

Jaarverslag



2022

INHOUDSOPGAVE

Bestuursverslag

Bestuursverslag 2022	1
----------------------	---

Jaarrekening

Geconsolideerde balans per 31 december 2022	17
Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2022	18
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	19
Geconsolideerd kasstroomoverzicht	22
Toelichting op de geconsolideerde balans	23
Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten	29
Enkelvoudige balans per 31 december 2022	33
Enkelvoudige staat van baten en lasten over 2022	34
Toelichting op de enkelvoudige balans	35
Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten	39

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	
---	--

Bijlagen

Verslag van de Audit Commissie	
--------------------------------	--

BESTUURSVERSLAG

ENTITEITEN

KNZB

De Koninklijke Nederlandse Zwembond (KNZB) is een vereniging en telt anno 2022 ruim 400 leden. Deze leden zijn zwemverenigingen in Nederland en worden vertegenwoordigd door een verenigingsbestuur. Deze leden komen bij elkaar in de Algemene Ledenvergadering (ALV). Deze vergadering wordt minimaal twee keer per jaar gehouden. De ALV is het belangrijkste besluitvormingsorgaan van de vereniging. Een belangrijk adviesorgaan van de ALV in 2022 is, naast de Bondsraad, de Financiële Commissie geweest. Zij zijn in 2022 betrokken geweest bij belangrijke financiële ontwikkelingen en (investerings)beslissingen. De Financiële Commissie en Bondsraad zijn per 1 januari 2023 opgehouden te bestaan. Hiervoor is de Auditcommissie in de plaats gekomen. Zij is onder meer betrokken bij de totstandkoming van de jaarrekening.

REGIO

De KNZB had in 2022 vijf regio's die de regionale competities en wedstrijden organiseren. Deze regio's voerden afzonderlijk een financiële administratie en kenden een eigen Bestemmings- en Continuïteitsreserve. De Regio's maken onderdeel uit van de enkelvoudige Balans en Staat van Baten & Lasten. De Regiobesturen zijn per 1 januari 2023 opgehouden te bestaan en de financiële administratie is vanaf die datum door het bondsbureau gevoerd.

SWTZ

De KNZB voert de financiële administratie van de Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist (SWTZ). SWTZ huurt en exploiteert het zwembad en het bijbehorende seminar van de KNVB in Zeist. Hoofdhuurder van de stichting is de afdeling Topsport. Het stichtingsbestuur bestaat uit drie bestuursleden waarvan twee bestuursleden werkzaam zijn bij de KNZB. Omdat de KNZB garant staat voor de exploitatieresultaten van de SWTZ maakt zij onderdeel uit van de geconsolideerde jaarrekening. Het stichtingsbestuur van SWTZ vergadert minimaal twee keer per jaar.

DEELNEMING

De KNZB heeft een 33,33% belang in 2521 Gewoon Zwemmen BV, een onderneming die zich inzet om het beschikbare zwemwateroppervlak te vergroten en het concept 25 bij 21 meter bij de aanleg van wedstrijdzwembaden te verkopen. De algemeen directeur van de KNZB is medebestuurder van deze BV.

ONTWIKKELINGEN

Zwemsport

Door de aanhoudende Covid-19 pandemie in 2021 konden de restrictiemaatregelen van de overheid pas ver in februari 2022 opgeheven worden waarna de sportieve activiteiten konden worden opgestart. Er is hard gewerkt door de vrijwilligers bij de leden om de competities en wedstrijden in het land georganiseerd te krijgen. Nieuwe inschrijvingen op de cursussen en navenante produktverkoop zijn pas veel later in het jaar op gang gekomen omdat nog vele vouchers uit 2021 konden worden ingewisseld.

De afdeling Topsport heeft een ongebruikelijk intensief postolympisch jaar gehad. Veel trainingsstages hebben plaatsgevonden ter voorbereiding op een volle internationale wedstrijdkalender, waaronder het WK in Boedapest, EK zwemmen in Rome, het EK waterpolo in Split en het WK zwemmen in Melbourne, met mooie sportieve resultaten voor Nederland waardoor de Nederlandse Atleten van meerdere disciplines hebben laten zien bij de mondiale top te horen. De oorlog in Oekraïne heeft voor de nodige uitdagingen gezorgd omdat een aantal toernooien en trainingsstages op het laatste moment naar andere plaatsen in de wereld moesten worden verplaatst. Voor de zeer coöperatieve houding van NOC*NSF bij de oplossing van enkele uitdagingen die dit met zich meebracht, is de KNZB haar zeer dankbaar. Ondanks de drukke agenda heeft de KNZB de nationale dames waterpoloploeg onder 18 van Oekraïne in Eindhoven kunnen faciliteren zodat zij zich konden voorbereiden op het EJK.

Bestuurlijk

Het bestuur is zeer betrokken geweest bij de vele sportieve, organisatorische en financiële ontwikkelingen in het afgelopen jaar. Doordat de geplande najaars-ALV 2021 door Corona niet kon plaatsvinden werd deze op 3 februari 2022 gehouden. Op deze digitale Algemene Ledenvergadering is o.a. de begroting 2022 vastgesteld en is de toenmalige voorzitter teruggetreden. De ALV heeft besloten tot de werving van drie nieuwe bestuursleden, waaronder die van een voorzitter.

Nederland was nauwelijks gekomen van de impact van twee jaar Corona, toen de oorlog in Oekraïne begon. De dreiging voor massale sluiting van de zwembaden vanwege de sterk gestegen energieprijzen bleef gelukkig uit mede dankzij constructief overleg tussen de bestuur en directie van de relevante bonden, NOC*NSF en lokale overheden.

