



**Verein Werkstätte Drahtzug, Zürich**

Bericht der Revisionsstelle  
zur eingeschränkten Revision  
an die Mitgliederversammlung

Jahresrechnung 2024



**KPMG AG**  
Badenerstrasse 172  
Postfach  
CH-8036 Zürich

+41 58 249 31 31  
kpmg.ch

## **Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Mitgliederversammlung der Verein 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 2024 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

Livia Gründler

Zürich, 18. März 2025

Beilage:

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

# BILANZ

	Referenz Anhang	31.12.2024	31.12.2023
<b>AKTIVEN</b>			
<b>Umlaufvermögen</b>			
Flüssige Mittel		1'630'399.19	1'726'509.70
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.1	696'984.22	628'789.24
Sonstige kurzfristige Forderungen		7'781.40	10'290.95
Vorräte		55'903.92	39'105.53
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2.2	585'820.31	232'589.55
		<b>2'976'889.04</b>	<b>2'637'284.97</b>
<b>Anlagevermögen</b>			
Finanzanlagen	2.3	21'343.65	21'319.60
Sachanlagen	2.4	273'979.40	168'399.00
Immaterielle Anlagen	2.5	211'602.63	170'877.11
		<b>506'925.68</b>	<b>360'595.71</b>
		<b>3'483'814.72</b>	<b>2'997'880.68</b>
<b>PASSIVEN</b>			
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		263'571.83	178'232.33
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und Vorauszahlungen	2.6	227'470.93	169'019.75
Kurzfristige Rückstellungen	2.7	317'077.00	274'436.53
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.8	153'134.01	210'126.46
		<b>961'253.77</b>	<b>831'815.07</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>			
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2.9	249'980.00	333'320.00
Langfristige Rückstellungen	2.10	36'000.00	36'000.00
		<b>285'980.00</b>	<b>369'320.00</b>
<b>Fondskapital</b>	4.1 / 4.2 / 4.3 / 4.4	<b>937'107.24</b>	<b>557'602.60</b>
<b>Total Fremdkapital (inkl. Fondskapital)</b>		<b>2'184'341.01</b>	<b>1'758'737.67</b>
<b>Organisationskapital</b>			
Gebundenes Kapital	4.6	88'423.82	101'496.30
Freies Kapital	4.7	1'211'049.89	1'137'646.71
		<b>1'299'473.71</b>	<b>1'239'143.01</b>
		<b>3'483'814.72</b>	<b>2'997'880.68</b>

# BETRIEBSRECHNUNG

	Referenz Anhang	2024	2023
<b>BETRIEBSERTRAG</b>			
Erhaltene Zuwendungen	3.1	368'248.93	9'817.94
Beiträge der öffentlichen Hand und Dritter	3.2	6'521'366.75	6'078'343.60
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen		2'448'125.26	2'439'950.54
Bestandesänderung Vorräte		16'798.39	39'105.53
Erlöse Begleitetes Wohnen	3.3	361'985.90	345'656.60
Sonstige Erträge		9'056.51	7'512.54
		<b>9'725'581.74</b>	<b>8'920'386.75</b>
<b>BETRIEBSAUFWAND</b>			
Material- und Dienstleistungsaufwand		-688'464.29	-639'570.19
Personalaufwand	3.4	-6'755'865.89	-6'351'431.48
Betriebs- und Unterhaltsaufwand		-746'285.69	-748'806.36
Raumaufwand		-818'967.06	-815'009.40
Verwaltungsaufwand		-94'068.83	-90'387.89
Sonstiger betrieblicher Aufwand		-118'972.05	-103'126.99
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens		-76'773.70	-127'914.85
		<b>-9'299'397.51</b>	<b>-8'876'247.16</b>
<b>Betriebsergebnis</b>		<b>426'184.23</b>	<b>44'139.59</b>
Finanzergebnis	3.5	9'863.11	9'433.82
Gewinne aus Veräusserungen von Anlagevermögen		3'788.00	0.00
<b>Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals</b>		<b>439'835.34</b>	<b>53'573.41</b>
Veränderung des Fondskapitals		-379'504.64	-264'237.20
<b>Jahresergebnis vor Zuweisungen / Verwendungen Organisationskapital</b>		<b>60'330.70</b>	<b>-210'663.79</b>
<b>Zuweisungen / Verwendungen</b>			
Gebundenes Kapital	4.6	13'072.48	939.84
Freies Kapital	4.7	-73'403.18	209'723.95
Jahresergebnis nach Zuweisungen / Verwendungen		0.00	0.00

