10.34
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	759.9	856.9	97.0	11.32
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	194.6	206.8	12.2	5.92
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	57.6	124.8	67.2	53.83
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	507.2	525.2	18.0	3.43
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.4		-0.4	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-25.3	-37.6	-12.3	-32.75
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-0.9	-17.8	-16.9	-94.94
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-1.8	-6.2	-4.4	-70.62
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-22.6	-13.6	8.9	65.62
Allmend	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'168.8	1'104.5	-64.3	-5.82
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'220.3	1'138.7	-81.6	-7.17
Frequenzen 2008	▶ 5070R507000030	Personalkosten	294.2	271.7	-22.5	-8.28
Rasensport: 50'819	▶ 5070R507000031	Sachkosten	183.5	126.2	-57.3	-45.37
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	742.6	740.8	-1.8	-0.25
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-51.5	-34.2	17.3	50.59
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-35.1	-34.2	0.9	2.63
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-16.4		16.4	
Juchhof 1	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	939.9	735.2	-204.7	-27.84
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	963.8	774.5	-189.3	-24.44
Frequenzen 2008	▶ 5070R507000030	Personalkosten	175.3	153.9	-21.4	-13.89
Rasensport: 56'859	▶ 5070R507000031	Sachkosten	243.6	35.4	-208.2	-588.03
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	545.0	585.2	40.2	6.87
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-23.9	-39.3	-15.4	-39.19
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-23.9	-39.3	-15.4	-39.19
Juchhof 2	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	838.5	1'078.7	240.2	22.27
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	882.4	1'113.2	230.8	20.73
Frequenzen 2008	▶ 5070R507000030	Personalkosten	121.1	151.1	30.0	19.86
Rasensport: 51'775	▶ 5070R507000031	Sachkosten	160.4	361.4	201.0	55.63
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	601.0	600.7	-0.3	-0.05
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-43.9	-34.5	9.4	27.26
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-41.1	-31.5	9.6	30.59
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-2.8	-3.0	-0.2	-7.66
Neudorf	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	818.3	813.4	-4.9	-0.60
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	835.2	837.1	1.9	0.23
Frequenzen 2008	▶ 5070R507000030	Personalkosten	161.8	164.7	2.9	1.78
Rasensport: 46'686	▶ 5070R507000031	Sachkosten	65.4	64.8	-0.6	-0.96
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	608.0	607.6	-0.4	-0.06
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-16.9	-23.7	-6.8	-28.57
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-16.9	-23.7	-6.8	-28.57
Witikon (und Forrenweid)	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'056.9	987.9	-69.0	-6.99
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'095.2	1'023.9	-71.3	-6.96
Frequenzen 2008	▶ 5070R507000030	Personalkosten	309.7	273.0	-36.7	-13.44
Rasensport: 44'599	▶ 5070R507000031	Sachkosten	108.2	70.7	-37.5	-53.10
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	677.2	680.2	3.0	0.43
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-38.3	-36.0	2.3	6.30
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-32.5	-36.0	-3.5	-9.75
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-5.8		5.8	

