

J A A R R E K E N I N G 2 0 2 3



Jongeren

Jaarrekening 2023

CNV Jongeren

27 maart 2024

Inhoudsopgave

1.	Bestuursverslag	3
2.	Jaarrekening 2023	5
	Staat van Baten en Lasten 2023	6
3.	Toelichting uitgangspunten jaarrekening.....	7
4.	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	8
5.	Grondslagen voor bepaling van het resultaat.....	10
	5.1 Risicoparagraaf.....	10
6.	Toelichting balans.....	12
	6.1 Immateriële Vaste Activa	12
	6.2 Materiële Vaste Activa	12
	6.3 Vorderingen en overlopende activa.....	13
	6.4 Liquide middelen	13
	6.5 Eigen Vermogen	13
	6.6 Voorzieningen.....	13
	6.7 Kortlopende Schulden en Overlopende Passiva	14
	6.8 Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	14
7.	Toelichting Staat van Baten en Lasten	15
	7.1 Contributie en bijdragen	15
	7.2 Vacatiegelden.....	15
	7.3 Projecten en Harrie trainingen.....	15
	7.4 Overige baten.....	15
	7.5 Personeelskosten	16
	7.6 Huisvestingskosten.....	16
	7.7 Afschrijvingskosten.....	16
	7.8 Kantoorkosten	17
	7.9 Algemene Kosten.....	17
	7.10 Verenigingskosten	17
	7.11 Marketingkosten	18
	7.12 Projectkosten.....	18
	7.13 Rente- en Bankkosten	18
	7.14 Doorbelasting Vakcentrale	18
	7.15 Baten en lasten voorgaande jaren	18
	7.16 Voorzieningen.....	19

1. Bestuursverslag

Algemeen

Het jaar 2023 was interessant, leerzaam en bewogen. Samen met studenten, stagiairs, starters en *young professionals* heeft CNV Jongeren zich opnieuw hardgemaakt voor een betere, eerlijkere en inclusievere arbeidsmarkt. Dat doen we voor iedereen, op landelijk niveau, en soms ook heel lokaal: van Borne tot Dordrecht, van Den Haag tot Groningen en van Amsterdam tot Waalwijk. Doordat we altijd en overal met jonge leden en niet-leden in gesprek zijn, kwamen we ook dit jaar tot rakende campagnes en activiteiten, waarbij persoonlijke ervaringen en slimme oplossingen van de jongeren zélf centraal staan.

De bevologenheid van CNV Jongeren zie je terug in het ongekend grote aantal projectuitvoeringen van afgelopen jaar, parallel aan de interne beweging die we meemaken. De start van een nieuwe directeur, het verkennen van een nauwere samenwerking met CNV en frisse blikken en initiatieven van actieve leden en medewerkers, zorgen ervoor dat we naast alle reguliere werkzaamheden samen bouwen aan een sterke, inspirerende, impactvolle organisatie, met voldoende ruimte voor nieuwe ideeën en (persoonlijke) ontwikkelingen. . We kijken met trots terug op de successen en leerpunten van 2023, zowel binnen de vereniging als de projectorganisatie.

Organisatie

CNV Jongeren is als rechtspersoon een vereniging van leden (14-35 jaar), met de Algemene Ledenvergadering (ALV) als hoogste orgaan. Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter en de secretaris/penningmeester (directeur). De directeur leidt de projectorganisatie; de voorzitter werkt samen met de bestuurscommissie. Het dagelijks bestuur heeft als toezichthouder een Raad van Toezicht.

Verenigingsactiviteiten 2023

Het afgelopen jaar was een ontzettend druk jaar voor de vereniging. Het samengaan met de andere CNV bonden vroeg veel tijd en aandacht, ook van onze leden. Er is een groot beroep gedaan op actieve leden in de werkgroepen en zeker ook op de bestuurscommissieleiden. Zij namen onder andere deel aan werkgroepen, verdiepende interviews, klankbordoverleggen en extra ALV's.

In 2023 is veel tijd besteed aan interne zaken, maar daarnaast waren we ook daarbuiten actief en zichtbaar. We hebben mooie campagnes gevoerd, bijvoorbeeld rondom het signaleren van werkstress en de preventie hiervan. Ook is er een grote actie rondom stagevergoedingen opgezet. Beide thema's zijn nog volop in beweging en lopen in 2024 door. Verder hebben we rondom de verkiezingen input geleverd aan de politiek en jongeren geholpen met het maken van hun stemkeuze. Ook heeft de samenwerking met andere jongerenorganisaties in Coalitie Y een vervolg gekregen in 'het Jonge Geluid' met een nieuw manifest. In gezamenlijkheid hopen we aan te sluiten bij de coalitieonderhandelingen voor het nieuwe kabinet.