Op de reguliere voorjaars ALV op 21 mei 2022 is Hayke Veldman gekozen tot voorzitter en zijn drie Taakgroepen ingesteld om voorstellen uit te werken op welke wijze de Bestuurlijke Vernieuwing kan plaatsvinden. In november is, in aanloop op de ALV op 1 december 2022, live een Ledenberaad georganiseerd om de resultaten van de inventarisatie van deze Taakgroepen te presenteren. Op die ALV kon, met de input van dit Ledenberaad, de notitie Bestuurlijke Ontwikkeling met de leden worden gedeeld. Vanwege het belang van de geagendeerde zaken zoals nieuwe statuten en opheffen Regiobesturen en het feit dat een volledige digitale ALV wettelijk niet meer toegestaan was, is besloten de ALV op 1 december live in Utrecht plaats te laten vinden.

Tijdens deze ALV hebben de leden gekozen voor een nauwere samenwerking van de vrijwilligersorganisatie en de bureauorganisatie tot een Werkorganisatie onder aansturing van de directeur. Daarmee zijn de Regiobesturen per 1 januari 2023 opgehouden te bestaan. Daarnaast heeft de ALV gekozen voor het per direct instellen van een Klankbordgroep die frequent met directeur in overleg is over de voortgang van dit project en andere ontwikkelingen binnen de KNZB. Ook zijn per 1 januari 2023 de Bondsraad en Financiële Commissie opgehouden te bestaan. In plaats hiervan is een Auditcommissie opgericht welke namens de ALV toeziet op prudent middelenbeheer van de KNZB, de financiële ontwikkelingen in vergelijking tot de Begroting monitort en meekijkt bij de totstandkoming van de jaarrekening. Daarnaast is er ook een belangrijke adviestaak over beleidsmatige zaken voor haar weggelegd.

FINANCIEEL

Hierna zal worden ingegaan op de (financiële) resultaten in 2022 waarbij 'K' in de bedragen staat voor € 1.000.

Operationeel resultaat

Over 2022 realiseert de KNZB geconsolideerd een negatief operationeel saldo van baten & lasten van 338K bij een negatieve begroting van 144k. Dit operationele resultaat is opgebouwd uit een negatief enkelvoudig saldo van baten & lasten van 53K bij een begroot negatief saldo van baten & lasten van 152k, en een negatief resultaat van 285K voor de SWTZ bij een begroot positief resultaat van 8k.

Qua financieel resultaat is de KNZB enkelvoudig over 2022 dus ca 100k beter uitgekomen dan gebudgetteerd. De grote afwijking ten opzichte van budget is ontstaan bij het zwembad in Zeist, de STWZ. Hierna is te lezen hoe deze resultaten tot stand zijn gekomen.

Baten

De geconsolideerde baten zijn uitgekomen op ca 12.511K en blijven daarmee ca 598K achter op het budget. Dit is onder meer toe te schrijven aan 75k minder contributieafdrachten en 200k minder inleggelden. Minder leden, minder deelname van teams aan de waterpolocompetitie en minder wedstrijden door de Covid-19 pandemie zijn hier de oorzaken van. Daarnaast kende 2022 375k minder entree- en lesgelden (vooral voor MijnZwemCoach) en 220k minder opbrengsten uit de webshop door late opstart van het zwemjaar waardoor de verkoop van zwemprodukten de facto na het zomerreces op gang zijn gekomen. Ook begrote opbrengsten die samenhangen met de verkoop van artikelen van het product Superspetters zijn niet gerealiseerd doordat het product Superspetters is verkocht. De organisatie van evenementen is pas later in het jaar op gang gekomen met navenant lagere opbrengsten dan begroot.

De bijdrage van NOC*NSF is hoger dan begroot vanwege een eenmalige bijdrage in extra uitgaven voor onder meer duurdere toernooikosten dan gebudgetteerd als gevolg van de oorlog in Oekraïne en betere afstemming van het bestedingsplan binnen de Olympische cyclus op de activiteitenkalender. In de baten is rekening gehouden met vrijval van gerealloceerde Topsportgelden van 2021 naar 2022. In 2022 zijn geen subsidies uit hoofde van Steunmaatregelen COVID aangevraagd.

De totale sponsorbijdragen zijn 150k lager dan gebudgetteerd omdat de sponsoring in natura lager is uitgekomen. Omdat er ook voor hetzelfde bedrag geen kosten zijn gemaakt, heeft dit geen impact op het resultaat gehad. Door de langer aangehouden Covid periode in 2022 is het ambitiebudget niet gerealiseerd en omdat hiertegenover geen extra kosten zijn gemaakt heeft ook dit geen negatief impact op het saldo van baten & lasten gehad.

Bij SWTZ zijn de commerciële verhuuropbrengsten ongeveer op begroting uitgekomen. De grote afwijking ten opzichte van de begroting hangt samen met de overname van de WKK per 1 juli. Door de latere overname van de WKK dan op het moment van de begroting verondersteld, zijn begrote extra energie inkomsten niet gerealiseerd. De impact op het resultaat is hierdoor 50k negatief.

Aan de lastenzijde hebben afschrijvingskosten, de afkoop van lopende kwesties uit het verleden en een mogelijke belastingclaim claim gezorgd voor extra kosten boven budget. Deze extra lasten ad 160k uit het verleden zijn niet voorzien. De hogere doorbelaste 'kosten' aan derden ad 193K hebben grotendeels betrekking op doorbelaste kosten aan buitenlandse teams die deel hebben genomen aan wedstrijden en oefenstages in Nederland.