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
durch SPA betr. Sporthallen ⁴	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	4'116.8	4'284.6	167.8	3.92
	5070R507030000	Gesamtkosten	4'385.5	4'663.6	278.1	5.96
	5070R507000030	Personalkosten	1'017.1	1'099.5	82.4	7.49
	5070R507000031	Sachkosten	531.7	717.7	186.0	25.92
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	2'836.1	2'846.3	10.2	0.36
	5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.5		-0.5	
	5070R507040000	Gesamterlöse	-268.7	-378.9	-110.2	-29.09
	5070R507000042	Vermögenserträge	-216.9	-354.8	-137.9	-38.87
	5070R507000043	Entgelte	-27.8	-9.7	18.1	186.90
	5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung	-0.1		0.1	
	5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-24.0	-14.4	9.5	65.89
nicht zuteilbare K/E Sporthallen ²	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	395.4	549.9	154.5	28.09
	5070R507030000	Gesamtkosten	422.2	574.0	151.8	26.45
	5070R507000030	Personalkosten	269.0	286.2	17.1	5.99
	5070R507000031	Sachkosten	39.2	155.8	116.7	74.87
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	113.5	132.0	18.5	14.02
	5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.5		-0.5	
	5070R507040000	Gesamterlöse	-26.8	-24.1	2.6	10.97
	5070R507000043	Entgelte	-2.8	-9.7	-6.9	-70.96
	5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-24.0	-14.4	9.5	65.89
Sporthalle Hardau ⁴	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	624.5	643.2	18.7	2.91
	5070R507030000	Gesamtkosten	639.4	693.2	53.8	7.76
	5070R507000030	Personalkosten	136.0	180.6	44.6	24.72
	5070R507000031	Sachkosten	82.6	99.5	16.9	17.02
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	420.9	413.1	-7.8	-1.88
	5070R507040000	Gesamterlöse	-14.9	-50.0	-35.1	-70.24
	5070R507000042	Vermögenserträge	-14.5	-50.0	-35.5	-71.08
	5070R507000043	Entgelte	-0.4		0.4	
Sporthalle Im Birch ⁴	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	577.3	655.7	78.5	11.97
	5070R507030000	Gesamtkosten	638.5	697.0	58.5	8.39
	5070R507000030	Personalkosten	171.7	184.6	12.9	6.98
	5070R507000031	Sachkosten	31.6	78.2	46.6	59.63
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	435.2	434.2	-1.0	-0.23
	5070R507040000	Gesamterlöse	-61.3	-41.3	20.0	48.36
	5070R507000042	Vermögenserträge	-56.0	-41.3	14.7	35.62
	5070R507000043	Entgelte	-5.3		5.3	
Turnhalle Riesbach	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	224.3	225.6	1.3	0.58
	5070R507030000	Gesamtkosten	231.4	233.1	1.7	0.73
	5070R507000030	Personalkosten	33.9	34.6	0.7	1.94
	5070R507000031	Sachkosten	3.6	4.8	1.2	25.58
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	193.9	193.7	-0.2	-0.10
	5070R507040000	Gesamterlöse	-7.1	-7.5	-0.4	-5.20
	5070R507000042	Vermögenserträge	-7.1	-7.5	-0.4	-5.20
Zürcher Saalsporthalle	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	2'295.3	2'210.2	-85.1	-3.85
	5070R507030000	Gesamtkosten	2'454.0	2'466.2	12.2	0.50
	5070R507000030	Personalkosten	406.5	413.5	7.1	1.71
	5070R507000031	Sachkosten	374.9	379.4	4.5	1.20
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'672.7	1'673.3	0.6	0.04
	5070R507040000	Gesamterlöse	-158.6	-256.0	-97.4	-38.03
	5070R507000042	Vermögenserträge	-139.3	-256.0	-116.7	-45.58
	5070R507000043	Entgelte	-19.3		19.3	
	5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung	-0.1		0.1	
Stadion Letzigrund (inkl. EURO)	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	8'994.1	8'449.5	-544.6	-6.45
	5070R507030000	Gesamtkosten	16'913.6	12'773.3	-4'140.2	-32.41
	5070R507000030	Personalkosten	1'803.0	1'852.0	49.0	2.65
	5070R507000031	Sachkosten	6'668.8	2'933.9	-3'734.9	-127.30
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	7'944.5	7'987.5	43.0	0.54
	5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	497.3		-497.3	
	5070R507040000	Gesamterlöse	-7'919.4	-4'323.8	3'595.6	83.16
	5070R507000042	Vermögenserträge	-4'256.1	-4'300.0	-43.9	-1.02
	5070R507000043	Entgelte	-2'917.4	-4.2	2'913.3	69'725.03
	5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung	-1.0		1.0	
	5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-744.9	-19.6	725.3	3'696.62
Stadion Letzigrund (ohne EURO)	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	9'410.1	8'419.5	-990.6	-11.77
	5070R507030000	Gesamtkosten	13'963.2	11'693.3	-2'269.9	-19.41
	5070R507000030	Personalkosten	1'802.2	1'852.0	49.8	2.69
	5070R507000031	Sachkosten	3'719.2	1'853.9	-1'865.4	-100.62
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	7'944.5	7'987.5	43.0	0.54
	5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	497.3		-497.3	
	5070R507040000	Gesamterlöse	-4'553.1	-3'273.8	1'279.3	39.08
	5070R507000042	Vermögenserträge	-3'004.7	-3'250.0	-245.3	-7.55
	5070R507000043	Entgelte	-802.4	-4.2	798.2	19'104.46
	5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung	-1.0		1.0	
	5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-744.9	-19.6	725.3	3'696.62