# GELDFLUSSRECHNUNG

	Referenz Anhang	2024	2023
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>			
Jahresergebnis vor Zuweisung / Verwendung Organisationskapital		60'330.70	-210'663.79
Veränderung des Fondskapitals		379'504.64	264'237.20
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens		76'773.70	127'914.85
Veränderung Rückstellungen		42'640.47	-55'783.95
Veränderung Forderungen		-65'685.43	-104'926.59
Veränderung Vorräte		-16'798.39	-39'105.53
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen		-353'230.76	-68'258.62
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten		143'790.68	80'942.60
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen		-56'992.45	18'339.61
		<b>210'333.16</b>	<b>12'695.78</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>			
Investitionen in Finanzanlagen		-24.05	-14.70
Investitionen in Sachanlagen		-131'314.00	-15'371.45
Investitionen in Immaterielle Anlagen		-91'765.62	-86'397.52
		<b>-223'103.67</b>	<b>-101'783.67</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>			
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten		-83'340.00	-83'340.00
		<b>-83'340.00</b>	<b>-83'340.00</b>
<b>Veränderung der Flüssigen Mittel</b>		<b>-96'110.51</b>	<b>-172'427.89</b>
Bestand Flüssige Mittel per 01.01.		1'726'509.70	1'898'937.59
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.		1'630'399.19	1'726'509.70
<b>Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel</b>		<b>-96'110.51</b>	<b>-172'427.89</b>

## RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2024	Referenz Anhang	Bestand 1.1.2024	Zuweisung	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.2024
<b>Fondskapital</b>							
zweckgebundene Fonds							
Schwankungsfonds KSA	4.1	369'465.00	161'877.00	-251'573.00	-28'197.00	-117'893.00	251'572.00
Fonds Investitionsreserve KSA	4.1	0.00	0.00	251'573.00	0.00	251'573.00	251'573.00
Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	4.4	0.00	1'426.10	0.00	-1'426.10	0.00	0.00
Fonds Investitionen	4.4	10'400.00	46'457.89	0.00	-15'820.15	30'637.74	41'037.74
Fonds Soziale Anlässe	4.4	0.00	10'890.45	0.00	-890.45	10'000.00	10'000.00
Fonds IT-/ Digitalisierungsstrategie 2022- 2024	4.4	177'737.60	250'000.00	0.00	-44'813.10	205'186.90	382'924.50
<b>Total Fondskapital</b>		<b>557'602.60</b>	<b>470'651.44</b>	<b>0.00</b>	<b>-91'146.80</b>	<b>379'504.64</b>	<b>937'107.24</b>
<b>Organisationskapital</b>							
Grundkapital	4.5	p.m.					p.m.
Gebundenes Kapital							
Finanzierung Mobilität	4.6	54'134.43	38'856.47	0.00	-38'457.00	399.47	54'533.90
Finanzierung verschiedene Projekte	4.6	47'361.87	0.00	0.00	-13'471.95	-13'471.95	33'889.92
Freies Kapital	4.7	1'137'646.71	73'403.18	0.00	0.00	73'403.18	1'211'049.89
<b>Total Organisationskapital</b>		<b>1'239'143.01</b>	<b>112'259.65</b>	<b>0.00</b>	<b>-51'928.95</b>	<b>60'330.70</b>	<b>1'299'473.71</b>

2023	Referenz Anhang	Bestand 1.1.2023	Zuweisung	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.2023
<b>Fondskapital</b>							
zweckgebundene Fonds							
Schwankungsfonds KSA	4.1	80'611.00	288'854.00	0.00	0.00	288'854.00	369'465.00
Fonds Bildungsmassnahmen für Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	4.4	0.00	472.85	0.00	-472.85	0.00	0.00
Fonds Investitionen	4.4	18'320.00	0.00	0.00	-7'920.00	-7'920.00	10'400.00
Fonds IT-/ Digitalisierungs-strategie 2022-2024	4.4	194'434.40	0.00	0.00	-16'696.80	-16'696.80	177'737.60
<b>Total Fondskapital</b>		<b>293'365.40</b>	<b>289'326.85</b>	<b>0.00</b>	<b>-25'089.65</b>	<b>264'237.20</b>	<b>557'602.60</b>
<b>Organisationskapital</b>							
Grundkapital	4.5	p.m.					p.m.
Gebundenes Kapital							
Finanzierung Mobilität	4.6	55'074.27	34'128.16	0.00	-35'068.00	-939.84	54'134.43
Finanzierung verschiedene Projekte	4.6	47'361.87	0.00	0.00	0.00	0.00	47'361.87
Freies Kapital	4.7	1'347'370.66	0.00	0.00	-209'723.95	-209'723.95	1'137'646.71
<b>Total Organisationskapital</b>		<b>1'449'806.80</b>	<b>34'128.16</b>	<b>0.00</b>	<b>-244'791.95</b>	<b>-210'663.79</b>	<b>1'239'143.01</b>