Lasten

De geconsolideerde lasten over 2022 bedragen 12.849K en blijven daarmee ca 400k achter op het budget. De personele lasten (exclusief topsport medewerkers) zijn ongeveer op budget gebleven. De bestuurskosten zijn hoger uitgevallen dan gebudgetteerd omdat uitgaven aan een extra ALV, bestuursledenwisselingen, juridische kosten van de Bestuurlijke Vernieuwing en kosten voor internationale vertegenwoordiging deels niet waren gebudgetteerd. Hiervoor is aanspraak gemaakt op de post Onvoorzien ad 120K zoals in de Begroting 2022 was opgenomen. Deze post heeft ook een officieel afscheidsfeest van enkele topsporters mogelijk gemaakt.

Zoals eerder opgemerkt was de activiteitenkalender 2022 voor Topsport behoorlijk gevuld. Daarom zijn de kosten fors hoger uitgevallen dan begroot. Om dit te kunnen financieren is zijn extra budgetten door NOC*NSF beschikbaar gesteld en heeft er herverdeling van de toegekende middelen binnen de Olympische cyclus plaatsgevonden. Bij de afdeling Sport zijn de lasten 1.260K lager ten opzichte van het budget. De competitie is later opgestart, waardoor minder officialkosten gemaakt zijn. Vanwege de latere start van competities en wedstrijden is er minder badwater ingekocht. Ook zijn er in de eerste 9 maanden nauwelijks evenementen georganiseerd en dus zijn ook veel direct daaraan gerelateerde kosten niet gemaakt. Veel van de directe kosten die samenhangen met de verkoop van producten zoals huur van badwater en inhuur van trainers hebben in de eerste drie maanden niet plaatsgevonden omdat de zwembaden dicht waren.

Voorziening

Door afscheid van enkele medewerkers en veranderde richtlijnen m.b.t. de voorziening Transitievergoedingen, zijn deze middelen vrijgevallen.

Continuïteitreserves

Er hebben geen mutaties plaatsgevonden in de continuïteitsreserves waardoor deze op hetzelfde niveau als per ultimo zijn gebleven.

Bestemmingsreserves

Conform de vigerende afspraken, is 117K toegevoegd aan de Bestemmingsreserve Regio's. Door het financieel zware topsportjaar vindt er geen reallocatie eigen bijdrage aan de Bestemmingsreserve Topsport plaats. De Bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024 is gevormd om de KNZB na de Coronajaren te kunnen doorontwikkelen waardoor vastgehouden kan worden aan de realisatie van de doelen overeenkomstig het Strategisch Plan 2020-2024. Het bestuur heeft besloten 34k minder te bestemmen ter financiering van de nieuw ontwikkelde website. Vanwege de wens een reserve aan te houden waaruit toekomstige transitieën kunnen worden vergoed, is een Bestemmingsreserve Transitievergoedingen ad 37k gevormd. Dit bedrag is gebaseerd op te verwachten transitiekosten.

Het resultaat van de bestemmingsmutaties betekent dat 316K ten laste van de Algemene Reserve is gebracht.

Eigen Vermogen

Het geconsolideerde eigen vermogen per ultimo 2022 bedraagt daarmee 1.995K ten opzichte van 2.333K per ultimo 2021.

Liquiditeit & Solvabiliteit

De liquiditeitsratio wordt berekend door de vlottende activa te delen door de kortlopende schulden. Een ratio van 1,5 en meer wordt als gezond beschouwd. Deze ratio bedraagt per ultimo 2022 voor de KNZB 1,52. Belangrijke aantekening bij de stand van de liquide middelen betreft de post Vooruit ontvangen Subsidiebijdragen Covid. Enkele bevoorschotte NOW-subsidies dienen nog definitief aangevraagd en vastgesteld te worden. Omdat de verwachting is dat de KNZB niet voor alle bevoorschotte Steunmaatregelen in aanmerking zal komen, zijn deze bedragen niet in een resultaat meegenomen maar onder de post Overige Schulden op de balans opgenomen. Op basis van de norm is de liquiditeitspositie van de KNZB is per ultimo als gezond te kwalificeren.

De solvabiliteitsratio wordt berekend door het Eigen Vermogen te delen door het Balanstotaal en vormt een indicatie in hoeverre de KNZB in staat is haar korte en langlopende schulden te voldoen. Een ratio van tussen de 25% en 40% wordt als gezond beschouwd. De ratio per ultimo 2022 bedraagt ruim 38%. Ook de solvabiliteit toont aan dat de KNZB per ultimo 2022 als financieel gezond is te kwalificeren.

Kasstroom & Investerings

Naast de investering in de nieuwe website heeft het bestuur in 2022 ingestemd met de overname van de warmtekrachtinstallatie bij SWTZ. Deze overname was noodzakelijk om een aantal langlopende, openstaande kwesties af te kunnen wikkelen en is onderbouwd met een businesscase. De Financiële Commissie heeft geadviseerd in deze. Omdat SWTZ op 1 juli over onvoldoende liquide middelen beschikte om deze investering te financieren, heeft de KNZB een lening aan SWTZ verstrekt met een maximale looptijd van 3,5 jaar. Ondanks de positieve verandering in het geconsolideerde werkkapitaal en afschrijvingen hebben het operationele resultaat en investering in de Warmtekrachtinstallatie bij SWTZ gezorgd voor een negatieve kasstroom ca 200k.

