



Verein Werkstätte Drahtzug, Zürich

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung

Jahresrechnung 2021

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Mitgliederversammlung des Vereins Werkstätte Drahtzug, Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins Werkstätte Drahtzug für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der bei der geprüften Einheit vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

KPMG AG



Erich Meier
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor



Jonas Herzig
Zugelassener Revisionsexperte

Zürich, 14. Februar 2022

Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

BILANZ

	Referenz Anhang	31.12.2021	31.12.2020
AKTIVEN			
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel		1'419'486.89	1'253'894.68
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.1	497'167.55	456'696.10
Sonstige kurzfristige Forderungen		8'033.65	3'782.95
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2.2	108'329.07	319'004.62
		2'033'017.16	2'033'378.35
Anlagevermögen			
Finanzanlagen	2.3	21'303.75	21'302.60
Sachanlagen	2.4	307'416.19	436'218.15
Immaterielle Anlagen	2.5	69'664.65	173'686.15
		398'384.59	631'206.90
		2'431'401.75	2'664'585.25
PASSIVEN			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		174'190.71	156'274.10
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und Vorauszahlungen	2.6	193'591.02	174'627.21
Kurzfristige Rückstellungen	2.7	318'704.98	276'781.05
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.8	226'856.00	176'522.05
		913'342.71	784'204.41
Langfristiges Fremdkapital			
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2.9	500'000.00	500'000.00
Langfristige Rückstellungen	2.10	36'000.00	36'000.00
		536'000.00	536'000.00
Fondskapital	5.1 / 5.2 / 5.3 / 5.4	130'662.00	102'157.00
Total Fremdkapital (inkl. Fondskapital)		1'580'004.71	1'422'361.41
Organisationskapital			
Gebundenes Kapital	5.6	47'467.79	51'327.36
Freies Kapital	5.7	803'929.25	1'190'896.48
		851'397.04	1'242'223.84
		2'431'401.75	2'664'585.25

BETRIEBSRECHNUNG

	Referenz Anhang	2021	2020
BETRIEBSERTRAG			
Erhaltene Zuwendungen	3.1	40'853.67	35'213.35
Beiträge der öffentlichen Hand und Dritter	3.2	6'423'558.90	6'084'843.00
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen		2'242'616.00	2'117'392.65
Erlöse Begleitetes Wohnen	3.3	326'898.00	326'218.00
Sonstige Erträge		30'354.80	15'582.74
		9'064'281.37	8'579'249.74
BETRIEBSAUFWAND			
Material- und Dienstleistungsaufwand		-631'972.24	-641'083.45
Personalaufwand	3.4	-6'760'906.63	-6'698'912.64
Betriebs- und Unterhaltsaufwand		-797'658.03	-824'214.03
Raumaufwand		-785'409.80	-757'284.30
Verwaltungsaufwand		-113'279.37	-142'295.81
Sonstiger betrieblicher Aufwand		-113'086.40	-96'078.45
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens	4.1	-236'438.76	-194'937.10
		-9'438'751.23	-9'354'805.78
Betriebsergebnis		-374'469.86	-775'556.04
Finanzergebnis	3.5	12'148.06	3'638.54
Gewinne aus Veräusserungen von Anlagevermögen		0.00	7'592.00
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		-362'321.80	-764'325.50
Veränderung des Fondskapitals		-28'505.00	112'194.85
Jahresergebnis vor Zuweisungen / Verwendungen Organisationskapital		-390'826.80	-652'130.65
Zuweisungen / Verwendungen			
Gebundenes Kapital	5.6	3'859.57	12'642.30
Freies Kapital	5.7	386'967.23	639'488.35
Jahresergebnis nach Zuweisungen / Verwendungen		0.00	0.00

GELDFLUSSRECHNUNG

	Referenz Anhang	2021	2020
Geldfluss aus Betriebstätigkeit			
Jahresergebnis vor Zuweisung / Verwendung Organisationskapital		-390'826.80	-652'130.65
Veränderung des Fondskapitals		28'505.00	-112'194.85
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens	4.1	236'438.76	194'937.10
Veränderung Rückstellungen		41'923.93	88'410.05
Veränderung Forderungen		-44'722.15	67'597.55
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen		210'675.55	-189'750.69
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten		36'880.42	-90'213.32
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen		50'333.95	43'348.90
		169'208.66	-649'995.91
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			
Investitionen in Finanzanlagen		-1.15	-1.15
Investitionen in Sachanlagen		-9'195.70	-850.30
Devestitionen von Sachanlagen		850.30	0.00
Investitionen in Immaterielle Anlagen		0.00	-26'777.45
Devestitionen von Immateriellen Anlagen		4'730.10	0.00
	4.2	-3'616.45	-27'628.90
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			
Veränderung Finanzverbindlichkeiten		0.00	500'000.00
		0.00	500'000.00
Veränderung der Flüssigen Mittel		165'592.21	-177'624.81
Bestand Flüssige Mittel per 01.01.		1'253'894.68	1'431'519.49
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.		1'419'486.89	1'253'894.68
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel		165'592.21	-177'624.81