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
Euro 08 im Stadion Letzigrund	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	-416.0	30.0	446.0	1'486.63
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	2'950.4	1'080.0	-1'870.4	-173.18
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	0.8		-0.8	
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	2'949.6	1'080.0	-1'869.6	-173.11
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-3'366.4	-1'050.0	2'316.4	220.61
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-1'251.3	-1'050.0	201.3	19.17
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-2'115.0		2'115.0	
durch SPA betr. Tennisanlagen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	584.1	599.5	15.3	2.56
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	669.3	723.5	54.2	7.49
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	72.9	77.7	4.8	6.19
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	109.0	156.0	47.0	30.13
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	487.3	489.8	2.5	0.50
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.1		-0.1	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-85.2	-124.1	-38.9	-31.34
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-71.9	-118.8	-46.9	-39.50
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-9.7	-3.1	6.6	213.74
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-3.6	-2.2	1.5	66.81
nicht zuteilbare K/E Tennisanlagen ²	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	105.4	115.3	9.8	8.54
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	109.9	120.5	10.6	8.78
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	72.9	77.7	4.8	6.19
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	19.8	23.1	3.3	14.39
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	17.2	19.7	2.5	12.77
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.1		-0.1	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-4.5	-5.3	-0.7	-14.08
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge				
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-0.9	-3.1	-2.2	-71.33
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-3.6	-2.2	1.5	66.81
Frauental	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	213.8	185.2	-28.6	-15.43
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	270.6	289.6	19.0	6.55
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	67.8	86.8	19.0	21.88
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	202.8	202.8	0.0	-0.01
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-56.9	-104.4	-47.5	-45.54
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-56.9	-104.4	-47.5	-45.54
Mythenquai II öffentl. Tennisbetrieb	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	264.9	299.0	34.1	11.39
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	288.7	313.4	24.7	7.87
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	21.4	46.1	24.7	53.55
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	267.3	267.3	0.0	-0.01
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-23.8	-14.4	9.4	65.30
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-15.0	-14.4	0.6	4.33
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-8.8		8.8	
durch Dritte geführte Sportanlagen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	7'025.2	6'833.7	-191.5	-2.80
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	7'484.4	7'355.0	-129.4	-1.76
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	545.6	633.2	87.6	13.84
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	1'158.8	926.8	-232.0	-25.03
	▶ 5070R507000036	Eigene Beiträge	375.0	375.0		
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	5'404.4	5'420.0	15.6	0.29
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.7		-0.7	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-459.2	-521.3	-62.1	-11.92
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-417.3	-495.0	-77.7	-15.69
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-8.5	-6.2	2.3	37.81
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-33.4	-20.2	13.2	65.44
durch Dritte geführte Rasensportanlagen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'636.9	1'582.2	-54.8	-3.46
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'646.3	1'591.5	-54.8	-3.44
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	62.4	66.3	4.0	5.99
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	488.6	430.9	-57.7	-13.40
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'095.1	1'094.3	-0.9	-0.08
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.2		-0.2	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-9.3	-9.3	0.0	-0.15
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-0.2	-2.4	-2.2	-90.32
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-0.5	-1.8	-1.2	-70.27
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-8.6	-5.2	3.4	65.48
Vereinssport Schul-Turnhallen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	2'154.5	2'277.9	123.4	5.42
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	2'217.0	2'312.5	95.6	4.13
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	402.0	480.5	78.5	16.34
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	24.7	31.7	7.0	22.12
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'790.0	1'800.3	10.3	0.57
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.3		-0.3	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-62.5	-34.6	27.9	80.50
	▶ 5070R507000042	Vermögenserträge	-42.3	-24.5	17.8	72.55
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-7.1	-2.2	4.9	223.28
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-13.1	-7.9	5.2	65.41

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
▼ durch Dritte geführte Tennisanlagen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	654.6	570.0	-84.6	-14.85
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	950.0	938.9	-11.2	-1.19
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	42.1	44.8	2.7	6.01
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	183.4	165.9	-17.6	-10.59
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	724.4	728.2	3.8	0.52
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.1		-0.1	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-295.4	-368.9	-73.5	-19.92
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-289.9	-364.6	-74.7	-20.49
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-0.6	-1.3	-0.7	-55.69
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-5.0	-3.0	2.0	65.60
▼ durch Dritte geführte übrige Anlagen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	2'579.2	2'403.6	-175.6	-7.30
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	2'671.1	2'512.1	-159.1	-6.33
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	39.1	41.6	2.5	5.94
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	462.0	298.3	-163.7	-54.88
	▸ 5070R507000036	Eigene Beiträge	375.0	375.0		
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'794.9	1'797.2	2.3	0.13
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.1		-0.1	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-92.0	-108.5	-16.5	-15.22
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-84.9	-103.5	-18.6	-17.94
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-0.3	-0.9	-0.6	-69.47
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-6.8	-4.1	2.7	65.33
nicht zuteilbare K/E übrige Anl. Dritte ²	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	80.7	80.4	-0.2	-0.28
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	87.7	85.4	-2.3	-2.68
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	39.1	41.6	2.5	5.94
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	11.9	5.9	-6.0	-101.41
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	36.5	37.9	1.4	3.65
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.1		-0.1	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-7.0	-5.0	2.1	41.45
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-0.3	-0.9	-0.6	-69.47
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-6.8	-4.1	2.7	65.33
Armbrustschiesसानlagen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	33.9	34.1	0.2	0.56
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	35.8	36.5	0.7	1.89
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	0.3		-0.3	
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	35.5	36.5	1.0	2.81
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-1.9	-2.4	-0.5	-20.83
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-1.9	-2.4	-0.5	-20.83
Bootshäuser	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	172.2	162.3	-9.9	-6.11
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	210.2	211.9	1.7	0.78
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	24.9	26.6	1.7	6.51
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	185.4	185.3	-0.1	-0.04
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-38.0	-49.6	-11.6	-23.33
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-38.0	-49.6	-11.6	-23.33
Finnenbahn/Vita Parcours	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	49.1	10.8	-38.3	-354.53
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	49.1	10.8	-38.3	-354.53
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	49.1	10.8	-38.3	-354.53
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen				
Freestyle-Park	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	769.0	663.7	-105.3	-15.87
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	769.0	663.7	-105.3	-15.87
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	360.3	255.0	-105.3	-41.29
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	408.7	408.7		
Kunsteisbahn Dolder	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'255.1	1'254.2	-0.9	-0.07
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'256.2	1'256.2	0.0	0.00
	▸ 5070R507000036	Eigene Beiträge	375.0	375.0		
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	881.2	881.2	0.0	0.00
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-1.1	-2.0	-0.9	-43.50
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-1.1	-2.0	-0.9	-43.50
Offene Rennbahn Oerlikon	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	141.7	128.8	-12.9	-10.02
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	171.7	158.8	-12.9	-8.12
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	12.9		-12.9	
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	158.8	158.8	0.0	0.01
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-30.0	-30.0		
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-30.0	-30.0		
Trainingslokal Pneu Mäder	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	46.4	42.5	-3.9	-9.09
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	53.4	52.5	-0.9	-1.65
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	0.9		-0.9	
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	52.5	52.5	0.0	0.07
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-7.0	-10.0	-3.0	-30.00
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-7.0	-10.0	-3.0	-30.00
Wassersportzentrum Tiefenbrunnen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	31.2	26.8	-4.4	-16.25
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	38.0	36.3	-1.7	-4.77
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	1.7		-1.7	
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	36.3	36.3	0.0	-0.11
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-6.9	-9.5	-2.6	-27.63
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-6.9	-9.5	-2.6	-27.63