# 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 Zusatz Einkommen 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 31.12.2024

### Vorstand

Name	Wohnort	Zeichnungsberechtigung	Funktion
Philippe Merk	Zollikon	Kollektiv zu zweien	Präsident
Prof. Dr. Ulrich Krings	Uetikon am See	Kollektiv zu zweien	Vizepräsident
Marie-Noëlle Haag	Zürich	Kollektiv zu zweien	Mitglied
Prof. Dr. med. Wolfram Kawohl	Männedorf	Kollektiv zu zweien	Mitglied
Kathrin Puhán	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. Geschäftsleitung
Christina Huber	Wängi	Kollektiv zu zweien	Leiterin Agogik / Dienste, Mitglied der Geschäftsleitung

## 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

	31.12.2024	31.12.2023
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte	697'585	629'903
Delkredere	-601	-1'114
<b>Total</b>	<b>696'984</b>	<b>628'789</b>

### 2.2 Aktive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2024	31.12.2023
Abgrenzung Beiträge der öffentlichen Hand	555'245	191'746
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	30'575	40'844
<b>Total</b>	<b>585'820</b>	<b>232'590</b>

### 2.3 Finanzanlagen

	31.12.2024	31.12.2023
Mietkaution Lager Zollikon	11'344	11'320
Anteilscheine Raiffeisenbank	10'000	10'000
<b>Total</b>	<b>21'344</b>	<b>21'320</b>

### 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 2024

<b>Anfangsbestand Sachanlagen Nettobuchwert</b>	Immobilie Sachanlagen	Anlagen und Einrichtungen	Fahrzeuge	IT-Hardware	Anlagen im Bau Keine Abschr.	Total
Nutzungsdauer	20 Jahre	5 / 10 Jahre	5 / 10 Jahre	3 / 5 Jahre		
Nettobestand 1.1.2024	117'892	33'100	17'400	7	0	<b>168'399</b>
<b>Sachanlagen Bruttowerte</b>						
Bestand 1.1.2024	412'711	1'933'701	440'003	675'400	0	<b>3'461'815</b>
Zugänge	0	23'199	0	0	108'115	<b>131'314</b>
Abgänge	0	0	-18'573	0	0	<b>-18'573</b>
Bestand 31.12.2024	412'711	1'956'899	421'430	675'400	108'115	<b>3'574'556</b>
<b>Kumulierte Wert- berichtigungen Sachanlagen</b>						
Bestand 1.1.2024	-294'819	-1'701'060	-402'053	-530'492	0	<b>-2'928'425</b>
Planmässige Abschreibungen	-7'920	-14'133	-3'674	-7	0	<b>-25'734</b>
Abgänge	0	0	18'573	0	0	<b>18'573</b>
Bestand 31.12.2024	-302'739	-1'715'192	-387'155	-530'499	0	<b>-2'935'586</b>
<b>Investitionsbeiträge</b>						
Bestand 1.1.2024	0	-199'541	-20'549	-144'901	0	<b>-364'991</b>
Zugänge	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Abgänge	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Bestand 31.12.2024	0	-199'541	-20'549	-144'901	0	<b>-364'991</b>
<b>Schlussbestand Sachanlagen Nettobuchwerte</b>						
Nettobestand 31.12.2024	109'972	42'166	13'726	0	108'115	<b>273'979</b>

## 2.4 Sachanlagen 2023

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

## 2.5 Immaterielle Anlagen 2024

<b>Anfangsbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert</b>	IT-Software	Anlagen im Bau	Total
Nutzungsdauer	3 / 5 Jahre	keine Abschr.	
Nettobestand 1.1.2024	37'316	133'561	<b>170'877</b>

