



Verein Werkstätte Drahtzug, Zürich

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung

Jahresrechnung 2023



KPMG AG
Badenerstrasse 172
Postfach
CH-8036 Zürich

+41 58 249 31 31
kpmg.ch

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 2023 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 dem schweizerischen Gesetz und Statuten entspricht.

KPMG AG

Reto Kaufmann
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Shirley Weiss
Zugelassene Revisionsexpertin

Zürich, 14. März 2024

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

BILANZ

	Referenz Anhang	31.12.2023	31.12.2022
AKTIVEN			
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel		1'726'509.70	1'898'937.59
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.1	628'789.24	499'882.25
Sonstige kurzfristige Forderungen		10'290.95	34'271.35
Vorräte		39'105.53	0.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2.2	232'589.55	164'330.93
		2'637'284.97	2'597'422.12
Anlagevermögen			
Finanzanlagen	2.3	21'319.60	21'304.90
Sachanlagen	2.4	168'399.00	225'299.70
Immaterielle Anlagen	2.5	170'877.11	140'122.29
		360'595.71	386'726.89
		2'997'880.68	2'984'149.01
PASSIVEN			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		178'232.33	134'964.13
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und Vorauszahlungen	2.6	169'019.75	131'345.35
Kurzfristige Rückstellungen	2.7	274'436.53	330'220.48
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.8	210'126.46	191'786.85
		831'815.07	788'316.81
Langfristiges Fremdkapital			
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2.9	333'320.00	416'660.00
Langfristige Rückstellungen	2.10	36'000.00	36'000.00
		369'320.00	452'660.00
Fondskapital	4.1 / 4.2 / 4.3 / 4.4	557'602.60	293'365.40
Total Fremdkapital (inkl. Fondskapital)		1'758'737.67	1'534'342.21
Organisationskapital			
Gebundenes Kapital	4.6	101'496.30	102'436.14
Freies Kapital	4.7	1'137'646.71	1'347'370.66
		1'239'143.01	1'449'806.80
		2'997'880.68	2'984'149.01

BETRIEBSRECHNUNG

	Referenz Anhang	2023	2022
BETRIEBSERTRAG			
Erhaltene Zuwendungen	3.1	9'817.94	305'445.56
Beiträge der öffentlichen Hand und Dritter	3.2	6'078'343.60	6'324'442.86
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen		2'439'950.54	2'343'935.25
Bestandesänderung Vorräte		39'105.53	0.00
Erlöse Begleitetes Wohnen	3.3	345'656.60	334'822.00
Sonstige Erträge		7'512.54	5'509.98
		8'920'386.75	9'314'155.65
BETRIEBSAUFWAND			
Material- und Dienstleistungsaufwand		-639'570.19	-525'014.49
Personalaufwand	3.4	-6'351'431.48	-6'210'503.17
Betriebs- und Unterhaltsaufwand		-748'806.36	-701'336.86
Raumaufwand		-815'009.40	-792'601.21
Verwaltungsaufwand		-90'387.89	-108'474.37
Sonstiger betrieblicher Aufwand		-103'126.99	-87'697.80
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens		-127'914.85	-142'855.84
		-8'876'247.16	-8'568'483.74
Betriebsergebnis		44'139.59	745'671.91
Finanzergebnis	3.5	9'433.82	15'441.25
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		53'573.41	761'113.16
Veränderung des Fondskapitals		-264'237.20	-162'703.40
Jahresergebnis vor Zuweisungen / Verwendungen Organisationskapital		-210'663.79	598'409.76
Zuweisungen / Verwendungen			
Gebundenes Kapital	4.6	939.84	-54'968.35
Freies Kapital	4.7	209'723.95	-543'441.41
Jahresergebnis nach Zuweisungen / Verwendungen		0.00	0.00