Projectactiviteiten en Harrie Helpt

In 2023 hebben we weer met diverse onderwijsinstellingen samengewerkt in projecten: van voortgezet (speciaal) onderwijs tot mbo, hbo en wo. Zoals bij **Mind the Gap**, waarin Realisten en docenten samenwerken om de stap ná VSO/PRO te verbeteren. In **Stagediscriminatie Doorbrekers** maken we onderwijsprofessionals in het mbo bewust van hun rol bij stagediscriminatie-ervaringen. Bij **PensioenLab** werken ROC-studenten en andere jongeren met interesse in pensioenen aan oplossingen om meer jonge mensen te laten nadenken over hun pensioen. Ook zijn we gestart met het project **Harrie in het Onderwijs**, om studenten buddy te laten zijn van een medestudent met een extra ondersteuningsbehoefte. Onze ambitie was om met **Realisten voor de Klas** ook basisschoolleerlingen kennis te laten maken met deze inclusiegedachte; iets wat we meenemen naar projecten in de toekomst. Ook de jonge zorgmedewerkers van **Ambassadeurs van de Zorg** hebben weer door het hele land gastlessen gegeven op middelbare scholen, over leren en werken in de zorg- en welzijnssector.

In drie MDT-projecten (Maatschappelijke Diensttijd) hebben we met onze samenwerkingspartners mooie trajecten voor jongeren mogen verzorgen. Met **Mbo Topacademie** op een mbo-school in Dordrecht en met de **Realisten Academie: de inclusie-makers** in het speciaal onderwijs en voor jongeren daarbuiten met een arbeidsbeperking. Je ziet de deelnemers tijdens deze trajecten groeien. Ze ontdekken waar hun kwaliteiten liggen en werken aan allerlei vaardigheden. In MDT-project **Sprint** bouwen jongeren aan hun netwerk, werken ze samen met leeftijdsgenoten aan een actueel vraagstuk en maken ze inhoudelijk kennis met maatschappelijke organisaties.

Naast de samenwerking met onderwijsinstellingen hebben we ook veel projecten gedaan bij organisaties: de **Budget-Bus** maakte pit-stops van Brabant tot Noord-Holland, om het onderwerp persoonlijke financiën bespreekbaar te maken bij jonge medewerkers. In het project **Rouwen en Bouwen** hebben collega's met elkaar behoeften bij rouw in kaart gebracht, zijn leidinggevendenden geholpen met praktische handvatten en hebben we stappen gezet met rouwverlof in cao's. Voor **Fingerspitzengefühl** hebben we de verlieservaring breder getrokken, maar ons juist gericht tot leidinggevendenden en HR-medewerkers en hun 'instinctieve antenne' voor een eerste gesprek bij verlies. Het ontwikkelde digitale simulatiespel is hierin een eerste stap. Als onderdeel van het **Regionaal Mobiliteitsteam** zorgde CNV Jongeren voor expertise en goede voorbereiding om ook jongeren van werk naar werk te helpen.

Bij **Druk of Geluk: De Interventie** en **Ambassadeurs van de Zorg** hebben jonge medewerkers oplossingen gepresenteerd om de werkdruk in hun organisatie of sector te verlagen. Dit alles is mogelijk dankzij de vele projectpartners waar we mee werken.

Met de **Harrie Helpt**-training hebben we dit jaar meer Harries dan ooit opgeleid: de teller staat nu op zo'n 16.000 Harries in Nederland! Zij dragen dagelijks bij aan succesvolle participatie van collega's met een extra ondersteuningsbehoefte vanwege een beperking of vluchtverleden. De laatste genoemde training, de **Harrie Helpt Statushouders**-training, heeft een update gekregen en gaan we in 2024 verder ontwikkelen en uitzetten.

Financiële positie

CNV Jongeren sluit het jaar 2023 af met een positief resultaat van € 110.645 (begroting: € 25.350).

Dankzij een combinatie van meerjarige en eenjarige projecten en de toegenomen vraag naar Harrie Helpt-trainingen, hebben we een goed resultaat geboekt als het gaat om de opbrengsten. CNV Jongeren krijgt inkomsten uit verschillende stromen. De belangrijkste bronnen voor projectactiviteiten zijn bijdragen van (vermogens)fondsen, overheidsinstanties zoals ministeries of gemeenten, of een eigen bijdrage van een deelnemende werkgever aan een project. Voorbeelden van (vermogens)fondsen zijn Instituut Gak, VSB-fonds en ZonMw. Harrie Helpt-trainingen worden door werkgevers of leidinggevendenden ingekocht, of via een Werkgeversservicepunt aangeboden. Daarnaast heeft CNV Jongeren ledeninkomsten en krijgen de voorzitter en bestuurscommissieleden vacatiegelden voor sommige activiteiten.