### Immaterielle Anlagen Bruttowerte

Bestand 1.1.2024	1'094'229	133'561	<b>1'227'790</b>
Zugänge	0	91'766	<b>91'766</b>
Abgänge	0	0	<b>0</b>
Reklassifikation	173'183	-173'183	<b>0</b>
Bestand 31.12.2024	1'267'412	52'144	<b>1'319'556</b>

### Kumulierte Wertberichtigungen Immaterielle Anlagen

Bestand 1.1.2024	-935'391	0	<b>-935'391</b>
Planmässige Abschreibungen	-44'848	0	<b>-44'848</b>
Abgänge	0	0	<b>0</b>
Bestand 31.12.2024	-980'239	0	<b>-980'239</b>

### Investitionsbeiträge

Bestand 1.1.2024	-121'522	0	<b>-121'522</b>
Zugänge	-6'192	0	<b>-6'192</b>
Abgänge	0	0	<b>0</b>
Bestand 31.12.2024	-127'714	0	<b>-127'714</b>

### Schlussbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert

Nettobestand 31.12.2024	159'459	52'144	<b>211'603</b>
-------------------------	---------	--------	----------------

## 2.5 Immaterielle Anlagen 2023

<b>Anfangsbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert</b>	IT-Software	Anlagen im Bau	Total
Nutzungsdauer	3 / 5 Jahre	keine Abschr.	
Nettobestand 1.1.2023	92'958	47'164	<b>140'122</b>

### Immaterielle Anlagen Bruttowerte

Bestand 1.1.2023	1'094'228	47'164	<b>1'141'392</b>
Zugänge	0	86'398	<b>86'398</b>
Abgänge	0	0	<b>0</b>
Reklassifikation	1	-1	<b>0</b>
Bestand 31.12.2023	1'094'229	133'561	<b>1'227'790</b>

### Kumulierte Wertberichtigungen Immaterielle Anlagen

Bestand 1.1.2023	-885'412	0	<b>-885'412</b>
Planmässige Abschreibungen	-49'979	0	<b>-49'979</b>
Abgänge	0	0	<b>0</b>
Bestand 31.12.2023	-935'391	0	<b>-935'391</b>

### Investitionsbeiträge

Bestand 1.1.2023	-115'858	0	<b>-115'858</b>
Zugänge	-5'664	0	<b>-5'664</b>
Abgänge	0	0	<b>0</b>
Bestand 31.12.2023	-121'522	0	<b>-121'522</b>

### Schlussbestand Immaterielle Anlagen Nettobuchwert

Nettobestand 31.12.2023	37'316	133'561	<b>170'877</b>
-------------------------	--------	---------	----------------

## 2.6 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und Vorauszahlungen

	31.12.2024	31.12.2023
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtung	90'672	81'399
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen und staatlichen Stellen	127'658	75'646
Vorauszahlungen	9'141	11'975
<b>Total</b>	<b>227'471</b>	<b>169'020</b>

## 2.7 Kurzfristige Rückstellungen

<b>2024</b>	Bestand 1.1.2024	Bildung / Zugang	Auflösung / Abgang	Bestand 31.12.2024
Rückstellung Ferien und Mehrstunden	185'428	219'916	-185'428	219'916
Rückstellung Überbrückungszuschüsse Pensionskasse	78'139	97'161	-78'139	97'161
Sonstige kurzfristige Rückstellungen	10'870	0	-10'870	0
	<b>274'437</b>	<b>317'077</b>	<b>-274'437</b>	<b>317'077</b>

  

<b>2023</b>	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
	<b>330'220</b>	<b>274'437</b>	<b>-330'220</b>	<b>274'437</b>

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

## 2.8 Passive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2024	31.12.2023
2. Dezemberlohnlauf Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	32'077	24'985
Abgrenzung Beiträge der öffentlichen Hand	3'326	58'566
Zuwendungen der öffentlichen Hand / Investitionsbeiträge *	3'255	9'447
Übrige Passive Rechnungsabgrenzungen	114'476	117'128
<b>Total</b>	<b>153'134</b>	<b>210'126</b>

\* 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.

## 2.9 Langfristige Finanzverbindlichkeiten

Zur Liquiditätssicherung ist in 2020 ein verbürgter COVID-19-Kredit von total 500'000 in Anspruch genommen worden, welcher seit dem 1. April 2023 mit 1.5% verzinst wird (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 31.12.2024 beläuft sich der offene Kreditbetrag auf 249'980.