GELDFLUSSRECHNUNG

	Referenz Anhang	2023	2022
Geldfluss aus Betriebstätigkeit			
Jahresergebnis vor Zuweisung / Verwendung Organisationskapital		-210'663.79	598'409.76
Veränderung des Fondskapitals		264'237.20	162'703.40
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens		127'914.85	142'855.84
Veränderung Rückstellungen		-55'783.95	11'515.50
Veränderung Forderungen		-104'926.59	-28'952.40
Veränderung Vorräte		-39'105.53	0.00
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen		-68'258.62	-56'001.86
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten		80'942.60	-101'472.25
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen		18'339.61	-35'069.15
		12'695.78	693'988.84
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			
Investitionen in Finanzanlagen		-14.70	-1.15
Investitionen in Sachanlagen		-15'371.45	-16'942.30
Investitionen in Immaterielle Anlagen		-86'397.52	-114'254.69
		-101'783.67	-131'198.14
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten		-83'340.00	-83'340.00
		-83'340.00	-83'340.00
Veränderung der Flüssigen Mittel		-172'427.89	479'450.70
Bestand Flüssige Mittel per 01.01.		1'898'937.59	1'419'486.89
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.		1'726'509.70	1'898'937.59
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel		-172'427.89	479'450.70

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2023	Referenz Anhang	Bestand 1.1.2023	Zuweisung	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.2023
Fondskapital						
zweckgebundene Fonds						
Schwankungsfonds KSA	4.1	80'611.00	288'854.00	0.00	288'854.00	369'465.00
Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	4.4	0.00	472.85	-472.85	0.00	0.00
Fonds Investitionen	4.4	18'320.00	0.00	-7'920.00	-7'920.00	10'400.00
Fonds Soziale Anlässe	4.4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds IT-/ Digitalisierungsstrategie 2022- 2024	4.4	194'434.40	0.00	-16'696.80	-16'696.80	177'737.60
Total Fondskapital		293'365.40	289'326.85	-25'089.65	264'237.20	557'602.60
Organisationskapital						
Grundkapital	4.5	p.m.				p.m.
Gebundenes Kapital						
Finanzierung Mobilität	4.6	55'074.27	34'128.16	-35'068.00	-939.84	54'134.43
Finanzierung verschiedene Projekte	4.6	47'361.87	0.00	0.00	0.00	47'361.87
Freies Kapital	4.7	1'347'370.66	0.00	-209'723.95	-209'723.95	1'137'646.71
Total Organisationskapital		1'449'806.80	34'128.16	-244'791.95	-210'663.79	1'239'143.01
2022						
	Referenz Anhang	Bestand 1.1.2022	Zuweisung	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.2022
Fondskapital						
zweckgebundene Fonds						
Schwankungsfonds KSA	4.1	104'422.00	0.00	-23'811.00	-23'811.00	80'611.00
Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	4.4	0.00	540.40	-540.40	0.00	0.00
Fonds Investitionen	4.4	26'240.00	0.00	-7'920.00	-7'920.00	18'320.00
Fonds Soziale Anlässe	4.4	0.00	11'372.75	-11'372.75	0.00	0.00
Fonds IT-/ Digitalisierungs-strategie 2022- 2024	4.4	0.00	200'000.00	-5'565.60	194'434.40	194'434.40
Total Fondskapital		130'662.00	211'913.15	-49'209.75	162'703.40	293'365.40
Organisationskapital						
Grundkapital	4.5	p.m.				p.m.
Gebundenes Kapital						
Finanzierung Mobilität	4.6	47'467.79	33'418.48	-25'812.00	7'606.48	55'074.27
Finanzierung verschiedene Projekte	4.6	0.00	47'361.87	0.00	47'361.87	47'361.87
Freies Kapital	4.7	803'929.25	543'441.41	0.00	543'441.41	1'347'370.66
Total Organisationskapital		851'397.04	624'221.76	-25'812.00	598'409.76	1'449'806.80