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2021	Referenz Anhang	Bestand 1.1.2021	Zuweisung	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.2021
Fondskapital							
zweckgebundene Fonds							
Schwankungsfonds KSA	5.1	67'997.00	36'425.00	0.00	0.00	36'425.00	104'422.00
Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	5.4	0.00	400.60	0.00	-400.60	0.00	0.00
Fonds Investitionen	5.4	34'160.00	0.00	0.00	-7'920.00	-7'920.00	26'240.00
Fonds Soziale Anlässe	5.4	0.00	21'220.00	0.00	-21'220.00	0.00	0.00
Total Fondskapital		102'157.00	58'045.60	0.00	-29'540.60	28'505.00	130'662.00
Organisationskapital							
Grundkapital	5.5	p.m.					p.m.
Gebundenes Kapital							
Finanzierung Mobilität	5.6	51'327.36	41'337.43	0.00	-45'197.00	-3'859.57	47'467.79
Freies Kapital	5.7	1'190'896.48	0.00	0.00	-386'967.23	-386'967.23	803'929.25
Total Organisationskapital		1'242'223.84	41'337.43	0.00	-432'164.23	-390'826.80	851'397.04

2020	Referenz Anhang	Bestand 1.1.2020	Zuweisung	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.2020
Fondskapital							
zweckgebundene Fonds							
Schwankungsfonds KSA	5.1	170'262.00	0.00	0.00	-102'265.00	-102'265.00	67'997.00
Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	5.3	2'009.85	0.00	0.00	-2'009.85	-2'009.85	0.00
Fonds Investitionen	5.3	42'080.00	0.00	0.00	-7'920.00	-7'920.00	34'160.00
Total Fondskapital		214'351.85	0.00	0.00	-112'194.85	-112'194.85	102'157.00
Organisationskapital							
Grundkapital	5.4	p.m.					p.m.
Gebundenes Kapital							
Finanzierung Mobilität	5.5	63'969.66	41'117.70	0.00	-53'760.00	-12'642.30	51'327.36
Freies Kapital	5.6	1'830'384.83	0.00	0.00	-639'488.35	-639'488.35	1'190'896.48
Gewinn- und Verlustvortrag IV- Massnahmen	/ 5.2 / 5.3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Organisationskapital		1'894'354.49	41'117.70	0.00	-693'248.35	-652'130.65	1'242'223.84

ANHANG

ZWECK DES VEREINS WERKSTÄTTE DRAHTZUG

Beim Verein Werkstätte Drahtzug, Zürich, handelt es sich um eine in Vereinsform gemäss ZGB organisierte gemeinnützige Institution. Zweck ist, für Menschen mit psychischen Beeinträchtigungen Geschützte Werkstätten zu führen und ihnen Arbeit sowie ein Zusatzeinkommen zu ermöglichen, Tagesstätten zu führen und ihnen eine Tagesstruktur zu ermöglichen, Wohnmöglichkeiten zu betreiben und Massnahmen beruflicher Art der Invalidenversicherung durchzuführen.

RECHTLICHE GRUNDLAGEN

Die revidierten Statuten wurden am 15. Mai 2018 von der Mitgliederversammlung verabschiedet.

LEITENDE ORGANE

Stand 31.12.2021

Vorstand

Name	Wohnort	Zeichnungsberechtigung	Funktion
Philippe Merk	Zollikon	Kollektiv zu zweien	Präsident
Prof. Dr. Roger Giroud	Erlenbach	Kollektiv zu zweien	Vizepräsident
Alexander E. Brunner	Zürich	Kollektiv zu zweien	Mitglied
lic. phil. Evelyne Bucher	Thalwil	Kollektiv zu zweien	Mitglied
lic. iur. Jürg Gassmann	Illnau-Effretikon	Kollektiv zu zweien	Mitglied
Marie-Noëlle Haag	Zürich	Kollektiv zu zweien	Mitglied
Prof. Dr. med. Wolfram Kawohl	Männedorf		Mitglied
Kathrin Puhan	Zürich	Kollektiv zu zweien	Mitglied

Die Amtsdauer beträgt ein Jahr. Wiederwahl ist möglich.