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
PG 4 Bereitstellung/Betrieb Badeanlagen	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	29'224.0	28'624.9	-599.0	-2.09
	5070R507030000	Gesamtkosten	36'617.8	35'793.3	-824.5	-2.30
	5070R507000030	Personalkosten	9'361.3	9'220.2	-141.0	-1.53
	5070R507000031	Sachkosten	5'504.4	4'956.0	-548.4	-11.06
	5070R507000033	Abschreibungen				
	5070R507000036	Eigene Beiträge	785.0	785.0		
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	20'963.9	20'832.0	-131.9	-0.63
	5070R507000090	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Kosten	3.2		-3.2	
	5070R507040000	Gesamterlöse	-7'393.9	-7'168.4	225.5	3.15
	5070R507000042	Vermögenserträge	-6'671.7	-6'594.0	77.7	1.18
	5070R507000043	Entgelte	-549.1	-476.0	73.1	15.36
	5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung	-10.7		10.7	
	5070R507000100	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Erlöse	-162.4	-98.4	64.0	65.06
durch SPA betriebene Bäder	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	25'684.8	25'156.3	-528.6	-2.10
	5070R507030000	Gesamtkosten	33'059.9	32'254.0	-805.9	-2.50
	5070R507000030	Personalkosten	9'241.1	9'132.8	-108.3	-1.19
	5070R507000031	Sachkosten	5'451.1	4'843.8	-607.3	-12.54
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	18'364.7	18'277.4	-87.3	-0.48
	5070R507000090	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Kosten	3.0		-3.0	
	5070R507040000	Gesamterlöse	-7'375.1	-7'097.7	277.4	3.91
	5070R507000042	Vermögenserträge	-6'543.6	-6'594.0	-50.4	-0.76
	5070R507000043	Entgelte	-442.7	-314.4	128.3	40.83
	5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung	-10.7		10.7	
	5070R507000100	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Erlöse	-378.0	-189.4	188.7	99.63
durch SPA betriebene Hallenbäder	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	10'625.9	11'040.6	414.7	3.76
	5070R507030000	Gesamtkosten	14'680.6	14'759.8	79.1	0.54
	5070R507000030	Personalkosten	4'319.5	4'384.4	64.9	1.48
	5070R507000031	Sachkosten	3'268.3	2'857.1	-411.2	-14.39
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	7'091.2	7'518.3	427.1	5.68
	5070R507000090	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Kosten	1.6		-1.6	
	5070R507040000	Gesamterlöse	-4'054.7	-3'719.2	335.6	9.02
	5070R507000042	Vermögenserträge	-3'536.0	-3'392.0	144.0	4.25
	5070R507000043	Entgelte	-329.4	-236.1	93.3	39.50
	5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung	-10.7		10.7	
	5070R507000100	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Erlöse	-178.6	-91.1	87.6	96.19
nicht zuteilbare K/E Hallenbäder SPA ²	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'271.4	1'834.0	562.6	30.67
	5070R507030000	Gesamtkosten	1'474.3	1'948.1	473.8	24.32
	5070R507000030	Personalkosten	757.2	1'029.3	272.1	26.44
	5070R507000031	Sachkosten	327.7	466.7	139.0	29.78
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	387.8	452.1	64.3	14.23
	5070R507000090	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Kosten	1.6		-1.6	
	5070R507040000	Gesamterlöse	-202.9	-114.2	88.8	77.78
	5070R507000043	Entgelte	-24.3	-23.1	1.2	5.21
	5070R507000100	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Erlöse	-178.6	-91.1	87.6	96.19
HABA Bläsi	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'205.0	1'336.8	131.8	9.86
	5070R507030000	Gesamtkosten	1'372.3	1'497.8	125.5	8.38
	5070R507000030	Personalkosten	381.6	358.9	-22.7	-6.33
	5070R507000031	Sachkosten	255.8	251.5	-4.3	-1.73
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	734.8	887.4	152.6	17.19
	5070R507040000	Gesamterlöse	-167.3	-161.0	6.3	3.90
	5070R507000042	Vermögenserträge	-150.6	-145.0	5.6	3.88
	5070R507000043	Entgelte	-16.7	-16.0	0.7	4.13
HABA Bungertwies	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	567.8	557.3	-10.5	-1.88
	5070R507030000	Gesamtkosten	671.6	647.3	-24.2	-3.75
	5070R507000030	Personalkosten	192.4	183.2	-9.2	-5.00
	5070R507000031	Sachkosten	228.6	66.0	-162.6	-246.40
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	250.6	398.1	147.5	37.06
	5070R507040000	Gesamterlöse	-103.8	-90.0	13.8	15.32
	5070R507000042	Vermögenserträge	-84.9	-87.0	-2.1	-2.44
	5070R507000043	Entgelte	-18.9	-3.0	15.9	530.40
HABA City	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	2'715.1	2'792.5	77.4	2.77
	5070R507030000	Gesamtkosten	4'750.6	4'672.5	-78.1	-1.67
	5070R507000030	Personalkosten	1'398.6	1'412.4	13.8	0.98
	5070R507000031	Sachkosten	975.8	888.4	-87.4	-9.83
	5070R507000039	Interne Verrechnungen	2'376.2	2'371.7	-4.5	-0.19
	5070R507040000	Gesamterlöse	-2'035.5	-1'880.0	155.5	8.27
	5070R507000042	Vermögenserträge	-1'910.5	-1'818.0	92.5	5.09
	5070R507000043	Entgelte	-114.3	-62.0	52.3	84.37
	5070R507000046	Beiträge für eigene Rechnung	-10.7		10.7	