We zien dat we met de projectactiviteiten en de Harrie trainingen het target uit de begroting 2023 gehaald hebben. Met de organisatiekosten zijn we mooi in lijn gebleven met de begroting.

De personeelskosten zijn binnen de begroting gebleven, maar als je daarop inzoomt is te zien dat ook CNV Jongeren te maken heeft gehad met (tijdelijke) onderbezetting als gevolg van een krapere arbeidsmarkt, en dat er een flinke cao-stijging is geweest in juli 2023 én op 1 januari 2024. Er was wel een loonstijging voorzien in de begroting, maar niet van deze omvang. Voor 2023 is dat binnen de begroting op te vangen, maar dit heeft wel consequenties voor de projectbegrotingen in 2024 en verder.

Het team van CNV Jongeren is licht gegroeid, voornamelijk vanwege de toenemende vraag naar Harrie Helpt-trainingen, maar zoals hierboven genoemd hebben we de krapte op de arbeidsmarkt ook ervaren. Daarom hebben we ook dit jaar (meer dan begroot) gebruikgemaakt van de inzet van externe trainers voor de Harrie Helpt-trainingen.

Leerpunten voor 2024:

Het jaar 2024 wordt het jaar waarin we de nieuwe organisatie, CNV, bekrachtigen. De activiteiten van CNV Jongeren zullen voortgezet worden binnen CNV. Dat betekent dat we de leerpunten van 2023 ook meenemen naar de nieuwe organisatie en daar zullen doorzetten. Het belangrijkste aandachtspunt is om het overzicht van eigen bijdragen voor projecten steeds te actualiseren gedurende het jaar.

2. Jaarrekening 2023

Balans per 31 december 2023

	31-12-2023	31-12-2022
Activa		
Vaste activa		
6.1	Immateriële Vaste Activa 137	3.866
6.2	Materiële Vaste Activa <u>365</u>	<u>22.355</u>
	Totaal vaste activa 502	26.221
Vorderingen en vlottende activa		
6.3	Vorderingen en overlopende activa 267.756	423.803
6.4	Liquide middelen <u>840.112</u>	<u>604.244</u>
	Totaal vorderingen en vlottende activa 1.107.868	1.028.047
	Totaal activa <u><u>1.108.370</u></u>	<u><u>1.054.268</u></u>
	31-12-2023	31-12-2022
Passiva		
6.5	Eigen Vermogen 362.495	251.850
6.6	Voorzieningen 1.452	15.815
6.7	Kortlopende Schulden en Overlopende Passiva 744.423	786.603
	Totaal passiva <u><u>1.108.370</u></u>	<u><u>1.054.268</u></u>

Staat van Baten en Lasten 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
7.1	14.015	15.000	208.262
7.2	3.529	5.000	6.026
7.3	1.794.639	1.533.532	1.416.529
7.4	10.507	0	373
Totaal baten	1.822.690	1.553.532	1.631.190
7.5	1.324.010	1.152.069	1.109.271
Organisatiekosten			
7.6	5.638	7.000	9.143
7.7	5.517	6.763	12.293
7.8	14.715	16.200	44.469
7.9	33.471	19.650	18.592
7.10	15.877	20.000	10.810
7.11	4.884	13.500	8.798
7.12	208.188	198.000	157.297
7.13	813	3.000	2.630
Totaal organisatiekosten	289.103	284.113	264.032
Doorbelastingen			
7.14	91.840	92.000	285.708
Totaal kosten	1.704.953	1.528.182	1.659.011
Exploitatie resultaat	117.737	25.350	-27.821
7.15	-53	0	196
7.16	7.145		
Resultaat	110.645	25.350	-28.017

Resultaatbestemming

Het over 2023 gerealiseerde resultaat bedraagt € 110.645 positief en is als volgt in het eigen vermogen verwerkt:

Algemene reserve	110.645
Totaal	110.645

3. Toelichting uitgangspunten jaarrekening

Rechtspersoon, vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

CNV Jongeren, feitelijk en statutair gevestigd te Utrecht, is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid. CNV Jongeren is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 40478287.

Standaarden voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen C1 “Kleine Organisaties-zonder-winststreven”.

Schattingen

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening toe te kunnen toepassen, maakt het bestuur van CNV Jongeren schattingen, die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen C1 “Organisaties-zonder-winststreven” vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Continuïteit

Bij het opstellen van de jaarrekening is uitgegaan van de continuïteit van CNV Jongeren.

Vergelijking met voorgaand jaar

Indien noodzakelijk voor het vereiste inzicht en de vergelijkbaarheid worden de cijfers van voorgaande jaren opnieuw gerubriceerd.

Stelselwijzigingen

In 2023 hebben zich geen stelselwijzigingen voor gedaan.