Geschäftsleitung

Name	Wohnort	Zeichnungsberechtigung	Funktion
Kurt Orlandi	Zürich	Kollektiv zu zweien	Geschäftsleiter
Franz Sieber	Ehrendingen	Kollektiv zu zweien	Leiter Betrieb, stv. Geschäftsleiter
Nicole Reize	Schwerzenbach	Kollektiv zu zweien	Leiterin Dienste
Sandra Kübler	Zürich	Kollektiv zu zweien	Leiterin Integration

1. RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE

(alle Werte in CHF, Wert in Klammern: Vorjahr)

1.1 Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung des Verein Werkstätte Drahtzug erfolgt per Bilanzstichtag 31. Dezember in Übereinstimmung mit dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER 21. Zusätzlich werden die gemäss Schweizerischem Obligationenrecht verlangten Informationen aufgeführt.

1.2 Bewertungsgrundlage und -grundsätze

Die Buchführung erfolgt in Schweizer Franken (CHF). Die Aktiven und Passiven in Fremdwährungen werden zu Devisenschlusskursen am Bilanzstichtag, Geschäftsvorgänge in Fremdwährungen zum jeweiligen Tageskurs umgerechnet. Per Bilanzstichtag wurden keine Aktiven oder Passiven in Fremdwährungen gehalten. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich basierend auf historischen Werten (zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich notwendiger Abschreibungen und Wertberichtigungen) und richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelwertberichtigung von Aktiven und Passiven. Die wichtigsten Bewertungsgrundsätze und Abweichungen von den erwähnten Bewertungsgrundlagen sind nachfolgend bei den entsprechenden Bilanzpositionen erläutert.

2. ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

2.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2021	31.12.2020
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte	506'028	471'877
Delkredere	-8'861	-15'181
Total	497'167	456'696

2.2 Aktive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2021	31.12.2020
Abgrenzung Beiträge der öffentlichen Hand	64'000	244'425
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	44'329	74'579
Total	108'329	319'004

2.3 Finanzanlagen

	31.12.2021	31.12.2020
Mietkaution Lager Zollikon	11'304	11'303
Anteilscheine Raiffeisenbank	10'000	10'000
Total	21'304	21'303

2.4 Sachanlagen und 2.5 Immaterielle Anlagen

Leistungsabteilungen des Kantons Zürich für Sachanlagen und Immaterielle Anlagen (Investitionsbeiträge/Sofortabschreibungen) sind aufgrund von Vorgaben des Kantonalen Sozialamtes (KSA) in den Anlagespiegeln separat ausgewiesen.

Die Sach- und Immateriellen Anlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen und Sofortabschreibungen bilanziert. Entsprechend den "Richtlinien des Kantonalen Sozialamtes zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich" ist ab 3'000 pro Anschaffung, bei Immobilien ab 50'000 zwingend eine Aktivierung vorzunehmen. Die Abschreibungssätze für die planmässigen Abschreibungen richten sich nach den geschätzten Nutzungsdauern, welche innerhalb der Vorgaben des KSA liegen.

Für die Zugänge siehe 4.2 Geldfluss aus Investitionstätigkeit.

Verschiebungen aus Anlagen im Bau werden als Zu- bzw. Abgänge geführt.

2.4 Sachanlagen 2021

Anfangsbestand Sachanlagen Nettobuchwert	Immobilie Sachanlagen	Anlagen und Einrichtungen	Fahrzeuge	IT-Hardware	Anlagen im Bau	Total
Nutzungsdauer	20 Jahre	5 / 10 Jahre	5 / 10 Jahre	3 / 5 Jahre	keine Abschr.	
Nettobestand 1.1.2021	141'653	162'352	63'108	21'097	48'008	436'218
Sachanlagen Bruttowerte						
Bestand 1.1.2021	412'711	1'892'191	440'002	628'242	48'008	3'421'154
Zugänge	0	9'196	0	48'008	0	57'204
Abgänge	0	0	0	-850	-48'008	-48'858
Bestand 31.12.2021	412'711	1'901'387	440'002	675'400	0	3'429'500
Kumulierte Wert- berichtigungen Sachanlagen						
Bestand 1.1.2021	-271'058	-1'530'298	-356'345	-473'181	0	-2'630'882
Planmässige Abschreibungen	-7'920	-71'424	-22'228	-24'639	0	-126'211
Abgänge	0	0	0	0	0	0
Bestand 31.12.2021	-278'978	-1'601'722	-378'573	-497'820	0	-2'757'092
Investitionsbeiträge						
Bestand 1.1.2021	0	-199'541	-20'549	-133'964	0	-354'054
Zugänge	0	0	0	-10'937	0	-10'937
Abgänge	0	0	0	0	0	0
Bestand 31.12.2021	0	-199'541	-20'549	-144'901	0	-364'991
Schlussbestand Sachanlagen Nettobuchwerte						
Nettobestand 31.12.2021	133'733	100'124	40'880	32'679	0	307'416