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 31.12.2023

Vorstand

Name	Wohnort	Zeichnungsberechtigung	Funktion
Philippe Merk	Zollikon	Kollektiv zu zweien	Präsident
Prof. Dr. Roger Giroud	Erlenbach	Kollektiv zu zweien	Vizepräsident
Marie-Noëlle Haag	Zürich	Kollektiv zu zweien	Mitglied
Prof. Dr. med. Wolfram Kawohl	Männedorf	Kollektiv zu zweien	Mitglied
Prof. Dr. Ulrich Krings	Uetikon am See	Kollektiv zu zweien	Mitglied
Kathrin Puhan	Zürich	Kollektiv zu zweien	Mitglied

Die Amtsdauer beträgt ein Jahr. Wiederwahl ist möglich.

Geschäftsleitung

Name	Wohnort	Zeichnungsberechtigung	Funktion
Beatrice Roth	Zürich	Kollektiv zu zweien	Geschäftsleiterin
Franz Sieber	Ehrendingen	Kollektiv zu zweien	Leiter Betrieb, stv. Geschäftsleiter

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

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte	629'903	505'011
Delkredere	-1'114	-5'129
Total	628'789	499'882

2.2 Aktive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
Abgrenzung Beiträge der öffentlichen Hand	191'746	65'972
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	40'844	98'359
Total	232'590	164'331

2.3 Finanzanlagen

	31.12.2023	31.12.2022
Mietkaution Lager Zollikon	11'320	11'305
Anteilscheine Raiffeisenbank	10'000	10'000
Total	21'320	21'305

2.4 Sachanlagen und 2.5 Immaterielle Anlagen

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

Die Sach- und Immateriellen Anlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen 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 erfolgen linear und richten sich nach den geschätzten Nutzungsdauern, welche innerhalb der Vorgaben des KSA liegen. Verschiebungen aus Anlagen im Bau werden als Reklassifikationen geführt.

2.4 Sachanlagen 2023

Anfangsbestand Sachanlagen Nettobuchwert	Immobilie Sachanlagen	Anlagen und Einrichtungen	Fahrzeuge	IT-Hardware	Total
Nutzungsdauer	20 Jahre	5 / 10 Jahre	5 / 10 Jahre	3 / 5 Jahre	
Nettobestand 1.1.2023	125'813	58'229	29'136	12'122	225'300
Sachanlagen Bruttowerte					
Bestand 1.1.2023	412'711	1'918'329	440'002	675'400	3'446'442
Zugänge	0	15'371	0	0	15'371
Abgänge	0	0	0	0	0
Bestand 31.12.2023	412'711	1'933'700	440'002	675'400	3'461'813
Kumulierte Wert- berichtigungen Sachanlagen					
Bestand 1.1.2023	-286'898	-1'660'559	-390'317	-518'377	-2'856'151
Planmässige Abschreibungen	-7'921	-40'500	-11'736	-12'115	-72'272
Abgänge	0	0	0	0	0
Bestand 31.12.2023	-294'819	-1'701'059	-402'053	-530'492	-2'928'423
Investitionsbeiträge					
Bestand 1.1.2023	0	-199'541	-20'549	-144'901	-364'991
Zugänge	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	0
Bestand 31.12.2023	0	-199'541	-20'549	-144'901	-364'991
Schlussbestand Sachanlagen Nettobuchwerte					
Nettobestand 31.12.2023	117'892	33'100	17'400	7	168'399