Continuïteit

De KNZB ondervond in 2022 sterke naweeën van Corona met een verlate start van de sport – en verenigingsactiviteiten. De verenigingen hebben veerkracht getoond op het vrijgeven van de overheidsmaatregelen en het opengaan van de zwembaden doordat adequaat opstarten van competities en wedstrijden. Hoewel de pandemie beheersbaar lijkt en de Coronamaatregelen door de overheid versoepeld zijn, zijn de risico's voor de zwembranche nog niet verdwenen. Eind februari werd de wereld door de inval van Rusland in Oekraïne opnieuw met veel onzekerheid geconfronteerd. De snel oplopende energieprijzen hadden niet alleen impact op maatschappij en economie maar raakten ook de zwemsport omdat de angst bestond dat er veel zwembaden zouden moeten sluiten en de hoge energielasten bij de zwembaden zouden worden afgewenteld op de gebruikers.

Directie en bestuur hebben veel aandacht voor deze situatie gehad. Gelukkig hebben de lokale en landelijke overheid middelen gevonden om zwembaden voor deze last financieel te compenseren. Hoewel de energieprijzen inmiddels weer zijn gedaald, is nog onduidelijk welk effect deze oorlog zal hebben op de middellange termijn. De sterk dalende trend van het ledenaantal lijkt te zijn afgevlakt doordat veel sporters het afgelopen jaar de weg naar de vereniging weer hebben gevonden.

Nieuwe, lokale samenwerkingsinitiatieven tussen de leden (vereniging), zwembadexploitanten en gemeenten kunnen, ondersteund door het bondsbureau, ervoor zorgen dat de zwemmer beter georganiseerd kan zwemmen en verbonden kan zijn aan de activiteiten van de KNZB waardoor het ledenaantal van de verenigingen weer doen toenemen.

In Nederland is onverminderd veel aandacht voor een gezonde levensstijl en vitaliteit. Zwemmen is bij uitstek een sport die van jong tot oud beoefend wordt en kan worden. Daarnaast heeft de Coronaperiode en de Nederlandse prestaties op internationaal niveau laten zien dat het Open Water zwemmen voor de KNZB veel kansen biedt.

De Covid pandemie lijkt onder controle en de energieprijzen lijken zich te stabiliseren. In het licht van de beschreven kansen blijft de KNZB positief over de toekomst. De gehanteerde grondslagen in de jaarrekening zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de KNZB. Voor het opvangen van niet voorziene financiële tegenvallers wordt ter waarborging van de continuïteit van de bedrijfsvoering een continuïteitsreserve aangehouden. De hoogte van de continuïteitsreserves worden vooralsnog toereikend geacht maar inclusief de negatieve algemene reserve is de kritische ondergrens bereikt.

RISICO'S

De KNZB onderneemt activiteiten en dit brengt onzekerheden en dus risico's met zich mee.

Veranderingen in de wet- en regelgeving, oorlogen of ecologische rampen zijn voorbeelden van risico's die veelal buiten de directe invloedssfeer liggen. Belangrijk is dat verantwoord omgegaan wordt met deze risico's die strategisch, operationeel of financieel van aard kunnen zijn.

Om de (financiële) impact van deze risico's en onzekerheden beheersbaar te maken, treft de KNZB diverse beheersmaatregelen. De belangrijkste risico's en maatregelen worden in deze paragraaf toegelicht. Overigens betekent het benoemen van deze risico's niet dat hier sprake van is of concrete aanwijzingen hiertoe zijn.

Strategische risico's

Inkomsten voor de Nederlandse zwemsport

Binnen de sportwereld worden vele subsidies ter beschikking gesteld, zo ook aan de zwemsport in het algemeen en de KNZB in het bijzonder. De KNZB ontvangt voor de activiteiten van Topsport via TeamNL kansspelopbrengsten vanuit de Nederlandse Loterij Organisatie (NLO). Deze afdrachten blijven vooralsnog stabiel. Naast deze afdrachten ontvangt de KNZB ten behoeve van de basisinfrastructuur van Topsport gelden van NOC*NSF.

Deze gelden zijn afkomstig van het Ministerie van VWS en worden verdeeld via het Bestedingsplan. Als door economische en politieke invloeden de beschikbare gelden voor het Bestedingsplan verder onder druk komen te staan, raakt dit ook de KNZB.

Verder merkt de KNZB dat de verantwoording van de subsidiestromen steeds omvangrijkere administratieve werkzaamheden met zich meebrengt. In toenemende mate wordt een accountantscontrole verlangd. Om het risico van een daling van de subsidiestromen te mitigeren, is het van groot belang dat de KNZB een brede basis van baten nastreeft. Dit betekent dat de KNZB naast subsidie- en ledenbijdragen, ook opbrengsten uit commerciële activiteiten realiseert zoals sponsoring (in-cash en value-in-kind) en inkomsten uit nieuwe verdienmodellen zoals o.a. de verkoop van zwemprodukten.

Imago

De zwemsport en de bond genieten een brede belangstelling en kent een grote diversiteit aan stakeholders. Gemeenten, zwembadexploitanten, sporters, vrijwilligers, media en gelieerde bedrijven zijn hier enkele voorbeelden van. Deze aandacht is mede te danken aan de veelomvattende activiteiten van de KNZB; de verschillende zwemdisciplines welke van jong tot oud in georganiseerd verband als mede individueel beoefend kunnen worden, en de Nederlandse atleten welke al jaren onderdeel uitmaken van de internationale zwemtop.