2.4 Sachanlagen 2020

Anfangsbestand Sachanlagen Nettobuchwert	Immobilie Sachanlagen	Anlagen und Einrichtungen	Fahrzeuge	IT-Hardware	Anlagen im Bau	Total
Nutzungsdauer	20 Jahre	5 / 10 Jahre	5 / 10 Jahre	3 / 5 Jahre	keine Abschr.	
Nettobestand 1.1.2020	149'573	247'853	87'143	39'751	47'158	571'478
Sachanlagen Bruttowerte						
Bestand 1.1.2020	412'711	1'892'191	455'038	628'242	47'158	3'435'340
Zugänge	0	0	0	0	850	850
Abgänge	0	0	-15'036	0	0	-15'036
Bestand 31.12.2020	412'711	1'892'191	440'002	628'242	48'008	3'421'154
Kumulierte Wert- berichtigungen Sachanlagen						
Bestand 1.1.2020	-263'138	-1'444'797	-338'221	-454'527	0	-2'500'683
Planmässige Abschreibungen	-7'920	-85'501	-24'035	-18'654	0	-136'110
Abgänge	0	0	5'911	0	0	5'911
Bestand 31.12.2020	-271'058	-1'530'298	-356'345	-473'181	0	-2'630'882
Investitionsbeiträge						
Bestand 1.1.2020	0	-199'541	-29'674	-133'964	0	-363'179
Zugänge	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	9'125	0	0	9'125
Bestand 31.12.2020	0	-199'541	-20'549	-133'964	0	-354'054
Schlussbestand Sachanlagen Nettobuchwerte						
Nettobestand 31.12.2020	141'653	162'352	63'108	21'097	48'008	436'218

2.5 Immaterielle Anlagen 2021

Anfangsbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert	IT-Software	Anlagen im Bau	Total
Nutzungsdauer	3 / 5 Jahre	keine Abschr.	
Nettobestand 1.1.2021	38'982	134'704	173'686
Immaterielle Anlagen Bruttowerte			
Bestand 1.1.2021	897'163	134'704	1'031'867
Zugänge	134'704	0	134'704
Abgänge	-4'730	-134'704	-139'434
Bestand 31.12.2021	1'027'137	0	1'027'137
Kumulierte Wertberichtigungen Immaterielle Anlagen			
Bestand 1.1.2021	-774'275	0	-774'275
Planmässige Abschreibungen	-69'228	0	-69'228
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2021	-843'503	0	-843'503
Investitionsbeiträge			
Bestand 1.1.2021	-83'906	0	-83'906
Zugänge	-30'063	0	-30'063
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2021	-113'969	0	-113'969
Schlussbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert			
Nettobestand 31.12.2021	69'665	0	69'665

2.5 Immaterielle Anlagen 2020

Anfangsbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert	IT-Software	Anlagen im Bau	Total
Nutzungsdauer	3 / 5 Jahre	keine Abschr.	
Nettobestand 1.1.2020	97'809	107'927	205'736
Immaterielle Anlagen Bruttowerte			
Bestand 1.1.2020	897'163	107'927	1'005'090
Zugänge	0	26'777	26'777
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2020	897'163	134'704	1'031'867
Kumulierte Wertberichtigungen Immaterielle Anlagen			
Bestand 1.1.2020	-715'448	0	-715'448
Planmässige Abschreibungen	-58'827	0	-58'827
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2020	-774'275	0	-774'275
Investitionsbeiträge			
Bestand 1.1.2020	-83'906	0	-83'906
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2020	-83'906	0	-83'906
Schlussbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert			
Nettobestand 31.12.2020	38'982	134'704	173'686

2.6 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und Vorauszahlungen

	31.12.2021	31.12.2020
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtung	83'349	89'024
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen und staatlichen Stellen	93'287	71'112
Vorauszahlungen	16'955	14'491
Total	193'591	174'627

2.7 Kurzfristige Rückstellungen

	Bestand 1.1.2021	Bildung / Zugang	Auflösung / Abgang	Bestand 31.12.2021
2021				
Rückstellung Ferien und Mehrstunden	206'351	234'608	-206'351	234'608
Rückstellung Überbrückungszuschüsse Pensionskasse	70'430	84'097	-70'430	84'097
	276'781	318'705	-276'781	318'705
	Bestand 1.1.2020	Bildung / Zugang	Auflösung / Abgang	Bestand 31.12.2020
2020				
Rückstellung Ferien und Mehrstunden	136'753	206'351	-136'753	206'351
Rückstellung Überbrückungszuschüsse Pensionskasse	51'618	70'430	-51'618	70'430
	188'371	276'781	-188'371	276'781

Rückstellung Überbrückungszuschüsse Pensionskasse: Dieses Rückstellungsgefäss dient dazu, den Arbeitgeberanteil für Überbrückungszuschüsse bei frühzeitigen Pensionierungen rechtzeitig bereit zu stellen.