Begroting

Op de begroting is geen accountantscontrole toegepast. Indien noodzakelijks voor het vereiste inzicht en de vergelijkbaarheid worden de cijfers van de begroting opnieuw gerubriceerd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Voorgenomen fusie

Het CNV heeft zich gedurende een eerbiedwaardige geschiedenis van ruim 113 jaar ingezet voor een rechtvaardige samenleving, geworteld in christelijk-sociale waarden. Haar inspanningen hebben geleid tot aanzienlijke impact, en CNV wordt terecht erkend als een vooraanstaande vakbond in Nederland. Maar hoewel onze geschiedenis ons met trots vervult, is het duidelijk dat we ons bevinden in snel veranderende tijden. Deze bieden niet alleen uitdagingen, maar ook kansen om onze impact te vergroten door te fuseren tot Eén CNV, waar we onze krachten bundelen om onze onderlinge samenwerking te versterken en meer focus te creëren. Een verenigd, krachtig CNV dat als één stem naar buiten treedt.

De verenigingen CNV Vakmensen.nl, Connectief en Jongeren en de Vakcentrale zijn daarom voornemens per 1 april 2024 juridisch te gaan fuseren (financieel met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024). CNV Vakcentrale zal daarbij de verkrijgende vereniging zijn onder de naam Christelijk Nationaal Vakverbond (CNV) en CNV Vakmensen.nl, CNV Connectief en CNV Jongeren zullen daarbij worden opgeheven; “verdwijnen”. Het definitieve besluit van de ledenafvaardigingen om de verdwijnende verenigingen op te heffen en op te gaan in CNV is gepland op 27 maart 2024.

4. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien niet anders vermeld, worden zij opgenomen tegen de nominale waarde.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan. Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs verminderd met de lineaire afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Onder investeringen die geactiveerd worden, zijn inbegrepen de uitgaven voor nieuwe bedrijfsmiddelen die langer dan één jaar meegaan. Op de materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Vorderingen en vlottende activa

De onder vlottende activa opgenomen vorderingen hebben allen een looptijd van korter dan een jaar. De vorderingen worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs minus benodigde voorziening voor oninbaarheid.

Overlopende projecten worden gewaardeerd tegen de daaraan per balansdatum gemaakte kosten.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Het bestuur beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiële en immateriële activa wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de Staat van Baten en Lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn opgenomen tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van CNV Jongeren.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserves en de bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn middelen waaraan door het Algemene Bestuur een specifieke bestemming is toegekend. In de toelichting op het eigen vermogen in paragraaf 6.5 zijn de afzonderlijke reserves toegelicht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd.

Kortlopende schulden

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met (in geval van een financiële verplichting die niet tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, is opgenomen) de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten. De overige kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Winst of verlies worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen zodra de verplichtingen niet langer op de balans worden opgenomen, alsmede via het amortisatieproces.

Geamortiseerde kostprijs

De geamortiseerde kostprijs is het bedrag waarvoor een financieel actief of financiële verplichting bij de eerste verwerking in de balans wordt opgenomen verminderd met aflossingen op de hoofdsom, vermeerderd of verminderd met de via de effectieve-rentemethode bepaalde cumulatieve amortisatie van het verschil tussen dat eerste bedrag en het aflossingsbedrag en verminderd met eventuele afboekingen (direct, dan wel door het vormen van een voorziening) wegens bijzondere waardeverminderingen of oninbaarheid.

5. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben, tenzij anders vermeld. Winsten worden toegerekend aan het boekjaar voor zover zij op balansdatum ook daadwerkelijk gerealiseerd zijn. Lasten die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in het resultaat van het verslagjaar meegenomen, indien zij bekend zijn bij het opstellen van de jaarrekening.

Contributies

Dit zijn de bijdragen van de leden. De contributies worden verantwoord als ontvangen contributie op het moment van incasseren van de contributie.

Projectopbrengsten

Projectopbrengsten worden aan die periode toegerekend waarin de overeengekomen of door derden gefinancierde activiteiten worden uitgevoerd. De opbrengsten worden zo nodig naar rato van de voortgang van de activiteiten bepaald, rekening houdend met mogelijke tekorten en eigen bijdrage in de kosten van de activiteiten. Met begrote eigen bedragen wordt rekening gehouden naar rato van de voortgang van het project. Met andere tekorten wordt rekening gehouden zodra deze blijken.

Opbrengsten Harrie

Opbrengst trainingen worden aan de periode toegerekend waarin de trainingen zijn gegeven.

Diverse opbrengsten

De indirect met de bedrijfsvoering samenhangende opbrengsten van derden of baten en lasten met een incidenteel karakter.

Rente-inkomsten

Onder rente-inkomsten worden de verkregen rente-inkomsten van de bij de banken uitstaande liquide middelen verantwoord.