Het imago van de KNZB wordt bepaald door de mate waarin zij in staat is haar leden zo goed mogelijk te bedienen en de ledenbelangen te behartigen, vooraanstaand is op het gebied van zwemkwaliteit, -ontwikkeling en prestaties en leidend is in het verbinden van de versnipperde zwembranche. De KNZB hecht er veel waarde aan het zorgvuldig opgebouwde imago te beschermen. Imagoschade kan immers financiële consequenties hebben.

Een belangrijk risico voor het imago is het ontbreken van een veilig sportklimaat. Ongewenst, en soms grensoverschrijdend, gedrag in en rond het zwembad kan veel persoonlijk leed veroorzaken en het tast hiermee het zorgvuldig opgebouwd imago van de zwemsport als sociaal veilig in een respectvolle omgeving aan. De KNZB hecht daarom veel waarde aan het met NOC*NSF ontwikkelde programma Code Blauw dat bij leden en partners in de zwemwereld aandacht vraagt voor het belang van een veilig sportklimaat.

Individualisering

De individualisering in de samenleving betekent dat sporters niet altijd in verenigingsverband hun sport uitoefenen. Corona en de sluiting van zwembaden leken dit gedrag te versterken. Ook merkt de KNZB dat zwemmen onverminderd populair is in Nederland.

Zo vinden steeds meer sporters, soms georganiseerd, hun weg in het open water. De KNZB wil ook deze groep sporters meer aan zich binden of met elkaar verbinden. Ook ziet de KNZB het als haar taak het zwemaanbod voortdurend aan te passen aan de hedendaagse vraag en (ambitie)niveau. Dit vraagt om meer flexibiliteit en maatwerk bij de organisatie van de activiteiten.

Een neveneffect van individualisering is dat de leden van de bond, de verenigingen, steeds moeilijker vrijwilligers bereid vinden te helpen. Mogelijk effect hiervan is dat werkzaamheden slechts tegen betaling verricht worden, hetgeen contributieverhoging tot gevolg kan hebben. Het risico hiervan dat in een opwaartse prijsspiraal gekomen wordt waardoor de sport onbetaalbaar wordt. Het is hierom dat in het Strategisch Plan het versterken van verenigingen als speerpunt is opgenomen. Dit sluit aan op het Sportakkoord dat door NOC*NSF specifiek als project is opgepakt.

Operationele risico's

Verenigingsfunctionarissen

Naast het hierboven beschreven effect van individualisering op de beschikbaarheid van vrijwilligers, is er ook sprake van een (groter) verloop van het aantal verenigingsfunctionarissen. Het kort verbonden zijn aan de vereniging heeft tot gevolg dat veel nuttige kennis, zoals over het functioneren van de vereniging, wegvloeit. De KNZB zal de komende jaren moeten blijven inzetten om het kennisniveau bij de verenigingen op peil te houden en waar nodig te verhogen.

Daarom is in 2022 gestart met het bouwen van een nieuwe website en is aangesloten bij Sportsupport om de verenigingsfunctionarissen te kunnen blijven ondersteunen en van de juiste informatie te voorzien.

ICT

ICT is een van de pijlers van een goed functionerende bondsorganisatie. Door de jaren heen is een softwareplatform gebouwd dat KNZB en haar leden ondersteunt in het verrichten van haar werkzaamheden, zowel door vrijwilligers als bondsmedewerkers.

Zo is een goede leden- en vrijwilligersadministratie belangrijk voor het indelen bij teams of wedstrijden, het adequaat informeren van de leden en het toewijzen van officials.

Maar ook voor de juiste bepaling van de jaarlijkse contributieafdracht bijvoorbeeld. De KNZB leunt hierbij voor een belangrijk gedeelte op de applicatie van partner Sportlink. Geen juiste of inaccurate invoer op het systeem kan leiden tot hogere kosten dan gebudgetteerd omdat gegevens nadien bewerkt en gecorrigeerd moeten worden. Ook geeft het geen accuraat beeld van de werkelijkheid waardoor belangrijke sturingsinformatie ontbreekt.

Ook andere applicaties zijn belangrijk voor het efficiënt en effectief organiseren van de sport. Met de beschrijving van het IT -landschap en ontwikkeling van een strategisch visie in 2023 wil de KNZB beter kunnen anticiperen op digitale veranderingen en behoeften van haar leden, medewerkers en stakeholders.

Financiële risico's

Contributie

Een belangrijk deel van de baten van de KNZB bestaan uit contributieafdrachten. Deze gelden zijn belangrijk voor de KNZB om de verenigingssport op niveau te kunnen organiseren. De basis voor de contributiebijdrage aan de bond is de ledenstand in het voorafgaande jaar en de mutaties door het jaar heen. Hoewel de bond ernaar streeft de inkomstenbron te diversifiëren en hierdoor niet afhankelijk te hoeven zijn van contributie afdrachten van haar leden, is een ondergrens noodzakelijk om de sportactiviteiten blijvend te kunnen financieren en doorontwikkelen naast adequaat belangen te kunnen behartigen. Hoewel de pandemie nog in de eerste weken van 2022 aanhield, is het verheugend te zien dat veel oud-leden de weg naar een vereniging weer hebben gevonden. Echter Bestuur en Directie achten een stijging van het aantal verenigingsleden noodzakelijk voor de lange termijn continuïteit van de verenigingen en de bond.