2.4 Sachanlagen 2022

Anfangsbestand Sachanlagen Nettobuchwert	Immobilie Sachanlagen	Anlagen und Einrichtungen	Fahrzeuge	IT-Hardware	Total
Nutzungsdauer	20 Jahre	5 / 10 Jahre	5 / 10 Jahre	3 / 5 Jahre	
Nettobestand 1.1.2022	133'733	100'124	40'880	32'679	307'416
Sachanlagen Bruttowerte					
Bestand 1.1.2022	412'711	1'901'387	440'002	675'400	3'429'500
Zugänge	0	16'942	0	0	16'942
Abgänge	0	0	0	0	0
Bestand 31.12.2022	412'711	1'918'329	440'002	675'400	3'446'442
Kumulierte Wert- berichtigungen Sachanlagen					
Bestand 1.1.2022	-278'978	-1'601'722	-378'573	-497'820	-2'757'093
Planmässige Abschreibungen	-7'920	-58'837	-11'744	-20'557	-99'058
Abgänge	0	0	0	0	0
Bestand 31.12.2022	-286'898	-1'660'559	-390'317	-518'377	-2'856'151
Investitionsbeiträge					
Bestand 1.1.2022	0	-199'541	-20'549	-144'901	-364'991
Zugänge	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	0
Bestand 31.12.2022	0	-199'541	-20'549	-144'901	-364'991
Schlussbestand Sachanlagen Nettobuchwerte					
Nettobestand 31.12.2022	125'813	58'229	29'136	12'122	225'300

2.5 Immaterielle Anlagen 2023

Anfangsbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert	IT-Software	Anlagen im Bau	Total
Nutzungsdauer	3 / 5 Jahre	keine Abschr.	
Nettobestand 1.1.2023	92'958	47'164	140'122
Immaterielle Anlagen Bruttowerte			
Bestand 1.1.2023	1'094'228	47'164	1'141'392
Zugänge	0	86'398	86'398
Abgänge	0	0	0
Reklassifikation	1	-1	0
Bestand 31.12.2023	1'094'229	133'561	1'227'790
Kumulierte Wertberichtigungen Immaterielle Anlagen			
Bestand 1.1.2023	-885'412	0	-885'412
Planmässige Abschreibungen	-49'979	0	-49'979
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2023	-935'391	0	-935'391
Investitionsbeiträge			
Bestand 1.1.2023	-115'858	0	-115'858
Zugänge	-5'664	0	-5'664
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2023	-121'522	0	-121'522
Schlussbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert			
Nettobestand 31.12.2023	37'316	133'561	170'877

2.5 Immaterielle Anlagen 2022

Anfangsbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert	IT-Software	Anlagen im Bau	Total
Nutzungsdauer	3 / 5 Jahre	keine Abschr.	
Nettobestand 1.1.2022	69'665	0	69'665
Immaterielle Anlagen Bruttowerte			
Bestand 1.1.2022	1'027'137	0	1'027'137
Zugänge	0	114'255	114'255
Abgänge	0	0	0
Reklassifikation	67'091	-67'091	0
Bestand 31.12.2022	1'094'228	47'164	1'141'392
Kumulierte Wertberichtigungen Immaterielle Anlagen			
Bestand 1.1.2022	-843'503	0	-843'503
Planmässige Abschreibungen	-41'909	0	-41'909
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2022	-885'412	0	-885'412
Investitionsbeiträge			
Bestand 1.1.2022	-113'969	0	-113'969
Zugänge	-1'889	0	-1'889
Abgänge	0	0	0
Bestand 31.12.2022	-115'858	0	-115'858
Schlussbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert			
Nettobestand 31.12.2022	92'958	47'164	140'122

2.6 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und Vorauszahlungen

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtung	81'399	75'690
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen und staatlichen Stellen	75'646	37'562
Vorauszahlungen	11'975	18'093
Total	169'020	131'345

2.7 Kurzfristige Rückstellungen

2023	Bestand 1.1.2023	Bildung / Zugang	Auflösung / Abgang	Bestand 31.12.2023
Rückstellung Ferien und Mehrstunden	225'601	185'428	-225'601	185'428
Rückstellung Überbrückungszuschüsse Pensionskasse	104'619	78'139	-104'619	78'139
Sonstige kurzfristige Rückstellungen	0	10'870	0	10'870
	330'220	274'437	-330'220	274'437