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
HABA Oerlikon	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	3'638.2	3'446.9	-191.4	-5.55
Eintritte 2008: 305'433	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	5'049.1	4'681.9	-367.2	-7.84
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	1'281.5	1'172.1	-109.4	-9.34
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	1'320.1	994.0	-326.1	-32.81
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	2'447.5	2'515.8	68.3	2.72
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-1'410.8	-1'235.0	175.8	14.24
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-1'263.2	-1'115.0	148.2	13.29
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-147.6	-120.0	27.6	23.02
Wärmebad Käferberg	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'228.4	1'073.2	-155.2	-14.46
Eintritte 2008: 35'037	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'362.8	1'312.2	-50.6	-3.85
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	308.2	228.5	-79.7	-34.87
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	160.2	190.5	30.3	15.90
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	894.4	893.2	-1.2	-0.13
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-134.4	-239.0	-104.6	-43.77
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-126.9	-227.0	-100.1	-44.12
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-7.5	-12.0	-4.5	-37.19
durch SPA betriebene Sommerbäder	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	15'059.0	14'115.7	-943.3	-6.68
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	18'379.3	17'494.2	-885.1	-5.06
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	4'921.6	4'748.4	-173.2	-3.65
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	2'182.8	1'986.7	-196.1	-9.87
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	11'273.5	10'759.1	-514.3	-4.78
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Kosten	1.4		-1.4	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-3'320.3	-3'378.6	-58.2	-1.72
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-3'007.6	-3'202.0	-194.4	-6.07
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-113.3	-78.3	35.1	44.85
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Erlöse	-199.4	-98.3	101.1	102.81
	nicht zuteilbare K/E Freibäder SPA ²	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'019.9	1'681.2	661.3
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'251.1	1'809.8	558.7	30.87
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	881.3	1'230.7	349.3	28.39
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	424.3	582.5	158.2	27.17
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	-56.0	-3.4	52.6	1'565.82
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Kosten	1.4		-1.4	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-231.1	-128.6	102.6	79.77
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-31.7	-30.3	1.5	4.89
▸ 5070R507000100	Verwaltungs-,Abgrenzungs-,Projekt-Erlöse	-199.4	-98.3	101.1	102.81	
Allenmoos	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'856.1	1'704.0	-152.1	-8.92
Eintritte 2008: 86'512	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	2'206.3	2'127.0	-79.2	-3.73
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	407.3	349.4	-57.9	-16.58
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	214.6	195.5	-19.1	-9.75
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'584.4	1'582.1	-2.3	-0.14
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-350.2	-423.0	-72.8	-17.22
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-345.5	-423.0	-77.5	-18.33
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-4.7		4.7	
Auhof	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'051.9	941.5	-110.4	-11.72
Eintritte 2008: 42'264	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'182.7	1'101.5	-81.2	-7.37
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	279.8	199.1	-80.7	-40.51
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	110.8	113.5	2.7	2.35
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	792.1	788.9	-3.2	-0.40
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-130.8	-160.0	-29.2	-18.25
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-130.7	-160.0	-29.3	-18.28
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-0.1		0.1	
Au-Höngg	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	532.1	515.9	-16.2	-3.14
Eintritte 2008: 96'457	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	563.5	551.4	-12.1	-2.19
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	132.9	125.8	-7.1	-5.61
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	28.7	24.0	-4.7	-19.56
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	401.9	401.6	-0.3	-0.09
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-31.4	-35.5	-4.1	-11.61
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-31.4	-35.5	-4.1	-11.61
	▸ 5070R507000043	Entgelte				
Katzensee	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	358.3	358.6	0.3	0.08
Eintritte 2008: 89'037	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	400.8	400.1	-0.7	-0.18
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	91.8	79.4	-12.4	-15.65
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	33.9	37.0	3.1	8.40
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	275.1	283.7	8.6	3.03
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-42.5	-41.5	1.0	2.43
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-42.4	-41.5	0.9	2.28
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-0.1		0.1	