Topsport

De Nederlandse atleten behoren in bijna alle disciplines tot de mondiale top. De KNZB heeft zich, samen met NOC*NSF, tot doel gesteld deze positie tot en met de Olympische en Paralympische Spelen in Parijs, minimaal te handhaven. Om ook daarna in de mondiale top mee te kunnen blijven spelen, zal de KNZB met haar partners, moeten blijven investeren in het

talentontwikkelingsprogramma, een efficiënte sportinfrastructuur, begeleiding en door zwemtechnieken. Deze ambitie zorgt voor een blijvende financiële uitdaging omdat budgetten beperkt beschikbaar zijn.

Sponsorgelden

Een aanzienlijk gedeelte van de KNZB-inkomsten betreffen de sponsorgelden. Een forse daling van deze opbrengsten zal de exploitatie in het algemeen en de Topsportambities in het bijzonder onder druk zetten. Om de sponsorinkomsten te behouden, werkt de KNZB intensief samen met bestaande partners en sponsors waaronder TeamNL. Een aantal partners dragen de KNZB en de zwemsport een warm hart toe en verbinden zich langdurig. Ook in 2023 zal onverminderd aandacht uitgaan naar het bedienen van deze partners, sponsors en leveranciers waarbij de KNZB optimistisch is over de kansen om partners te verbinden aan de zwemsport.

Evenementen

Voor het positioneren van de zwemsport is het organiseren van evenementen belangrijk. Dit kan financiële risico's met zich meebrengen. Het budgettair sluitend organiseren van een evenement kan een uitdaging zijn. Subsidies, sponsorgelden en kaartverkoop vormen een belangrijke inkomstenbron. De kaartverkoop is in hoge mate afhankelijk van de sportagenda, prestaties van de atleten en de media-aandacht. Subsidiegelden worden goed onderbouwd aangevraagd. De verantwoording kent steeds strengere eisen, bijvoorbeeld een accountantscontrole. Lasten nemen toe als gevolg van prijsstijgingen en veiligheidseisen. Omdat de KNZB graag evenementen toegankelijk houdt, is een evenement gebaat bij betaalbare toegangsprijzen. Het event risico is als gemiddeld te classificeren. Een realistische, goed onderbouwde begroting, budgetbewaking en een gedegen verantwoording achteraf is voorwaarde voor het financieel in control zijn.

Beleggingsrisico

De KNZB voert geen actief beleggingsbeleid en maakt, naast rekening courant rekeningen, geen gebruik van financiële instrumenten zoals aandelen, obligaties en derivaten. Het vermogen van de KNZB bestaat voornamelijk uit liquiditeiten die, mede vanwege het depositogarantiestelsel, zijn verspreid over rekeningen bij verschillende Nederlandse grootbankinstellingen. Hoewel de KNZB negatieve rente in het afgelopen jaar over haar aangehouden rekening courant tegoeden heeft betaald, is de rente curve weer genormaliseerd. Het beleggingsrisico is als gering te classificeren.

Inflatie

De huidige economische situatie in Nederland wordt gekenmerkt door een hogere inflatie dan gemiddeld in de afgelopen jaren. Hoewel de huidige brandstofprijzen lijken te bestendigen, zijn per januari verhogingen doorgevoerd als gevolg van ingekochte energie tegen hogere prijzen uit 2022. Een van de doelstellingen van de KNZB is het instandhouden van een betaalbare zwemsport. Dit risico wordt als hoog geclassificeerd omdat het nog onrustig is op de energiemarkt en de nabije toekomst ongewis is.

Risico's als gevolg van wet- en regelgeving

Politiek

Politieke keuzes kunnen van invloed zijn op de KNZB en haar verenigingen. Gedacht kan worden aan veranderingen in de fiscale wetgeving of het beschikbaar stellen, dan wel stopzetten, van subsidies. De KNZB is samen met andere partners in de zwembranche en NOC*NSF actief om politieke ontwikkelingen door te vertalen naar gevolgen voor de zwemsport aan de samenleving. Het versplinterde politieke speelveld kan een risico betekenen voor een bestendige politieke koers. Hierdoor is dit risico als gemiddeld te classificeren.

Privacy en informatiebeveiliging

Cyberdreiging is hedentendage een niet te onderschatten risico. Ook de ICT-systemen van de KNZB kunnen door een cyberaanval beschadigd raken. Immers binnen veel softwareprogramma's wordt gewerkt met vertrouwelijke, financiële - en persoonsgegevens en dat betekent per definitie een risico. Diefstal van vertrouwelijke informatie maar ook het verkeerd gebruiken van privacygevoelige informatie, kan op de eerste plaats zeer vervelende gevolgen hebben voor betrokkenen. Ook kan het resulteren in negatieve publiciteit waardoor het imago van de KNZB-schade oploopt.

De KNZB heeft dit risico als gemiddeld geclassificeerd. Om dit risico te mitigeren is continu aandacht nodig voor de diverse rollen en de daarbij horende rechtenstructuur om te blijven voldoen aan de geldende AVG-regels. Correct en beveiligd gebruik van deze gegevens voorkomt privacy schending en onnodig reputatieschade. Daarnaast is doorontwikkeling van ICT essentieel om systemen up-to-date te houden. Het risico van een datalek is als gemiddeld te classificeren.

ONTWIKKELINGEN & VOORUITBLIK 2023

Sportief

De sportieve activiteiten en verenigingsleven zijn in volle gang en het lijkt of de Coronapandemie alweer even geleden is. Al zijn de zorgen voor inflatie en hoge energieprijzen nog niet verdwenen. De topatleten zijn de voorbereidingen gestart voor de Spelen in Parijs in 2024. De KNZB ontwikkelt initiatieven om de ongebonden zwemmer nog beter te binden. De verkoop van de zwemcursussen begint na Corona weer redelijk op het niveau van voor Corona te liggen. De verkopen uit de webshop zijn nog niet op het oude niveau en zullen in 2023 anders georganiseerd gaan worden.