2022	Bestand 1.1.2022	Bildung / Zugang	Auflösung / Abgang	Bestand 31.12.2022
Rückstellung Ferien und Mehrstunden	234'608	225'601	-234'608	225'601
Rückstellung Überbrückungszuschüsse Pensionskasse	84'097	104'619	-84'097	104'619
	318'705	330'220	-318'705	330'220

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

2.8 Passive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
2. Dezemberlohnlauf Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	24'985	26'578
Abgrenzung Beiträge der öffentlichen Hand	58'566	84'256
Zuwendungen der öffentlichen Hand / Investitionsbeiträge *	9'447	15'111
Übrige Passive Rechnungsabgrenzungen	117'128	65'842
Total	210'126	191'787

* In Übereinstimmung mit dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER 28 werden ab dem Geschäftsjahr 2022 die vom KSA subventionierten Investitionsbeiträge als passive Rechnungsabgrenzung in der Bilanz ausgewiesen. Die passive Rechnungsabgrenzung wird über die gleiche Zeitdauer erfolgswirksam aufgelöst, wie die damit finanzierte Investition abgeschrieben wird. Der in 2022 erhaltene Subventionsbeitrag vom Kantonalen Sozialamt für ein ERP-Update beläuft sich auf 17'000 und wurde für das Geschäftsjahr 2023 um 5'664 (2022 um 1'889) wertberichtigt.

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 seit dem 1. April 2023 1.5% (Alter Zinssatz 0%). Der Kredit hat eine Laufzeit von max. 8 Jahren. Die Rückzahlung erfolgt ab 2022 mit einer jährlichen Rückzahlungsrate von 83'340. Per 31.12.2023 beläuft sich der offene Kreditbetrag auf 333'320.

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

	2023	2022
Zweckgebundene Zuwendungen	0	211'373
Freie Zuwendungen	7'618	91'773
Mitgliederbeiträge	2'200	2'300
Total	9'818	305'446

Die zweckgebundenen Zuwendungen sind in der "Rechnung über die Veränderung des Kapitals" in den Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung, Investitionen, Soziale Anlässe und IT- / Digitalisierungsstrategie 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 19. Dezember 2023 verfügten unbefristeten Betriebsbewilligung (gemäss dem Gesetz über Invalideneinrichtungen für erwachsene Personen IEG § 6) sowie einer Beitragsberechtigung vom 15.12.2022 für die Bedarfsplanungsperiode 2023 (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 (2023: 152 Plätze / 2022: 156 Plätze) und Externe begleitete Arbeitsplätze (2023: 10 Plätze / 2022: 10 Plätze) sowie Tagesstätte (2023: 20 Plätze / 2022: 20 Plätze) festgehalten.

	2023	2022
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Werkstätte	3'561'000	3'668'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Werkstätte	74'281	-84'256
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	60'365	71'776
Rückzahlungen andere Wohnkantone	-594	0
Zwischentotal Werkstätte	3'695'052	3'655'520
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Tagesstätte	623'000	568'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Tagesstätte	51'481	59'061
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	24'528	56'405
Rückzahlungen andere Wohnkantone	0	-32'299
Zwischentotal Tagesstätte	699'009	651'167
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Externe begleitete Arbeitsplätze	116'000	82'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Externe begleitete Arbeitsplätze	-13'256	6'911
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	4'971	3'084
Zwischentotal Extern begleitete Arbeitsplätze	107'715	91'995
IV-Beitrag Art. 74 IVG / Begleitetes Wohnen	209'000	209'000
Zwischentotal Art. 74 IVG	209'000	209'000
IV-Eingliederungsbeiträge	1'192'567	1'327'841
Beiträge Gemeinden und Dritter	182'445	140'994
Rückzahlungen Gemeinden und Dritter	-52'067	-5'673
Zwischentotal Gemeinden und Dritter	130'378	135'321
Abweichungen Abgrenzungen Leistungsabgeltungen Vorjahr	38'959	251'710
Investitionsbeitrag	5'664	1'889
Total	6'078'344	6'324'443

Für die Werkstätte wurde ein Beitragsdach für 2023 von 4'193'500 bei 152 Plätzen (2022 von 4'158'200 bei 156 Plätzen) 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 88.09% (2022: 88.36%) – Datenstand Januar 2024 – erreicht werden. Diese Kürzung wurde entsprechend in der Jahresrechnung berücksichtigt.