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
Letzigraben	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	2'501.1	1'821.2	-679.9	-37.33
Eintritte 2008: 89'398	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	2'870.6	2'171.2	-699.4	-32.21
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	476.7	356.9	-119.8	-33.56
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	332.3	217.0	-115.3	-53.14
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	2'081.6	1'597.3	-484.3	-29.07
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-369.5	-350.0	19.5	5.58
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-364.8	-350.0	14.8	4.22
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-4.8		4.8	
Zwischen den Hölzern	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	860.1	725.9	-134.2	-18.49
Eintritte 2008: 29'870	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'013.1	890.9	-122.1	-13.71
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	223.7	192.5	-31.2	-16.18
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	107.1	112.0	4.9	4.41
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	682.3	586.4	-95.9	-16.36
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-152.9	-165.0	-12.1	-7.31
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-122.7	-135.0	-12.3	-9.08
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-30.2	-30.0	0.2	0.64
Oberer Letten	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	300.8	359.7	58.9	16.39
Eintritte 2008: 59'358	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	326.5	385.7	59.2	15.34
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	131.7	125.8	-5.9	-4.72
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	15.7	14.0	-1.7	-12.02
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	179.1	245.9	66.8	27.16
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-25.8	-26.0	-0.2	-0.77
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-25.8	-26.0	-0.2	-0.77
	▸ 5070R507000043	Entgelte				
Seebach	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'462.4	1'388.7	-73.7	-5.31
Eintritte 2008: 48'323	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'647.7	1'586.7	-61.0	-3.84
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	252.7	246.9	-5.8	-2.33
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	211.3	156.5	-54.8	-34.99
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'183.8	1'183.3	-0.5	-0.04
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-185.3	-198.0	-12.7	-6.44
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-179.7	-198.0	-18.3	-9.23
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-5.5		5.5	
SOBA Mythenquai	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'276.0	1'130.3	-145.7	-12.89
Eintritte 2008: 138'950	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'747.2	1'626.3	-120.9	-7.43
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	381.3	321.0	-60.3	-18.79
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	134.7	107.0	-27.7	-25.92
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'231.2	1'198.3	-32.9	-2.74
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-471.2	-496.0	-24.8	-4.99
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-470.2	-496.0	-25.8	-5.19
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-1.0		1.0	
Soba Heuried	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'437.4	1'293.1	-144.3	-11.16
Eintritte 2008: 57'573	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'632.9	1'508.1	-124.8	-8.27
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	462.3	463.9	1.6	0.35
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	302.5	190.2	-112.3	-59.03
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	868.1	854.0	-14.1	-1.65
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-195.5	-215.0	-19.5	-9.09
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-188.5	-215.0	-26.5	-12.34
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-7.0		7.0	
Stadthausquai	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	205.0	173.3	-31.7	-18.26
Eintritte 2008: 25'743	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	363.3	341.3	-22.0	-6.44
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	128.0	125.8	-2.2	-1.71
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	40.5	22.0	-18.5	-84.00
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	194.8	193.5	-1.3	-0.70
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-158.3	-168.0	-9.7	-5.76
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-151.8	-158.0	-6.2	-3.93
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-6.5	-10.0	-3.5	-34.68
Tiefenbrunnen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	992.3	920.6	-71.6	-7.78
Eintritte 2008: 124'320	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'513.8	1'478.6	-35.2	-2.38
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	341.2	342.2	1.0	0.30
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	115.6	75.0	-40.6	-54.10
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'057.0	1'061.4	4.4	0.42
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-521.5	-558.0	-36.5	-6.54
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-521.5	-558.0	-36.5	-6.55
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-0.1		0.1	
Unterer Letten	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	560.1	497.7	-62.4	-12.54
Eintritte 2008: 74'198	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	589.7	525.7	-64.0	-12.17
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	209.9	160.1	-49.8	-31.07
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	43.1	50.0	6.9	13.73
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	336.7	315.6	-21.1	-6.69
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-29.6	-28.0	1.6	5.72
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-29.6	-28.0	1.6	5.72
	▸ 5070R507000043	Entgelte				

