Verslag Auditcommissie Begroting en Jaarplan 2027
Datum: 11 november 2026

Algemeen

Dit verslag is een onderdeel van de verantwoording aan de ALV van de KNZB die de Auditcommissie in haar hoedanigheid als toezichthouder op de directie en het bestuur van de KNZB aflegt.

Belangrijke agendapunten van de ALV, besluitvorming over het nieuwe contributiemodel en de nieuwe statuten van de KNZB, worden besproken. De auditcommissie geeft ook een advies voor het Jaarplan 2027 met als thema: Zichtbaar, betrokken en trots en bij de Begroting 2027, inclusief een meer kwalitatieve doorkijk naar 2028.

Contributiemodel

Het vernieuwen van het contributiemodel staat al geruime tijd op de agenda. Ook bij eerdere ALV's is dit onderwerp besproken. Het bestuur heeft op diverse manieren input opgehaald en verwerkt in het te presenteren voorstel. De auditcommissie onderschrijft de uitgangspunten van het nieuwe contributiemodel: zero-sum benadering, kosten naar gebruik, landelijk uniforme kostenharmonisatie.

Een belangrijk uitgangspunt is dat het in zijn totaliteit niet tot hogere kosten van de verenigingen zal leiden. Verhogingen zullen dus worden afgezet tegen verlagingen en omgekeerd. Toch kan het voor een individuele vereniging nadelig uitpakken. Tegelijkertijd vinden we het belangrijk om oog te hebben voor onverwachte uitzonderlijke situaties. Daarom wordt een coulanceregeling uitgewerkt als verenigingen onverhoopt in financiële problemen komen als gevolg van de invoering van het nieuwe contributiemodel.

Oorspronkelijk was de invoering van het nieuwe contributiemodel gepland voor 2027, nu kiest het bestuur voor een volledige invoering vanaf 1 januari 2028. Nogmaals met de nieuwe tarievenlijst zullen bepaalde onderdelen van het nieuwe contributiemodel al met de start van het nieuwe seizoen worden ingevoerd. Dit betreft met name de tarieven van de sport-gerelateerde activiteiten.

De vraag blijft staan welke effecten de invoering van het nieuwe contributiemodel heeft op het aantal leden van de KNZB. Het is duidelijk dat de sportende leden meer zullen gaan betalen en dat ondersteunende leden minder hoeven bij te dragen. Dit laatste is volgens het bestuur een belangrijk thema, waardoor niet iedereen die als vrijwilliger actief is ook automatisch als lid van de KNZB wordt opgegeven.

De Auditcommissie heeft om meer informatie gevraagd over de ontwikkeling van de ledenaantallen. Immers, deze aantallen zijn de basis van bijna alles, activiteiten, basis voor de toekomst, toekomstige topsporters en ook de financiën. Wij zien nog steeds slechts een beperkte groei.

Statutenwijziging

Ook staat een verplichte aanpassing van de statutenwijziging op de agenda, vanwege onder andere de internationale dopingreglementen. Hierdoor is het mogelijk om de formuleringen van het huidige governance model aan te scherpen. De aanpassingen zijn in overleg met de Auditcommissie tot stand gekomen en geven nu een goede weergave van de eerder gemaakte afspraken over de verantwoordelijkheden van bestuur, directie en de toezichthoudende en adviserende rol van de Auditcommissie.

Jaarplan 2027 zichtbaar, betrokken en trots

In september 2024 is het strategisch meerjarenplan 'Drijvende Kracht' opgesteld, dit betekent dat de KNZB inmiddels in het 3e jaar van het plan zit. Er zijn een 6-tal speerpunten geformuleerd, die ook in het jaarplan 2027 zijn opgenomen:

1. Verbinding in de zwem-community vergroten
2. Verenigingen versterken
3. Binden van zwemmers
4. Bevorderen van een veilig en prettig sportklimaat
5. Duurzaam ontwikkelen en presteren
6. Toegankelijkheid van zwemmen bevorderen

Een terugkerend thema blijft de rapportage van de door de ALV vastgestelde KPI's. De Auditcommissie probeert deze KPI's ook in de loop van het jaar zo goed mogelijk te monitoren op hun realisatie. Het begint daarbij om de KPI's zo 'smart' mogelijk te formuleren, zodat deze concreet meetbaar worden. De informatievoorziening hieromtrent is verbeterd, echter de verankering met het te voeren beleid is nog steeds voor verbetering vatbaar.