Personeelslasten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover zij verschuldigd zijn aan werknemers.

CNV Jongeren heeft voor haar werknemers een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling, waarbij de toegezegde pensioenuitkeringen gebaseerd zijn op het middelloon. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (Zorg en Welzijn) en wordt in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord. De kosten van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendementen op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdrage aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. In geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn heeft

CNV Jongeren geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

Afschrijvingen

Op de immateriële- en materiele vaste activa wordt afgeschreven volgens de lineaire methode op basis van een vast percentage van de aanschafwaarde of de verkrijgingsprijs rekening houdend met de verwachte economische levensduur. Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de grondslagen bij de balans.

5.1 Risicoparagraaf

Valutarisico's

De vereniging heeft overwegend transacties in euro's. Daarom is het valutarisico zeer beperkt.

Renterisico's

De vereniging is gefinancierd met eigen vermogen en kortlopende schulden waarover in een enkel geval een vaste rente betaald wordt. Daardoor loopt de vereniging geen renterisico's.

Kredietrisico's

De vereniging loopt met name kredietrisico's voor de oninbaarheid van contributies van de aangesloten bonden. Het risico wordt beperkt doordat er sprake is van een spreiding van de totale vordering over de leden. Verder worden kredietrisico's gereduceerd doordat de vereniging alleen zaken doet met derden met een hoge kredietwaardigheid.

Gezien de beperkte risico's heeft de vereniging geen actief beleid ten aanzien van valuta, rente en kredietrisico's

6. Toelichting balans

6.1 Immateriële Vaste Activa

Verloopoverzicht Immateriële Vaste Activa

	Ontwikkeling software
<u>Stand op 1 januari</u>	
Aanschafwaarde	18.194
Afschrijvingen	-14.328
Boekwaarde	3.865
<u>Mutaties:</u>	
Afschrijving	-3.729
Totaal mutaties	-3.729
<u>Stand op 31 december</u>	
Aanschafwaarde	18.194
Afschrijvingen	-18.057
Boekwaarde	137

In 2023 zijn er geen investeringen in immateriële activa geweest. Het afschrijvingspercentage bedraagt 20% van de aanschafwaarde.

6.2 Materiële Vaste Activa

Verloopoverzicht materiële vaste activa

	Inventaris	Automatisering	Totaal
<u>Stand op 1 januari</u>			
Aanschafwaarde	42.128	139.629	181.757
Afschrijvingen	-42.128	-117.274	-159.402
Boekwaarde	-	22.355	22.355
<u>Mutaties:</u>			
Afschrijving	-	-1.789	-1.789
Desinvestering - aanschafwaarde		-27.552	-27.552
Desinvestering - afschrijving		7.351	7.351
Totaal mutaties	-	-21.990	-21.990
<u>Stand op 31 december</u>			
Aanschafwaarde	42.128	112.077	154.205
Afschrijvingen	-42.128	-111.712	-153.840
Boekwaarde	-	365	365

In 2023 zijn geen investeringen in materiele vaste activa gedaan. Alle hardware is overgenomen door CNV Vakcentrale ICT. Door het bestuur CNV is bepaald dat m.i.v. 2023 alle investeringen en afschrijvingen m.b.t. hardware onderdeel zijn van de begroting SSC-ICT.

6.3 Vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Debiteuren	105.404	78.395
Overlopende Activa	<u>162.354</u>	<u>345.408</u>
Vorderingen en Overlopende Activa	<u>267.758</u>	<u>423.803</u>

In het debiteurensaldo is ca € 31.585 opgenomen inzake bijdrage projecten. Het resterende deel deelt betreft vrijwel geheel facturen inzake Harrie trainingen. Onder overlopende activa zijn de nog te vorderen subsidies opgenomen.

6.4 Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Liquide Middelen	<u>840.112</u>	<u>604.244</u>

De Liquide Middelen betreffen de banktegoeden, deze zijn volledig ter vrije beschikking van CNV Jongeren.

6.5 Eigen Vermogen

	Stand	Resultaat bestemming			Stand
	1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Totaal	31-12-2023
Algemene reserve	251.850	110.645	-	110.645	362.495
Totaal Eigen Vermogen	251.850	110.645	-	110.645	362.495

Het positieve resultaat van € 110.645 is vooruitlopend op het vaststellen van de Jaarrekening geboekt ten gunste van de algemene reserve.