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
Utoquai	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	308.1	263.6	-44.5	-16.89
Eintritte 2008: 80'765	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	651.3	576.6	-74.7	-12.95
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	329.2	271.1	-58.1	-21.42
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	49.8	43.5	-6.3	-14.51
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	272.3	262.0	-10.3	-3.94
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-343.2	-313.0	30.2	9.63
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-321.6	-305.0	16.6	5.44
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-21.6	-8.0	13.6	169.74
Wollishofen	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	337.4	340.2	2.8	0.82
Eintritte 2008: 18'257	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	418.9	413.2	-5.7	-1.39
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	191.9	157.7	-34.2	-21.69
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	18.0	47.0	29.0	61.63
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	209.0	208.5	-0.5	-0.23
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-81.5	-73.0	8.5	11.67
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	-81.3	-73.0	8.3	11.44
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-0.2		0.2	

▼ durch Dritte geführte Bäder	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	3'539.1	3'468.6	-70.5	-2.03
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	3'557.9	3'539.3	-18.6	-0.53
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	120.2	87.4	-32.7	-37.44
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	53.3	112.3	59.0	52.53
	▸ 5070R507000033	Abschreibungen				
	▸ 5070R507000036	Eigene Beiträge	785.0	785.0		
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	2'599.2	2'554.6	-44.6	-1.75
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.2		-0.2	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-18.8	-70.6	-51.9	-73.42
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	0.1		-0.1	
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-2.0	-61.7	-59.6	-96.73
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-16.9	-9.0	7.9	87.57
▼ durch Dritte geführte Hallenbäder	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	2'821.5	2'831.0	9.4	0.33
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	2'835.6	2'839.0	3.3	0.12
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	49.8	63.4	13.6	21.42
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	28.9	75.7	46.8	61.85
	▸ 5070R507000036	Eigene Beiträge	660.0	660.0		
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	2'096.8	2'039.9	-56.9	-2.79
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.2		-0.2	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-14.1	-8.0	6.1	75.86
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	0.1		-0.1	
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-1.4	-1.1	0.3	30.43
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-12.7	-6.9	5.8	84.61
nicht zuteilbare K/E Hallenbäder Dritte ²	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	92.4	126.6	34.1	26.97
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	106.3	134.6	28.2	20.97
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	49.6	63.4	13.8	21.74
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	18.0	25.7	7.7	30.01
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	38.6	45.5	6.9	15.15
	▸ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.2		-0.2	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-13.9	-8.0	5.9	73.85
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-1.2	-1.1	0.1	6.31
	▸ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-12.7	-6.9	5.8	84.61
HABA Altstetten	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	1'760.3	1'693.0	-67.3	-3.97
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	1'760.2	1'693.0	-67.2	-3.97
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	3.4		-3.4	
	▸ 5070R507000036	Eigene Beiträge	480.0	480.0		
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	1'276.8	1'213.0	-63.8	-5.26
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	0.1		-0.1	
	▸ 5070R507000042	Vermögenserträge	0.1		-0.1	
	▸ 5070R507000043	Entgelte	0.0		0.0	
HABA Leimbach	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	968.8	1'011.4	42.6	4.21
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	969.1	1'011.4	42.3	4.19
	▸ 5070R507000030	Personalkosten	0.2		-0.2	
	▸ 5070R507000031	Sachkosten	7.5	50.0	42.5	85.00
	▸ 5070R507000036	Eigene Beiträge	180.0	180.0		
	▸ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	781.4	781.4	0.0	0.00
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-0.2		0.2	
	▸ 5070R507000043	Entgelte	-0.2		0.2	