In het jaarplan zien wij dat wordt aangegeven dat actiedoelen niet altijd even goed meetbaar zijn. In het jaarplan zien wij daarom dat bij vier van de zes speerpunten de actiedoelen worden aangepast.

Ten aanzien van de geformuleerde actiedoelen valt op dat deze op onderdelen niet 'smart' zijn geformuleerd en of al nader zijn uitgewerkt in concrete plannen. De Auditcommissie acht het van belang dat actiedoelen concreet, meetbaar en voldoende 'smart' worden geformuleerd. En dan bij voorkeur op zodanige wijze dat deze doelen ook in voldoende mate kunnen en gaan bijdragen aan de strategische doelstellingen van de KNZB en daaraan gerelateerd de doelstellingen van de verenigingen van de KNZB.

De Auditcommissie heeft de directie en het bestuur uitgedaagd om haar jaarplan met heldere doelstellingen zo goed als mogelijk meetbaar te maken.
Bepaalde meer kwalitatieve formuleringen zijn verder aangescherpt.

Wij schreven het ieder jaar en blijven het herhalen. Onze sport is alleen aantrekkelijk als voldaan wordt aan de allerbelangrijkste voorwaarde van een veilige sportomgeving Wat de Auditcommissie betreft kan je hier niet duidelijk genoeg in zijn.

In het jaarplan staan ten aanzien van de topsport in 7 bullet-points beschreven wat er op de agenda staat. Hierbij wordt ook al vooruitgekeken naar 2028. De olympische en paralympische spelen van LA 2028 komen snel dichterbij. De ondersteuning van onze topsporters blijft financieel een gesloten systeem, er kan zoveel worden besteed als er beschikbaar is.

Ook de opvolging van Sportlink is opgenomen in het jaarplan. IT-systemen en de veiligheid is besproken als belangrijk onderwerp. Het staat genoteerd op de agenda om te blijven volgen.

Begroting 2027

Het financiële systeem van de KNZB werkt dusdanig dat bij het opstellen van de begroting er een goed beeld is waarop het lopende jaar gaat eindigen. De meest actuele informatie is met de Auditcommissie besproken. De financiële manager heeft zijn processen zo voor elkaar dat binnen 2 werkweken na afloop van de maand tussentijdse cijfers gereed zijn.

In de begroting van 2027 zien wij de eerste effecten van het nieuwe contributiemodel terug, aangezien de tarievenlijst onderdeel uitmaakt van de uitgangspunten waarop de begroting is gebaseerd. Aangezien 2026 en 2027 beide niet-olympische jaren zijn, is een vergelijking goed te maken. Subsidies, sponsoring, giften en donaties spelen een belangrijke rol. De landelijke en lokale overheden spelen hierbij een belangrijke rol. Ook het bedrijfsleven kan niet worden uitgevlakt, het blijft uitdagend om commerciële partijen aan de KNZB te verbinden. Gelukkig zijn er hele goede voorbeelden waarop verder kan worden gebouwd.

De grootste kostenpost blijven de personeelskosten, waarbij de loonkostenstijging uitkomt op 5,3%. Als de te verdelen taart niet groter wordt, dan zullen keuzes over de dienstverlening weer op de agenda komen.

Het bestuur heeft een post “onvoorzien” van EUR 50.000 in de begroting opgenomen. Deze post is niet onderbouwd met concrete risico’s of specifieke kosten en fungeert daarmee als een algemene buffer. Uiteindelijk komt de begroting uit op een resultaat van EUR 0. Op zich is hier niets mis mee, zeker als wij ook zien dat de prognose voor 2026 resulteert in een positief resultaat van EUR 200.000.

Ook is er een kwalitatieve doorkijk voor 2028 opgenomen, helaas vanwege de lastige voorspelbaarheid is deze doorkijk niet gekwantificeerd. De Auditcommissie is van mening dat ook risico’s en onzekerheden gemodelleerd kunnen worden en zelfs noodzakelijk zou zijn bij dergelijke onzekerheden. Er is een goede inhoudelijke discussie over dit onderwerp gevoerd.

Overig

De informatievoorziening is het afgelopen jaar goed verzorgd door de directie. Waardoor de Auditcommissie haar toezichthoudende rol tot alle tevredenheid heeft kunnen uitvoeren.

Advies Auditcommissie

Ten aanzien van het jaarplan en de begroting 2027 geeft de Auditcommissie **een positief advies** aan de ALV.

Onno Sloterdijk – voorzitter
Chris Buijsen
Antwan van Engen
Sander de Fluiter
Jetze de Groot
Teun Praasterink
Elke Rettberg