Bei der Tagesstätte beträgt das Beitragsdach für 2023 713'100 bei 20 Plätzen (2022 650'900 bei 20 Plätzen). Die vereinbarte Leistung kann voraussichtlich zu rund 98.02% (2022: 99.30%) – Datenstand Januar 2024 – erreicht werden. Diese Kürzung wurde entsprechend in der Jahresrechnung berücksichtigt.

Für die Externen begleiteten Arbeitsplätze beträgt das Beitragsdach für 2023 198'600 bei 10 Plätzen (2022 153'800 bei 10 Plätzen). Die vereinbarte Leistung kann voraussichtlich zu rund 53.73% (2022: 59.82%) – Datenstand Januar 2024 – erreicht werden. Diese Kürzung wurde entsprechend in der Jahresrechnung berücksichtigt.

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 2023 sind Leistungen im Umfang von 209'000 (2022: 209'000) für das Begleitete Wohnen berücksichtigt.

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

	2023	2022
Löhne und Arbeitgeberleistungen an Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	776'361	782'875
Löhne und Arbeitgeberleistungen an das Fachpersonal	5'641'724	5'416'113
Veränderung Rückstellungen nicht bezogene Ferien und Mehrstunden	-40'174	-9'007
Veränderung Rückstellung Überbrückungszuschuss	-26'480	20'522
Total	6'351'431	6'210'503

Der Verein Werkstätte Drahtzug hat im Geschäftsjahr 2023 für die Kurzarbeit der Jahre 2020/2021 aufgrund der Covid-19 Pandemie Kurzarbeitsentschädigungen in Höhe von 20'516 erhalten. Diese sind mit dem Personalaufwand verrechnet worden.

3.5 Finanzergebnis

	2023	2022
Finanzertrag	15'663	19'212
Finanzaufwand	-6'229	-3'771
Total	9'434	15'441

4. ERKLÄRUNGEN ZUR RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

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

4.1 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 geäuft 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 2022 dem Schwankungsfonds KSA 288'854 Gewinn zuzuweisen (2021: Netto-Fondsverwendung 23'811). 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 1.1.2023	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2023	Plafonds	Abweichung zum Plafonds
2023					
Schwankungsfonds KSA	80'611	288'854	369'465	1'165'665	796'200
	Bestand 1.1.2022	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2022	Plafonds	Abweichung zum Plafonds
2022					
Schwankungsfonds KSA	104'422	-23'811	80'611	1'046'789	966'178

4.2 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 2023 basiert auf der Kostenrechnung/Deckungsbeitragsrechnung BSV für das Geschäftsjahr 2022 und wird nur als Negativ-Saldo im Anhang aufgeführt.

Veränderung Schwankungsfonds Art. 74 IVG

	Ausweis Buchhaltung			Ausweis BSV		
	Bestand 1.1.2023 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2023 Buchhaltung	Bestand 1.1.2023 BSV	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2023 BSV
2023	0	0	0	-127'053	-9'436	-136'489
	Bestand 1.1.2022 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2022 Buchhaltung	Bestand 1.1.2022 BSV	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2022 BSV
2022	0	0	0	-95'754	-31'299	-127'053

4.3 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 2023 basiert auf der Kostenrechnung «BERUFLICHE MASSNAHMEN» für das Geschäftsjahr 2022 und wird nur als Negativ-Saldo im Anhang aufgeführt.