Rechnung 2008 Sportamt	(Auszug Sport- und Badeanlagen)		Rechn. 2008	Plan 2008	Abw. abs 2008 ¹	Abw % 2008
▼ durch Dritte geführte Sommerbäder	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	717.6	637.7	-79.9	-12.53
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	722.3	700.3	-22.0	-3.13
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	70.4	24.0	-46.3	-192.62
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	24.4	36.6	12.2	33.25
	▶ 5070R507000033	Abschreibungen				
	▶ 5070R507000036	Eigene Beiträge	125.0	125.0		
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	502.5	514.7	12.2	2.38
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.0		0.0	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-4.7	-62.6	-57.9	-92.49
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-0.6	-60.5	-60.0	-99.04
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-4.1	-2.1	2.0	97.36
nicht zuteilbare K/E Freibäder Dritte ²	5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	45.5	58.9	13.4	22.71
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	50.2	61.5	11.3	18.38
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	17.6	24.0	6.4	26.74
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	7.5	11.1	3.5	31.94
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	25.0	26.4	1.4	5.21
	▶ 5070R507000090	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Kosten	0.0		0.0	
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse	-4.7	-2.6	2.1	78.15
	▶ 5070R507000043	Entgelte	-0.6	-0.5	0.0	5.15
	▶ 5070R507000100	Verwaltungs-, Abgrenzungs-, Projekt-Erlöse	-4.1	-2.1	2.0	97.36
Enge	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	365.0	361.9	-3.1	-0.85
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	365.0	361.9	-3.1	-0.85
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	4.8		-4.8	
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	6.7	8.5	1.8	21.00
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	353.4	353.4	0.0	0.00
Planschbecken / GSZ	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	56.7	-43.0	-99.7	-231.84
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	56.7	17.0	-39.7	-233.48
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	46.6		-46.6	
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	10.1	17.0	6.9	40.52
	▼ 5070R507040000	Gesamterlöse		-60.0	-60.0	-100.00
	▶ 5070R507000043	Entgelte		-60.0	-60.0	-100.00
Schanzengraben	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	124.6	134.9	10.3	7.66
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	124.6	134.9	10.3	7.66
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	0.5		-0.5	
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	0.0		0.0	
	▶ 5070R507000039	Interne Verrechnungen	124.0	134.9	10.9	8.07
Wellenbad Dolder	▼ 5070R5070KO/ER	Sportamt Kosten / Erlöse	125.8	125.0	-0.8	-0.66
	▼ 5070R507030000	Gesamtkosten	125.8	125.0	-0.8	-0.66
	▶ 5070R507000030	Personalkosten	0.8		-0.8	
	▶ 5070R507000031	Sachkosten	0.0		0.0	
	▶ 5070R507000033	Abschreibungen				
	▶ 5070R507000036	Eigene Beiträge	125.0	125.0		

Bemerkungen:

¹ Abweichungen zwischen Rechnung und Budget 2008

Abweichungen Personalkosten: Bei den Abteilungen mit Globalbudgets werden die Kosten der jeweils im April beschlossenen und nicht budgetierten Lohnmassnahmen Ende Jahr als exogene Faktoren ausgewiesen. Die Überschreitung der Personalkosten war 2008 insgesamt tiefer als der aus den Lohnmassnahmen zur Verfügung stehende Betrag.

Abweichungen Sachkosten: Die hohen Abweichungen bei den Sachkosten sind einerseits auf die 2008 in einem unerwarteten Ausmass gestiegenen Energiekosten und andererseits auf die durch Mehrerträge kompensierten Mehrkosten für die Fussball-Euro 2008 zurückzuführen (siehe Stadion Letzigrund bzw. "Euro 08 im Stadion Letzigrund").

Schliesslich ist festzuhalten, dass im Rechnungsjahr 2008 gewisse Abweichungen bei einzelnen Anlagen bzw. Produkten nicht real sondern systembedingt sind. Sie sind im Zusammenhang mit der SAP-Einführung bzw. den neu definierten Umlagen entstanden und dem Umstand zuzuschreiben, dass das Budget 2008 noch ohne SAP gemacht werden musste. Die Zusammenzüge der Anlagen und Produkte - d.h. die Zahlen der gegenüber dem Gemeinderat ausgewiesenen Produktgruppen - sind korrekt.

² Nicht zuteilbare Kosten und Erlöse

Die Umlagen der "Overheadkosten" werden bis auf Stufe Unterprodukte gemacht, d.h. in den Kosten der einzelnen Anlagen sind diese nicht enthalten (da nicht relevant für Kostenverantwortliche der einzelnen Anlagen). Die nicht auf die Anlagen verteilten "Overheadkosten" werden jedoch in einem separaten Block ("nicht zuteilbare K/E") ausgewiesen. Für Spezialauswertungen können die Vollkosten durch entsprechende prozentuale Zuschläge somit problemlos ermittelt werden.

³ Frequenzen Tennisanlagen

Bei den Tennisanlagen werden die belegten Stunden des freien Tennisbetriebs (verkaufte Billette für je 2-4 Personen) gezählt. Auf den Klubplätzen (ganzjährig gemietet durch Tennisklubs) werden keine Erhebungen gemacht.

⁴ Kosten der Sporthallen

Bei den Sporthallen, die auch durch die Schule benützt werden, wird der entsprechende Kostenanteil direkt auf die Produktgruppe 3 (Leistungen für die Volksschule) umgelegt. Die in der Produktgruppe 1 (Sportanlagen) noch erscheinenden Kosten entsprechen somit dem Anteil des Vereins- und Freizeitsports. Die Gesamtkosten der Anlagen sind entsprechend höher (bei den Sporthallen Im Birch und Hardau z.B. werden 50% der Kosten auf die Volksschule umgelegt, d.h. die Gesamtkosten dieser Anlagen sind effektiv doppelt so hoch). Insgesamt wurden 2008 für die Benützung der Sporthallen durch die Schule 2,02 Mio. Fr. auf das entsprechende Produkt in der Produktgruppe 3 (Leistungen für die Volksschule) umgelegt.