2.8 Passive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2021	31.12.2020
2. Dezemberlohnlauf Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	28'661	30'962
Abgrenzung Beiträge der öffentlichen Hand	101'798	31'500
Übrige Passive Rechnungsabgrenzungen	96'397	114'060
Total	226'856	176'522

2.9 Langfristige Finanzverbindlichkeiten

Zur Liquiditätssicherung ist in 2020 ein verbürgter COVID-19-Kredit von total 500'000 in Anspruch genommen worden. Die Verzinsung ist 0%. Der Kredit hat eine Laufzeit von max. 8 Jahren.

2.10 Langfristige Rückstellungen

Für die ab 2018 gemieteten Räume Hedwigstrasse 25 in Zürich besteht ein langfristiger, befristeter Mietvertrag mit einer Laufzeit von 10 Jahren nach Mietantritt und einer Verlängerungsoption von zweimal 5 Jahren. Der Innenausbau wurde durch Drahtzug finanziert. Bei Beendigung des Mietverhältnisses muss Drahtzug die Kosten für den Rückbau tragen, welche auf 36'000 geschätzt werden.

3. ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

3.1 Erhaltene Zuwendungen

	2021	2020
Zweckgebundene Zuwendungen	21'621	0
Freie Zuwendungen	16'633	32'513
Mitgliederbeiträge	2'600	2'700
Total	40'854	35'213

Die zweckgebundenen Zuwendungen sind in der "Rechnung über die Veränderung des Kapitals" in den Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung, Investitionen und Soziale Anlässe ersichtlich. Durch die Fonds wird sichergestellt, dass die Zuwendungen zweckgemäss verwendet werden.

3.2 Beiträge der öffentlichen Hand und Dritter (Leistungsabgeltungen)

Der Verein Werkstätte Drahtzug ist im Besitz einer vom KSA am 26. April 2018 per 1. Mai 2018 verfügten unbefristeten Betriebsbewilligung (gemäss dem Gesetz über Invalideneinrichtungen für erwachsene Personen IEG §6) sowie einer Beitragsberechtigung für die Bedarfsplanungsperiode 2020 - 2022 (gemäss IEG § 7 Abs. 1).

In den Leistungsvereinbarungen zwischen dem KSA Zürich (gemäss IEG § 14) und dem Verein Werkstätte Drahtzug sind die Bereiche begleitete Arbeitsplätze/Werkstätte (170 Plätze) und Externe begleitete Arbeitsplätze (10 Plätze) sowie Tagesstätte (20 Plätze) festgehalten.

	2021	2020
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Werkstätte	3'697'000	3'659'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Werkstätte	-100'745	144'216
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	74'745	94'084
Zwischentotal Werkstätte	3'671'000	3'897'300
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Tagesstätte	574'000	584'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Tagesstätte	64'000	65'000
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	0	0
Zwischentotal Tagesstätte	638'000	649'000
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Externe begleitete Arbeitsplätze	89'000	92'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Externe begleitete Arbeitsplätze	-1'053	447
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	3'053	3'053
Zwischentotal Extern begleitete Arbeitsplätze	91'000	95'500
IV-Beitrag Art. 74 IVG / Begleitetes Wohnen	209'000	215'700
Zwischentotal Art. 74 IVG	209'000	215'700
IV-Eingliederungsbeiträge	1'459'194	1'096'227
Beiträge Gemeinden und Dritter	135'334	167'804
Rückzahlungen Gemeinden und Dritter	-24'411	-8'763
Zwischentotal Gemeinden und Dritter	110'923	159'041
Abweichungen Abgrenzungen Leistungsabgeltungen Vorjahr	203'442	-27'925
Investitionsbeitrag	41'000	0
Total	6'423'559	6'084'843

Für die Werkstätte wurde ein Beitragsdach für 2021 von 4'491'100 bei 170 Plätzen (4'491'100) gesprochen. Die vereinbarte Leistung kann aufgrund der in der Anwendungssoftware für Betriebsbeiträge (ASBB, Erfassungssystem für Einrichtungen im Kanton Zürich) erfassten Auslastung der Werkstätte voraussichtlich zu rund 81.73% (86.78%) erreicht werden. Diese Kürzung wurde entsprechend in der Jahresrechnung berücksichtigt.

Für 2021 wird kein Einbehalt erwartet.

Bei der Tagesstätte beträgt das Beitragsdach für 2021 638'200 bei 20 Plätzen (649'500). Die vereinbarte Leistung kann voraussichtlich zu 100% (100%) erreicht werden. Es muss keine Kürzung in der Jahresrechnung berücksichtigt werden.