6.6 Voorzieningen

	Stand	Onttrekkingen	Dotaties	Vrijval	Stand
	1-1-2023				31-12-2023
VZ overig	15.815	-7.985	-	-6.378	1.452
Totaal voorzieningen	15.815	-7.985	-	-6.378	1.452

De reserveringen inzake Mind The Gap € 990 en Ambassadeurs van de Zorg € 1.445 zijn met het afsluiten van de projecten onttrokken aan de voorziening. Voor Realisten Academie; de inclusiemakers staat op basis van de bijgestelde begroting en de gerealiseerde uren nog een voorziening voor de resterende uren van $242 * € 6 = € 1.452$. In 2023 is een deel van de voorziening m.b.t. Realisten Academie onttrokken voor de eigen bijdrage en de aanvulling op het uurtarief, tevens is een deel vrijgevallen in verband met het bijstellen van de begroting.

6.7 Kortlopende Schulden en Overlopende Passiva

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Crediteuren	40.176	52.967
Rekening Couranten	3.847	4.174
Belastingen en pensioenpremies	88.416	58.418
Verlofsaldi	9.955	13.138
Overige overlopende passiva	<u>602.029</u>	<u>657.906</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>744.423</u>	<u>786.603</u>

Belastingen en pensioenpremies betreft de over de maand december af te dragen loonheffing en pensioenpremie.

Onder Verlofsaldi is de wettelijke reservering met betrekking tot niet opgenomen vakantiedagen opgenomen. In het Personeelsreglement is opgenomen dat vakantiedagen en overuren in principe niet worden uitbetaald. Bij beëindiging van het dienstverband worden de resterende uren opgenomen voor de uitdienstdatum.

Onder de Overige overlopende passiva zijn vooruit ontvangen subsidies voor projecten opgenomen voor een bedrag van € 455.903. Voor MBO Top Academie geldt dat we waarschijnlijk een bedrag van ca. € 65.000 terugbetalen uit het voorschot (ze hebben een te hoog bedrag overgemaakt van het voorschot).

Van Realisten Academie is de verwachting dat er ook ca. € 60.000 - 70.000 aan onkosten niet benut worden (lagere onkosten gehad, o.a. doordat een deel van de trainingen online plaatsvond. Deel van onkosten wordt in extra uren omgezet, wachten nog op goedkeuring van subsidieverstrekker).

6.8 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Bijdragen Shared Services

In CNV Vakcentrale hebben de deelnemende organisaties ondersteunende diensten samengebracht in Shared Services. Deze leveren voor gezamenlijke rekening hun diensten volgens een vooraf vastgestelde kostenverdeelsleutel die per Shared Service verschillend is. Met ingang van de begroting 2023 is door het bestuur bepaald dat de bijdrage van CNV Jongeren aan deze diensten is gebaseerd op draagkracht. De bijdrage voor CNV Jongeren voor 2023 is vastgesteld op € 92.000.

Jubileum personeel

Binnen CNV Jongeren wordt geen aparte voorziening voor jubileumuitkeringen opgenomen. Vanwege het karakter van de projectorganisatie komt het niet voor dat medewerkers langer dan 10 jaar in dienst zijn. CNV Jongeren werkt met starters en veelal jonge professionals aan het begin van hun werk carrière die gemiddeld 2 tot 5 jaar bij CNV Jongeren werkzaam zijn.

Projecten

CNV Jongeren is met vier subsidieverstrekkers overeengekomen een eigen bijdrage in de uitvoering van de projecten over de periode 2022 tot en met 2025 te leveren voor een bedrag van € 152.000. Hiervan is voor een bedrag van € 52.145 aan eigen bijdragen in 2023 geleverd. Eén van de projecten heeft een kortere looptijd gekregen, waardoor de eigen bijdrage naar beneden gesteld wordt. Een ander project loopt in de eerste helft van 2024 af en benut naar alle verwachting niet alle begrote onkosten, waardoor het overgebleven bedrag aan eigen bijdrage voor 2024 naar beneden is bijgesteld.

7. Toelichting Staat van Baten en Lasten

7.1 Contributie en bijdragen

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Contributies	14.015	15.000	14.262
Bijdrage Vakcentrale	0	0	194.000
Contributies en bijdragen	<u>14.015</u>	<u>15.000</u>	<u>208.262</u>

De Contributie-inkomsten hebben betrekking op de inkomsten van de leden van CNV Jongeren. De bijdrage Vakcentrale was een afspraak tot en met 2022. De vergoeding bestond uit twee delen. Een deel was bestemd voor de werkzaamheden van de voorzitter en een deel voor compensatie van de relatief hoge kosten van de SSC's. M.i.v. 2023 worden de kosten van de SSC's niet meer doorbelast op basis van de werkelijke kosten en de verdeelsleutels, maar is op basis van draagkracht een bijdrage vastgesteld. Deze bijdrage wordt jaarlijks bij de begroting door het bestuur CNV Vakcentrale vastgesteld, voor 2023 bedroeg deze € 92.000.

7.2 Vacatiegelden

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Vacatiegelden	<u>3.529</u>	<u>5.000</u>	<u>6.026</u>

Vacatiegelden betreft de ontvangen vergoeding voor de deelname aan de Sociaal Economische Raad (SER).