Bestuurlijk

In 2022 hebben de leden zich uitgesproken over de toekomstige governance van de KNZB. Dit houdt in dat 2023 zal moeten gaan opereren als een Werkorganisatie waarbij vrijwilligers nauwer gaan samenwerken met medewerkers op het bondsbureau. Een ingestelde Klankbordgroep met daarin een afvaardiging van de leden zal in nauw overleg met de directeur de voortgang monitoren. Daarnaast zijn de Bondsadviesraad en Financiële Commissie vervangen door een nieuw adviesorgaan, de Audit Commissie waarvoor nog leden worden geworven. In 2022 zijn drie nieuwe leden en een nieuwe voorzitter in het Bondsbestuur benoemd. De portefeuilles zijn verdeeld en het nieuwe bestuur functioneert voornamelijk beleidsverrijkend. Het Bondsbestuur blijft verantwoording afdragen aan de ALV en toezien op de uitvoer van beleid bij Directie.

Financieel – Begroting 2023

In de ALV van 1 december 2022 is de geconsolideerde begroting voor 2023 met een negatief saldo van baten en lasten ad 312K vastgesteld. Dit resultaat bestaat uit een negatief enkelvoudig begroot resultaat bij de KNZB van 332k en een positief resultaat bij SWTZ van 20k. Belangrijke uitgangspunt is de verwachting dat de gevolgen van de Coronapandemie en oorlog in Oekraïne nog in 2023 merkbaar zullen zijn. Andere uitgangspunten zijn een te realiseren trendbreuk in ontwikkeling van het aantal gebonden sporters en een verdere doorontwikkeling van de organisatie. De verwachting is dat de baten van de verkochte zwemprodukten in 2024 minimaal weer op het niveau van voor Corona zullen zijn. Nauwlettend zal de voortgang van dit beleid door Bestuur worden gemonitord. Er is voor alle entiteiten geen aparte Investeringsbegroting opgenomen. Significante investeringen zullen aan bestuur worden voorgelegd. De vastgestelde begroting 2023 is als volgt:

KNZB -Begroting 2023 Geconsolideerd
(bedragen in euro's)

BATEN	Begroting 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
1. Contributies	3.263.540	3.146.830	3.167.980
2. Inleg- en startgelden	1.352.230	1.189.559	691.574
3. Licenties	2.000	600	20.687
4. Entree en Lesgeld	718.950	602.897	280.467
5. Opbrengsten Webshop	211.405	127.819	159.163
6. Opbrengsten Zwembad	192.170	188.288	110.528
7. Bijdrage NOC*NSF	4.125.120	4.976.591	5.044.019
8. Subsidies	327.500	365.894	1.079.790
9. Sponsoring	920.000	831.833	989.597
10. Doorbelaste kosten	183.910	459.376	890.054
11. Giften, donaties, ov. Inkomsten	182.500	381.041	335.588
12. Overige baten	253.945	240.683	417.975
Totaal Baten	11.733.270	12.511.410	13.187.422
LASTEN			
13. Lonen en salarissen	2.403.050	2.188.649	2.489.686
14. Overige personeelskosten	234.070	549.293	658.200
15. Huisvestingskosten	448.330	579.399	545.967
16. Kantoorkosten	49.080	36.297	39.034
17. Algemene kosten	204.235	179.273	203.882
18. Automatiseringskosten	376.350	365.841	365.003
19. Bestuurskosten	66.690	116.098	75.430
20. Marketingkosten	357.380	217.849	123.336
21. Communicatiekosten	33.500	22.564	43.907
22. Belastingen en Verzekeringen	76.885	194.458	72.909
23. Afschrijvingen	146.190	110.063	118.076
24. Kosten Topsport	4.670.470	6.127.490	5.754.273
25. Kosten Sport	2.974.325	2.006.664	2.331.214
26. Doorbelaste kosten	0	0	0
27. Overige kosten	4.675	155.221	16.085
Totaal Lasten	12.045.230	12.849.159	12.837.002
Resultaat	-311.960	-337.749	350.421

TOT SLOT

Onmiskenbaar is de zwemsport door de Covid pandemie in de jaren 2020, 2021 en begin 2022 hard geraakt. Hoewel een verlies over 2022 was gebudgetteerd, is het jaar met een veel minder negatief resultaat voor de KNZB enkelvoudig afgesloten en laat daarmee zien dat zij in staat is haar bedrijfsvoering te sturen. De realisatie van gestelde doelen conform het Strategisch Plan is door Corona sterk vertraagd. Vooralsnog ziet het bestuur geen aanleiding wijzigingen aan te brengen in de uitgezette strategische koers.

De KNZB bevindt zich midden in een transitiefase. Op een aantal onderdelen wordt flink doorontwikkeld zodat een meer klantgerichte dienstverlening geboden kan worden. Er wordt ingezet op het verder versterken en ondersteunen van de verenigingen en haar leden. Vrijwilligers gaan nauwer samenwerken met de medewerkers van het Bonds bureau met als uitgangspunt slagvaardiger te opereren. Er wordt geïnvesteerd in ICT en andere systemen en diverse stagiaires helpen met hun onderzoeken processen beter in kaart te brengen. 2023 zal bepalend zijn voor de wijze waarop de bond erin slaagt haar fundamenten te verstevigen.