Für die Externen begleiteten Arbeitsplätze beträgt das Beitragsdach für 2021 152'500 (152'500). Die vereinbarte Leistung kann voraussichtlich nur zu rund 59.78% (62.67%) erreicht werden. Diese Kürzung wurde entsprechend in der Jahresrechnung berücksichtigt. Vom vereinbarten Beitragsdach KSA fließen je nach Auslastung des Vorjahres zwischen 60-90% als Akontozahlung in die laufende Rechnung. Eine allfällige Auszahlung des Rests des vereinbarten Betrages erfolgt bei Erlangung der vereinbarten Leistungen im folgenden Jahr nach Genehmigung des Beitragsgesuchs durch das KSA. Eine allfällige Rückzahlung wird ebenfalls im folgenden Jahr nach Prüfung des Gesuchs fällig.

Bei den Abweichungen Abgrenzungen Leistungsabgeltungen Vorjahr handelt es sich um Abweichungen zwischen den abgegrenzten Leistungsabgeltungen und den effektiv erhaltenen. Zudem wurde eine Corona-Sonderabgeltung für 2020 von 195'120 ausgerichtet.

Der Verein Werkstätte Drahtzug ist zudem der Interkantonalen Vereinbarung für Soziale Einrichtungen (IVSE) unterstellt. Dies erlaubt über die IVSE-Verbindungsstelle des KSA Gesuche um Kostenübernahme an andere Wohnortkantone von Mitarbeitenden mit Beeinträchtigung zu richten.

Über das Begleitete Wohnen (Art. 74 IVG) wird mit Pro Infirmis als Dachorganisation abgerechnet. Für das Geschäftsjahr 2021 sind Leistungen im Umfang von 209'000 (209'000) für das Begleitete Wohnen berücksichtigt. Für die Abrechnungsperiode 2015 – 2019 wurde in 2020 zusätzlich eine Auszahlung aus dem Ausgleichsfonds Art. 74 IVG von 6'700 überwiesen.

Über die IV-Eingliederungsbeiträge besteht mit der Sozialversicherungsanstalt (SVA) eine Leistungsvereinbarung. Es erfolgt eine nachfrageorientierte, den intern vorhandenen Ressourcen angepasste Umsetzung beruflicher Massnahmen und Ausbildungen.

Bei den Beiträgen Gemeinden und Dritter handelt es sich um Kostengutsprachen für beeinträchtigte Menschen ohne oder mit beantragter IV-Rente.

3.3 Erlöse Begleitetes Wohnen

Es handelt sich um Betreuungsvereinbarungen und Untermietverträge, welche zwischen Bewohnerinnen und Bewohnern und dem Verein Werkstätte Drahtzug abgeschlossen wurden.

3.4 Personalaufwand

	2021	2020
Löhne und Arbeitgeberleistungen an Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	804'220	839'770
Löhne und Arbeitgeberleistungen an das Fachpersonal	5'914'763	5'770'733
Veränderung Rückstellungen nicht bezogene Ferien und Mehrstunden	13'667	69'598
Veränderung Rückstellung Überbrückungszuschuss	28'257	18'812
Total	6'760'907	6'698'913

Der Verein Werkstätte Drahtzug hat im Geschäftsjahr 2021 aufgrund der Auswirkung der Covid-19 Pandemie Kurzarbeitsentschädigungen in Höhe von 20'828 (193'944) erhalten. Diese sind mit dem Personalaufwand verrechnet worden.

3.5 Finanzergebnis

	2021	2020
Finanzertrag	16'545	7'587
Finanzaufwand	-4'397	-3'949
Total	12'148	3'639

4. ERLÄUTERUNGEN ZUR GELDFLUSSRECHNUNG

Der Geldzufluss aus Betriebstätigkeit ergibt eine Erhöhung der Flüssigen Mittel.

4.1 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens

2021 sind in den 236'439 (194'937) planmässige Abschreibungen von 195'439 (194'937) sowie Investitionsbeiträge von 41'000 (0) enthalten.

4.2 Geldfluss aus Investitionstätigkeit

Der Netto-Geldabfluss aus Investitionstätigkeit von 3'616 (27'629) nahm um 24'012 gegenüber dem Vorjahr ab (Abnahme 251'332). Bei den Investitionen von 9'196 handelt es sich um Ersatzinvestitionen einer Industriebügelmaschine in der Textilwerkstatt sowie einer Waschmaschine und eines Trockners im Wohnbereich.

5. ERKLÄRUNGEN ZUR RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

Die Rechnung über die Veränderung des Kapitals zeigt die Entwicklungen des Fonds- und Organisationskapitals.