7.3 Projecten en Harrie trainingen

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Opbrengst Harrie trainingen	897.691	650.000	661.250
Opbrengst uit subsidies	896.948	883.532	755.279
Projecten	<u>1.794.639</u>	<u>1.533.532</u>	<u>1.416.529</u>

De belangstelling voor de Harriet trainingen nam enorm toe in 2023. Het was soms een uitdaging om over voldoende trainers te beschikken om aan de vraag te voldoen, waarbij we gelukkig aanspraak konden maken op een pool van externe trainers die het Harriegedachtegoed mee uitdragen. Ook bij de subsidieprojecten is er tijdelijk een onderbezetting bij de projectleiders geweest aan het begin van het 2023. In het tweede kwartaal van het jaar waren alle vacatures ingevuld en zijn er daar waar nodig afspraken gemaakt met de subsidieverstrekker om resultaten binnen de afgesproken termijn toch te halen of de termijn voor realisatie te verlengen.

7.4 Overige baten

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Overige baten	<u>10.507</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

De overige baten bestaan uit een vergoeding voor het verzorgen van een workshop aan CNV Internationaal (K5) en de vrijval van een oude reservering (K€ 4).

7.5 Personeelskosten

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Salarissen	789.159	808.209	700.413
Sociale lasten	140.045	143.456	128.407
Pensioenlasten	68.885	78.224	69.155
Auto-, Reis- en Verblijfkosten	38.340	20.500	27.300
Overige personele lasten	<u>287.581</u>	<u>101.680</u>	<u>183.996</u>
Personeelslasten	<u>1.324.010</u>	<u>1.152.069</u>	<u>1.109.271</u>

Het gemiddeld aan fte's bedroeg in 2023 17,75 (2022 14,9). Deze toename heeft voornamelijk te maken met de groeiende vraag naar Harrietrainers, waardoor er meer capaciteit nodig was om de trainingen te plannen en vragen van opdrachtgevers te beantwoorden, en anderzijds een aantal medewerkers fulltime werden ingezet om de Harrietrainingen te geven (waar voorheen een combinatie van projectmedewerkers en Harrietrainer werd gemaakt).

De overige personeelskosten bestaan voor € 260.000 uit externe inhuur t.b.v. Harrie.

De bestuursleden hebben voor hun inzet de onderstaande beloning in 2023 ontvangen:

	J.E. Feitsma voorzitter	E. Smeulders secretaris/ penningmeester vanaf 01-04-2023
Salariskosten	86.884	70.631
Reiskosten	562	1.205
Overige salariskosten	32	

De bezoldiging van de bestuurders is in lijn met de van toepassing zijnde CAO CNV Jongeren en past binnen de richtlijnen Wet Normering Topinkomens (WNT).

7.6 Huisvestingskosten

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Accomodatiekosten Harrietrainingen	5.367	7.000	9.143
Ov Huisvestingskosten	<u>271</u>		
Huisvestingskosten	<u>5.638</u>	<u>7.000</u>	<u>9.143</u>

Voor een deel van de Harrietrainingen is weer gebruik gemaakt van een externe locatie. Even als voorgaande jaren vond de training meestal plaats bij de locatie "Geniet in de Weerd". Deels worden deze extra kosten doorbelast aan de klant.

7.7 Afschrijvingskosten

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Afschrijvingskosten immateriële vaste activa	3.729	3.729	3.729
Afschrijvingskosten hardware	567	1.813	7.343
Afschrijvingskosten software	<u>1.221</u>	<u>1.221</u>	<u>1.221</u>
Afschrijvingskosten	<u>5.517</u>	<u>6.763</u>	<u>12.293</u>

De afschrijvingskosten hardware zijn lager dan begroot. In de begroting waren deze kosten nog opgenomen. Per 1 januari 2023 is alle hardware overgenomen door SSC-ICT en zijn de afschrijvingen daar verwerkt.

7.8 Kantoorkosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Porti en vrachtkosten	1.172	2.500	2.264
Drukwerk, papier en enveloppen	9.653	8.000	8.148
Kopieerkosten	43	0	5.028
Kantoormiddelen	3.753	5.000	2.634
Telefoon	0	0	1.852
Licentiekosten	60	700	19.344
Overige automatiseringskosten	34	0	5.199
Kantoorkosten	14.715	16.200	44.469

De kosten drukwerk, papier en enveloppen hebben bijna volledig betrekking op aanschaf van materialen voor de deelnemers aan de Harrie-trainingen (mappen, schrijfblokken). Door een toename in het aantal trainingen, zijn ook de kosten gestegen.