## 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

	2024	2023
Zweckgebundene Zuwendungen	307'785	0
Freie Zuwendungen	58'314	7'618
Mitgliederbeiträge	2'150	2'200
<b>Total</b>	<b>368'249</b>	<b>9'818</b>

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 29.11.2023 für die Bedarfsplanungsperiode 2024-2026 (gemäss SLBG § 23 Abs. 1).

In den Leistungsvereinbarungen zwischen dem KSA Zürich (gemäss SLBG § 33 Abs. 1) und dem Verein Werkstätte Drahtzug sind die Bereiche begleitete Arbeitsplätze/Werkstätte (2024: 152 Plätze / 2023: 152 Plätze) und Externe begleitete Arbeitsplätze (2024: 10 Plätze / 2023: 10 Plätze) sowie Tagesstätte (2024: 20 Plätze / 2023: 20 Plätze) festgehalten.

	2024	2023
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Werkstätte	3'464'000	3'561'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Werkstätte	363'748	74'281
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	94'725	60'365
Rückzahlungen andere Wohnkantone	0	-594
<b>Zwischentotal Werkstätte</b>	<b>3'922'473</b>	<b>3'695'052</b>
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Tagesstätte	592'000	623'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Tagesstätte	48'800	51'481
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	15'255	24'528
<b>Zwischentotal Tagesstätte</b>	<b>656'055</b>	<b>699'009</b>
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Externe begleitete Arbeitsplätze	90'000	116'000
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Externe begleitete Arbeitsplätze	4'304	-13'256
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	8'079	4'971
<b>Zwischentotal Extern begleitete Arbeitsplätze</b>	<b>102'383</b>	<b>107'715</b>
IV-Beitrag Art. 74 IVG / Begleitetes Wohnen	215'388	209'000
<b>Zwischentotal Art. 74 IVG</b>	<b>215'388</b>	<b>209'000</b>
<b>IV-Eingliederungsbeiträge</b>	<b>1'406'180</b>	<b>1'192'567</b>
Beiträge Gemeinden und Dritter	193'744	182'445
Rückzahlungen Gemeinden und Dritter	-3'609	-52'067
<b>Zwischentotal Gemeinden und Dritter</b>	<b>190'135</b>	<b>130'378</b>
<b>Abweichungen Abgrenzungen Leistungsabgeltungen Vorjahr</b>	<b>22'561</b>	<b>38'959</b>
<b>Investitionsbeitrag</b>	<b>6'192</b>	<b>5'664</b>
<b>Total</b>	<b>6'521'367</b>	<b>6'078'344</b>

Für die Werkstätte wurde ein Beitragsdach für 2024 von 4'260'700 bei 152 Plätzen (2023 von 4'193'500 bei 152 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 92.04% (2023: 88.49%) – Datenstand Februar 2025 – erreicht werden. Diese Kürzung wurde entsprechend in der Jahresrechnung berücksichtigt.

Bei der Tagesstätte beträgt das Beitragsdach für 2024 725'300 bei 20 Plätzen (2023 713'100 bei 20 Plätzen). Die vereinbarte Leistung kann voraussichtlich zu rund 90.45% (2023: 97.12%) – Datenstand Februar 2025 – erreicht werden. Diese Kürzung wurde entsprechend in der Jahresrechnung berücksichtigt.

Für die Externen begleiteten Arbeitsplätze beträgt das Beitragsdach für 2024 201'800 bei 10 Plätzen (2023 198'600 bei 10 Plätzen). Die vereinbarte Leistung kann voraussichtlich zu rund 50.73% (2023: 59.24%) – Datenstand Februar 2025 – 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 2024 sind Leistungen im Umfang von 215'388 (2023: 209'000) für das Begleitete Wohnen berücksichtigt. (In den Leistungen für das Geschäftsjahr 2024 ist ein zusätzlicher IV-Beitrag von 2'000 für die Vertragsperiode 2020 – 2023 enthalten, welcher infolge der Auflösung des Fonds UVN Leistungen Art. 74 IVG per Ende 2023 verteilt wurde).