5.1 Schwankungsfonds KSA

Der Schwankungsfonds KSA ist gesamthaft für die durch das KSA finanzierten Produkte zu führen. Es handelt sich um einen Ausgleichsfonds, der je nach Ergebnis der Produkte Werkstätte, Tagesstätte und Extern begleitete Arbeitsplätze geöffnet werden muss oder aus dem Mittel entnommen werden können, um künftige Verluste aus diesen drei Produkten zu decken. Aufgrund dieser Vorgabe des Kantons sind gemäss Beitragsabrechnung Geschäftsjahr 2020 dem Schwankungsfonds KSA 158'695 Verlust zu entnehmen (102'265). Dagegen ist die Corona-Sonderabgeltung 2020 von 195'120 dem Schwankungsfonds KSA zuzuführen. Die Verbuchung erfolgt immer mit einem Jahr Verzögerung, da diese erst nach Vorliegen der Verfügung des Kantons erfolgt. Der Schwankungsfonds wird gemäss der Interkantonalen Vereinbarung über soziale Einrichtungen (IVSE-Nettoaufwand) plafoniert. Ist der Plafonds erreicht, werden 50% der den Plafonds überschreitenden Gewinne vom Kanton zurückbehalten.

Veränderung Schwankungsfonds KSA

	Bestand 1.1.2021	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2021	Plafonds	Abweichung zum Plafonds
2021					
Schwankungsfonds KSA	67'997	36'425	104'422	825'815	721'393
	Bestand 1.1.2020	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2020	Plafonds	Abweichung zum Plafonds
2020					
Schwankungsfonds KSA	170'262	-102'265	67'997	840'519	772'522

5.2 Schwankungsfonds Art. 74 IVG

Der IV-Beitrag für Leistungen nach Art 74 IVG ist zweckgebunden. Zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses war noch nicht ersichtlich, ob und in welchem Umfang Mittel in einen Fonds Art. 74 IVG eingelegt werden müssen. Auf eine Verbuchung eines negativen Schwankungsfonds wird gemäss Rundschreiben 1/17 Art. 74 IVG verzichtet.

Der gebuchte Endjahressaldo liegt bei 0. Die darüber hinaus gehende Entnahme im Geschäftsjahr 2021 basiert auf der Kostenrechnung/ Deckungsbeitragsrechnung BSV für das Geschäftsjahr 2020 und wird nur als Negativ-Saldo im Anhang aufgeführt.

Veränderung Schwankungsfonds Art. 74 IVG

	Ausweis Buchhaltung			Ausweis BSV		
	Bestand 1.1.2021 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2021 Buchhaltung	Bestand 1.1.2021 BSV	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2021 BSV
2021	0	0	0	-69'306	-26'448	-95'754
	Ausweis Buchhaltung			Ausweis BSV		
	Bestand 1.1.2020 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2020 Buchhaltung	Bestand 1.1.2020 BSV	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2020 BSV
2020	0	0	0	-59'609	-9'697	-69'306

5.3 Schwankungsfonds für Massnahmen der IV

Aus den vereinbarten Leistungsabgeltungen sollen grundsätzlich ausgeglichene Rechnungsabschlüsse resultieren. Führen Veränderungen der Auslastung, der Betriebskosten und/oder der Erlöse etc. zu Überschüssen oder Defiziten, ist der Leistungserbringer zur Errichtung eines Schwankungsfonds IV verpflichtet. Der Schwankungsfonds IV wird so benannt und dient ausschliesslich dem Ausgleich des Betriebsergebnisses des IV-Leistungsbereichs. Der Schwankungsfonds IV ist als zweckgebundenes Fondskapital dem Fremdkapital zuzuordnen.

Auf eine Verbuchung eines negativen Schwankungsfonds wird verzichtet.

Der gebuchte Endjahressaldo liegt bei 0. Die darüber hinaus gehende Entnahme im Geschäftsjahr 2021 basiert auf der Kostenrechnung «BERUFLICHE MASSNAHMEN» für das Geschäftsjahr 2020 und wird nur als Negativ-Saldo im Anhang aufgeführt.

Veränderung Schwankungsfonds für Massnahmen der IV

	Ausweis Buchhaltung			Ausweis SVA		
	Bestand 1.1.2021 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2021 Buchhaltung	Bestand 1.1.2021 SVA	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2021 SVA
2021	0	0	0	-592'447	-437'498	-1'029'945
	Ausweis Buchhaltung			Ausweis SVA		
	Bestand 1.1.2020 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2020 Buchhaltung	Bestand 1.1.2020 SVA	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2020 SVA
2020	0	0	0	-263'410	-329'037	-592'447

5.4 Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung / Fonds Investitionen / Fonds Soziale Anlässe

Durch diese Fonds wird sichergestellt, dass die Spenden zweckgemäss verwendet werden.

5.5 Grundkapital

Die Höhe des einbezahlten Kapitals kann nicht mehr eruiert werden, darum wird dieses mit p.m. angegeben.

5.6 Gebundenes Kapital / Finanzierung Mobilität

Die Finanzierung Mobilität wird v.a. durch die Parkplatzmieterträge Angestellte u. Dritte sowie der Mitarbeitenden und die Arbeitnehmeranteile ZVV-Bonuspass geöffnet. Er dient zur Finanzierung von Massnahmen unter dem Aspekt einer CO²-Reduktion wie z.B. ZVV-Bonuspässe. Im Geschäftsjahr 2021 erfolgte eine Entnahme aus dem Fonds «Finanzierung Mobilität» von 3'860 (Entnahme 12'642).