Veränderung Schwankungsfonds für Massnahmen der IV

	Ausweis Buchhaltung			Ausweis SVA		
	Bestand 1.1.2023 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2023 Buchhaltung	Bestand 1.1.2023 SVA	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2023 SVA
2023	0	0	0	-1'195'433	11'209	-1'184'224
2022	0	0	0	-1'029'945	-165'488	-1'195'433

4.4 Fondskapital - Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung / Fonds Investitionen / Fonds Soziale Anlässe / Fonds IT-/ Digitalisierungsstrategie 2022-2024

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

4.5 Grundkapital

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

4.6 Gebundenes Kapital - Finanzierung Mobilität / Finanzierung verschiedene Projekte

Die Finanzierung Mobilität wird v.a. durch die Parkplatzmieterträge Angestellte und die Arbeitnehmenden Anteile ZVV-Bonuspass geöffnet. Er dient zur Finanzierung von Massnahmen unter dem Aspekt einer CO²-Reduktion wie z.B. ZVV-Bonuspässe. Im Geschäftsjahr 2023 erfolgte eine Entnahme aus dem Fonds «Finanzierung Mobilität» von 940 (2022: Zuweisung 7'606).

Bei der Finanzierung verschiedene Projekte handelt es sich allgemeine Zuwendungen zur freien Verfügung, deren Verwendung belegt werden müssen. In 2023 gab es keine Veränderung des Fonds «Finanzierung verschiedene Projekte» (2022: Zuweisung 47'362).

4.7 Freies Kapital

Dem Freien Kapital wurde der Verlust im Betrag von 209'724 (2022: Gewinn 543'441) entnommen.

5. WEITERE ANGABEN

5.1 Entschädigung an das leitende Organ (Vereinsvorstand)

Keine Entschädigung im Berichts- und Vorjahr gemäss Vorstandsreglement IV 21 vom 30.09.2014.

5.2 Entschädigung an die Geschäftsleitung

	2023	2022
Summe der Jahresgrundbesoldung	452'852	504'647
Total	452'852	504'647

5.3 Transaktionen gegenüber nahestehenden Personen

Transaktionen und daraus resultierende Guthaben und/oder Verpflichtungen gegenüber Nahestehenden, rechtlich selbständigen Organisationen und Personen gab es in 2023 sowie in 2022 nicht.

5.4 Administrativer Aufwand gemäss Swiss GAAP FER 21

Mittelbeschaffungsaufwand	2023	2022
Personalaufwand für Fundraisingkampagnen	18'357	26'183
Sachaufwand für Fundraisingkampagnen	0	2'769
Total	18'357	28'952
Administrativer Aufwand	2023	2022
Personalaufwand für Geschäftsleitung und Finanzen	537'803	465'680
Sachaufwand für Revision	15'078	15'078
Sachaufwand für Finanzielle Jahresberichterstattung	5'816	7'539
Sachaufwand für Netzwerkttigkeiten / Mitgliedschaften in Verbänden	13'871	15'493
Total	572'568	503'790
Nicht zuordenbare Gemeinkosten beider Aufwandarten	2023	2022
Raumkosten	14'668	13'919
Materialkosten	789	777
Informatikkosten	15'229	14'053
Abschreibungen	1'919	2'143
Steuern, Versicherungen, Gebühren	809	824
Total	33'414	31'716
Gesamttotal	624'339	564'458

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.

Bei den Aufwendungen für Informatik und Steuern, Versicherungen, Gebühren wurde ein Schlüssel gewählt, welcher die dem obigen Personalaufwand entsprechenden Angestellten zur gesamten Anzahl IT User ins Verhältnis setzt.

5.5 Anzahl Angestellte (Fachpersonal)

Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	2023	2022
Bis zehn Vollzeitstellen		
> 10 bis 50 Vollzeitstellen	zutreffend	zutreffend
> 50 bis 250 Vollzeitstellen		
> 250 Vollzeitstellen		

5.6 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 465'000. Ab 1.5.2024 beträgt die Jahresmiete 477'728.

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 14'528.

5.7 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.

5.8 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Keine