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

	2024	2023
Löhne und Arbeitgeberleistungen an Mitarbeitende mit Beeinträchtigung	837'953	776'361
Löhne und Arbeitgeberleistungen an das Fachpersonal	5'864'403	5'641'724
Veränderung Rückstellungen nicht bezogene Ferien und Mehrstunden	34'488	-40'174
Veränderung Rückstellung Überbrückungszuschuss	19'022	-26'480
<b>Total</b>	<b>6'755'866</b>	<b>6'351'431</b>

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

	2024	2023
Finanzertrag	16'184	15'663
Finanzaufwand	-6'321	-6'229
<b>Total</b>	<b>9'863</b>	<b>9'434</b>

## 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 Externe 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 2023 dem Schwankungsfonds KSA 133'680 Gewinn zuzuweisen (2022: Fondszuweisung 288'854). Die Verbuchung erfolgt immer mit einem Jahr Verzögerung, da diese erst nach Vorliegen der Verfügung des Kantons erfolgt.

Mit Einführung des Selbstbestimmungsgesetzes per 1.1.2024 müssen Investitionen für Bauten und grössere Anschaffungen neu von den Institutionen allein über die Erträge, die sie für Ihre Leistungen erhalten, finanziert werden. Nach erfolgtem und vom Kantonalen Sozialamt genehmigtem Abschluss 2023 wird der Bestand des Schwankungsfonds gemäss IEG in den neuen Schwankungsfonds gemäss SLBG überführt. Positive Bestände können einmalig bis zur Hälfte des Bestands in die Investitionsreserve gebucht werden. Per Ende 2024 wurde in Übereinstimmung mit den Vorgaben des KSA der «Fonds Investitionsreserve KSA» gebildet und die Hälfte des Schwankungsfondsbestandes von 251'573 übertragen.

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 1.1.2024	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Interne Transfers	Bestand 31.12.2024	Plafonds	Abweichung zum Plafonds
<b>Schwankungsfonds KSA</b>	<b>369'465</b>	<b>133'680</b>	<b>-251'573</b>	<b>251'572</b>	<b>1'177'785</b>	<b>926'213</b>
	Bestand 1.1.2023	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Interne Transfers	Bestand 31.12.2023	Plafonds	Abweichung zum Plafonds
<b>Schwankungsfonds KSA</b>	<b>80'611</b>	<b>288'854</b>	<b>0</b>	<b>369'465</b>	<b>1'165'665</b>	<b>796'200</b>

### 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 Fonds UVN Leistungen Art. 74 IVG wurde per Ende 2023 aufgelöst. Pro Infirmis hat entschieden, den Saldo dem Ausgleichsfonds Art. 74 IVG zuzuweisen. Da die IV-Beiträge Art. 74 IVG zeitnah zu verwenden sind, werden aus diesem Fonds zusätzliche IV-Beiträge an einzelne UVN und Pro Infirmis für die Vertragsperiode 2020 - 2023 ausbezahlt. Der VWD wurde mit einem zusätzlichen IV-Beitrag von 2'000 berücksichtigt.

Der gebuchte Endjahressaldo liegt bei 0. Die darüber hinaus gehende Entnahme im Geschäftsjahr 2024 basiert auf der Kostenrechnung/ Deckungsbeitragsrechnung BSV für das Geschäftsjahr 2023 und wird nur als Negativ-Saldo im Anhang aufgeführt.

#### Veränderung Schwankungsfonds Art. 74 IVG

	Ausweis Buchhaltung			Ausweis BSV		
	Bestand 1.1.2024 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2024 Buchhaltung	Bestand 1.1.2024 BSV	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2024 BSV
<b>2024</b>	0	0	0	-136'489	-17'852	-154'341
	Bestand 1.1.2023 Buchhaltung	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2023 Buchhaltung	Bestand 1.1.2023 BSV	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 31.12.2023 BSV
<b>2023</b>	0	0	0	-127'053	-9'436	-136'489

#### 4.3 IV-Geschäft

Durch die Aufhebung der Pflicht einen Schwankungsfonds IV zu führen, verlangt die SVA ab Jahresrechnung 2024 im Anhang den Ausweis über Gewinn/Verlust mit dem IV-Geschäft über die letzten zwei Jahre sowie den Bestand und die Veränderung des darin enthaltenen IV-Gewinn- / Verlustvortrages.

Die Zuweisung/Entnahme basiert auf der Kostenrechnung «BERUFLICHE MASSNAHMEN» für das Geschäftsjahr 2023 (VJ: Geschäftsjahr 2022) und wird nur als Negativ-Saldo im Anhang aufgeführt.