7.9 Algemene Kosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Representatiekosten	0	0	33
Accountantskosten	21.150	12.100	13.041
Lidmaatschappen en abonnementen	7.363	2.000	1.212
Vergaderkosten	1.326	1.500	408
Verzekeringen (niet gebouwen)	3.089	3.450	3.357
Onderhoud hardware en software	163		
Overige algemene kosten	380	600	541
Algemene kosten	33.471	19.650	18.592

De accountantskosten zijn gebaseerd op de afgegeven begroting 2023 van PKF (€ 18.816) en de ontvangen afrekening 2022 (€ 2.334).

In 2023 is van Cedeo de factuur voor zowel 2022 als 2023 ontvangen (Erkenning Maatwerk en Open).

Onder verzekeringen is de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering opgenomen.

7.10 Verenigingskosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Verenigingskosten	15.877	20.000	10.810

Verenigingskosten bestaan voornamelijk uit de kosten van een aantal bijeenkomsten voor verenigingsactiviteiten.

7.11 Marketingkosten

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Website / Internet	4.884	13.500	8.798
Marketingkosten	4.884	13.500	8.798

In 2023 zijn slechts beperkt kosten gemaakt voor de website zoals de kosten van webhosting en portfolio. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor "wie-zijn-wij-portretten" (€ 2.205) om op de website te plaatsen.

7.12 Projectkosten

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Kosten Projecten	208.188	198.000	157.297

Onder projectkosten zijn de kosten verantwoord die direct toe te rekenen zijn aan een project. Maandelijks worden deze kosten t.l.v. de projecten geboekt.

7.13 Rente- en Bankkosten

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Bank- en Transactiekosten	813	3.000	2.630
Rente- en Bankkosten	813	3.000	2.630

7.14 Doorbelasting Vakcentrale

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
SSC Facilitair Huisvesting	0	0	90.374
SSC Facilitair Kantoorkosten	0	0	32.787
SSC ICT	0	0	68.466
SSC Financien	0	0	82.404
SSC PSA	0	0	11.677
Bijdrage SSC's	91.840	92.000	
Doorbelasting Vakcentrale	91.840	92.000	285.708

M.i.v. 2023 is de doorbelasting door CNV Vakcentrale aan CNV Jongeren aangepast. Jaarlijks wordt bij het vaststellen van de begroting o.b.v. het draagkrachtprincipe een bedrag vastgesteld.

7.15 Baten en lasten voorgaande jaren

	<u>Realisatie</u> <u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>Realisatie</u> <u>2022</u>
Baten en lasten voorgaande jaren	-53	0	196

7.16 Voorzienen

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
Dotatie voorziening	<u>7.145</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Op basis van het openstaande debiteurensaldo ouder dan 90 dagen en daarop geen ontvangen betalingen (tot en met januari 2024) is een voorziening opgenomen voor 50% van het openstaande saldo.

Bericht van de Raad van Toezicht

In dit jaarverslag treft u de balans en de verlies- en winstrekening over 2023 aan van de vereniging CNV Jongeren. De volledige jaarrekening is gecontroleerd door PKF Wallast Accountants & belastingadviseurs. De Raad van Toezicht ondersteunt het voorstel van het Bestuur aan de Algemene Vergadering om de jaarrekening vast te stellen en decharge te verlenen aan het Bestuur voor het gevoerde beleid en decharge te verlenen aan de Raad van Toezicht voor het uitgeoefende toezicht.

In het verslagjaar heeft de Raad van Toezicht vijfmaal met het Bestuur vergaderd en een heisessie georganiseerd. Daarnaast heeft een afvaardiging van de Raad steeds de Algemene Vergaderingen bijgewoond, waarbij er in 2023 een aantal extra vergaderingen plaatsvonden. Het contact met de (commissie)leden en de medewerkers van de werkorganisatie bij deze vergaderingen was erg inspirerend. Een vertegenwoordiging van de Raad heeft, zoals gebruikelijk, overleg gevoerd met de accountant rondom de jaarrekening 2023.

De Raad spreekt graag haar waardering en dank uit aan het Bestuur, de vele vrijwilligers en de medewerkers voor het vele werk dat in het verslagjaar is verricht.

Utrecht, 25 maart 2024

De Raad van Toezicht van CNV Jongeren

Mw. J. Krijt (voorzitter)

Dhr. M. Boven

Dhr. K.P. Derks

Dhr. J. Herfkens

Dhr. B. van der Vliet

Ondertekening

De jaarrekening is getekend door het bestuur op 27 maart 2024

J. Feitsma
Voorzitter

E. Smeulders
Secretaris/Penningmeester

De jaarrekening is getekend door de Raad van Toezicht op 27 maart 2024

Mw. J. Krijt
Voorzitter

Dhr. K.P. Derks

Dhr. J. Herfkens

Dhr. B.A. van der Vliet

Dhr. M. Boven