5.7 Freies Kapital

Dem Freien Kapital wurde der Verlust 2021 im Betrag von 386'967 (Verlust 639'488) entnommen.

6. WEITERE ANGABEN

6.1 Entschädigung an das leitende Organ (Vereinsvorstand)

Keine Entschädigung im Berichts- und Vorjahr.

6.2 Entschädigung an die Geschäftsleitung

	2021	2020
Summe der Jahresgrundbesoldung	550'593	460'640
Total	550'593	460'640

Die Geschäftsleitung wurde per 1.11.2020 um eine Person erweitert.

6.3 Transaktionen gegenüber nahestehenden Personen

	2021	2020
Anwaltsleistungen (Vorstandsmitglied)	0	1'163
Total	0	1'163

Die Transaktionen mit nahestehenden Personen wurden zu Konditionen durchgeführt, wie sie auch für Dritte zur Anwendung gelangen.

6.4 Administrativer Aufwand gemäss Swiss GAAP FER 21

Mittelbeschaffungsaufwand	2021	2020
Personalaufwand für Fundraisingkampagnen	16'864	9'369
Sachaufwand für Fundraisingkampagnen	10'064	1'631
Total	26'928	11'000

Administrativer Aufwand	2021	2020
Personalaufwand für Geschäftsleitung und Finanzen	505'225	550'846
Sachaufwand für Revision	15'578	15'617
Sachaufwand für Finanzielle Jahresberichterstattung	18'420	5'556
Sachaufwand für Netzwerkaktivitäten / Mitgliedschaften in Verbänden	13'953	14'978
Total	553'176	586'997

Nicht zuordenbare Gemeinkosten beider Aufwandarten	2021	2020
Raumkosten	13'566	13'066
Materialkosten	801	910
Informatikkosten	22'297	22'590
Abschreibungen	2'932	2'924
Steuern, Versicherungen, Gebühren	1'023	1'036
Total	40'619	40'526
Gesamttotal	620'723	638'523

Bis zum Jahr 2020 wurde die ZEWO-Methode angewendet. Ab 2021 wird für den Administrativen Aufwand gemäss Swiss GAAP FER 21 die gleiche Aufteilung beibehalten.

Die Aufwendungen für Raumkosten, Materialkosten sowie Abschreibungen sind im Verhältnis der genutzten Bürofläche durch die Angestellten Geschäftsleitung und Finanzen zur gesamten Fläche des Drahtzug aufgeschlüsselt.

Unter der Position Steuern, Versicherungen, Gebühren sind die Kosten direkt zugewiesen. Bei den Aufwendungen für Informatik wurde ein Schlüssel gewählt, welcher die dem obigen Personalaufwand entsprechenden Angestellten zum gesamten Stellenwert aller Angestellten ins Verhältnis setzt.

6.5 Anzahl Angestellte (Fachpersonal)

Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	2021	2020
Bis zehn Vollzeitstellen		
> 10 bis 50 Vollzeitstellen		
> 50 bis 250 Vollzeitstellen	zutreffend	zutreffend
> 250 Vollzeitstellen		

6.6 Nicht bilanzierte Verpflichtungen mit Restlaufzeit grösser 1 Jahr

Für die gemieteten Räume Drahtzugstrasse 72, 74, 76, 78 und Hammerstrasse 88 in Zürich besteht ein langfristiger, unkündbarer Mietvertrag mit einer Restlaufzeit bis 30.4.2029 mit einer bis 30.4.2024 jährlichen Jahresmiete über 454'792. Ab 1.5.2024 beträgt die Jahresmiete 464'792.

Für die gemieteten Räume Hedwigstrasse 25 in Zürich besteht ein langfristiger, befristeter Mietvertrag mit einer Laufzeit von 10 Jahren nach Mietantritt (bis 31.1.2028) und einer Verlängerungsoption von zweimal 5 Jahren mit einer Jahresmiete über 153'400.

Mit der Zürcher Kantonalbank, ZKB Leasing, Zürich besteht ein Finanzierungsleasing-Vertrag für einen Drucker mit einer Leasingdauer von 60 Monaten bis 30.06.2026. Der jährliche Leasing-Zins beträgt 14'475.

6.7 Eventualverpflichtungen

Investitionsbeiträge (siehe 2.4 Sachanlagen und 2.5 Immaterielle Anlagen) können vom Leistungsabgelter gemäss "Richtlinien des Kantonalen Sozialamts über die Gewährung von Investitionsbeiträgen an Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich" unter bestimmten Bedingungen anteilmässig zurückgefordert werden.

6.8 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Keine