#### IV-Gewinn-Verlustvortrag

	Ausweis SVA			Bestand 31.12.2024
	Bestand 1.1.2024	Zuweisung (+)	Verwendung (-)	
<b>2024</b>	-1'184'224	14'411		-1'169'813
	Bestand 1.1.2023	Zuweisung (+)	Verwendung (-)	Bestand 31.12.2023
<b>2023</b>	-1'195'433	11'209		-1'184'224

#### 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 Parkplatzmieteträge Angestellte und die Arbeitnehmenden Anteile ZVV-Bonuspass geäufnet. Er dient zur Finanzierung von Massnahmen unter dem Aspekt einer CO<sup>2</sup>-Reduktion wie z.B. ZVV-Bonuspässe. Im Geschäftsjahr 2024 erfolgte eine Zuweisung in den Fonds «Finanzierung Mobilität» von 399 (2023: Entnahme 940).

Beim Fonds Finanzierung verschiedene Projekte handelt es sich um allgemeine Zuwendungen zur freien Verfügung, deren Verwendung belegt werden müssen. Im Geschäftsjahr 2024 erfolgte eine Verwendung des Fonds von 13'472 (2023: 0) für die Durchführung der Kunstausstellung «Entfalten».

#### 4.7 Freies Kapital

Dem Freien Kapital wurde der Gewinn im Betrag von 73'403 (2023: Verlust 209'724) zugewiesen.

### 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

	2024	2023
Summe der Jahresgrundbesoldung	532'460	452'852
<b>Total</b>	<b>532'460</b>	<b>452'852</b>

#### 5.3 Transaktionen gegenüber nahestehenden Personen

Transaktionen und daraus resultierende Guthaben und/oder Verpflichtungen gegenüber Nahestehenden, rechtlich selbständigen Organisationen und Personen gab es in 2024 sowie in 2023 nicht.

#### 5.4 Aufwand gemäss Swiss GAAP FER 21

<b>Projekt- und Dienstleistungsaufwand</b>		2024
Personalaufwand		5'843'839
Sachaufwand		2'339'664
Abschreibungen		66'410
<b>Total</b>		<b>8'249'913</b>
<b>Mittelbeschaffungsaufwand</b>		2024
Personalaufwand		83'081
Sachaufwand		32'093
Abschreibungen		944
<b>Total</b>		<b>116'118</b>
<b>Administrativer Aufwand</b>		2024
Personalaufwand		828'945
Sachaufwand		95'001
Abschreibungen		9'420
<b>Total</b>		<b>933'366</b>
<b>Gesamttotal</b>		<b>9'299'397</b>

Die angewandte Methode zur Erhebung der oben aufgeführten Daten entspricht den Richtlinien der Zewo. Der Projekt- und Dienstleistungsaufwand umfasst die Kosten der Leistungserbringung in den Kernprozessen (Begleitung von Menschen mit einer psychischen Beeinträchtigung). In den administrativen Personalaufwand fallen die Funktionen der Geschäftsleitung, Finanzen, Buchhaltung, Personaladministration, Informatik, Qualitätsmanagement und Sicherheit. Die Aufwendungen für Raumkosten und Unterhalt sind im Verhältnis der genutzten Bürofläche durch die Angestellten zur gesamten Fläche des Drahtzug aufgeschlüsselt. Bei den Aufwendungen für Informatik wurde ein Schlüssel gewählt, welcher die dem obigen Personalaufwand entsprechenden Angestellten zur gesamten Anzahl IT User ins Verhältnis setzt. Die Abschreibungen werden im Verhältnis des Personalaufwands verteilt. Der Ausweis vom Vorjahr beschränkte sich auf den administrativen Aufwand und den Mittelbeschaffungsaufwand und beinhaltete die Funktionen der Geschäftsleitung, Finanzen und Buchhaltung. Aus Gründen der Vergleichbarkeit wurde auf den Ausweis des Vorjahres verzichtet.

#### 5.5 Anzahl Angestellte (Fachpersonal)

<b>Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt</b>	2024	2023
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 Jahresmiete ab 01.01.2025 von 479'240.

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 von 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 Invalideinrichtungen im Erwachsenenbereich" unter bestimmten Bedingungen anteilmässig zurückgefordert werden.

#### 5.8 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Keine