Naast deze overwegend financiële rapportage wordt in het Publicitair Jaarverslag 2022 verslag gedaan van de meer algemene (sportieve) resultaten en specifieke data van de zwembond in het afgelopen jaar.

Nieuwegein, 4 mei 2023

Bestuur van de KNZB,

H. Veldman	Voorzitter
J Staps	Vicevoorzitter
J. de Leeuw	Penningmeester
M. Vink	Bestuurslid
R. van Ombergen	Bestuurslid
H. Delwel	Bestuurslid

JAARREKENING

GECONSOLIDEERDE BALANS KONINKLIJKE NEDERLANDSE ZWEMBOND PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's; na verwerking voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA		31-12-2022	31-12-2021	PASSIVA		31-12-2022	31-12-2021
1. Immateriële vaste activa				10. Eigen vermogen			
Software		33.911	52.705	Algemene reserve		-286.749	29.814
		<u>33.911</u>	<u>52.705</u>	Bestemmingsreserve regio's		503.832	386.994
				Bestemmingsreserve Topsport		-	141.274
2. Materiële vaste activa				Bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024		241.250	275.000
Verbouwing		120.374	144.449	Bestemmingsreserve Transitie-vergoedingen		37.000	-
Installaties		171.429	-	Continuïteitsreserve		1.250.000	1.250.000
Automatisering		18.391	30.381	Continuïteitsreserve regio's		250.000	250.000
Kantoorinventaris		19.850	27.951			<u>1.995.333</u>	<u>2.333.082</u>
		<u>330.044</u>	<u>202.781</u>				
Financiële vaste activa				11. Voorzieningen			
3. Deelnemingen	-	-	-	Voorziening jubilea		13.884	9.942
4. Leningen u/g	-	-	-	Voorziening transitievergoeding		<u>-</u>	<u>81.811</u>
						13.884	91.753
Vlottende activa				Kortlopende schulden			
5. Voorraden	37.576	44.119		12. Crediteuren		424.433	689.777
6. Debiteuren	621.928	766.087		13. Belastingen		235.814	198.055
7. Belastingen	21.730	6.188		14. Overige schulden en overlopende passiva		2.490.020	2.391.989
8. Overige vorderingen en overlopende activa	349.335	657.893				<u>5.159.485</u>	<u>5.704.656</u>
9. Liquide middelen	3.764.960	3.974.883					
		<u>5.159.485</u>	<u>5.704.656</u>				

GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

(bedragen in euro's)

BATEN	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
15. Contributies	3.146.830	3.220.191	3.167.980
16. Inleg- en startgelden	1.189.559	1.384.554	691.574
17. Licenties	600	31.950	20.687
18. Entree- en lesgeld	602.897	969.366	280.467
19. Opbrengsten webshop	127.819	331.700	159.163
20. Bijdragen NOC*NSF	4.976.591	4.403.900	5.044.019
21. Subsidiebaton	365.894	362.144	1.079.790
22. Sponsorbijdragen	831.833	1.107.000	989.597
23. Doorbelaste kosten	459.376	363.231	890.054
24. Giften, donaties en overige inkomsten	381.041	327.100	335.588
25. Overige baten	428.971	608.145	528.503
Totaal baten	12.511.410	13.109.281	13.187.422

LASTEN			
26. Lonen en salarissen	2.188.649	2.397.920	2.489.686
27. Overige personeelskosten	549.293	364.589	658.200
28. Huisvestingskosten	579.399	649.480	545.967
29. Kantoorkosten	36.297	46.420	39.034
30. Algemene kosten	179.273	176.050	203.882
31. Automatiseringskosten	365.841	378.293	365.003
32. Bestuurskosten	116.098	79.275	75.430
33. Marketingkosten	217.849	182.400	123.336
34. Communicatiekosten	22.564	35.750	43.907
35. Belastingen en Verzekeringen	194.458	75.275	72.909
36. Afschrijvingen	110.063	76.010	118.076
37. Kosten Topsport	6.127.490	5.386.960	5.754.273
38. Kosten Sport	2.006.664	3.268.205	2.331.214
39. Overige lasten	155.221	137.000	16.085
Totaal lasten	12.849.159	13.253.627	12.837.002

Resultaat voor bestemming	-337.749	-144.346	350.421
----------------------------------	-----------------	-----------------	----------------

Resultaatbestemming

Mutatie algemene reserve	-316.563	41.887
Mutatie bestemmingsreserve regio's	116.839	132.239
Mutatie bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024	-33.750	275.000
Mutatie bestemmingsreserve Topsport	-141.274	-98.705
Mutatie bestemmingsreserve Transitie-vergoedingen	37.000	-
	-337.749	350.421

GRONDSLAGEN VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Algemeen

De Koninklijke Nederlandse Zwembond is een vereniging opgericht in 1888 en statutair gevestigd op Coltbaan 1-19, 3439 NG te Nieuwegein en ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 002609988. De doelstelling als opgenomen in de statuten luidt:

"De beoefening van het zwemmen te bevorderen en meer algemeen te maken en alles te doen, wat tot dit doel kan leiden of daartoe bevorderlijk kan zijn, een en ander in de ruimste zin van het woord".

De jaarrekening is opgesteld met de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving. Hierbij is Richtlijn 640 Organisaties zonder Winststreven nageleefd. Voor zover niet anders is vermeld zijn de activa, de schulden en voorzieningen opgenomen tegen reële waarde. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen het totaal van de baten en het totaal van de lasten. Baten en lasten worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan de periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald. In de staat van baten en lasten zijn de begrotingscijfers opgenomen.

Geconsolideerde jaarrekening

In de geconsolideerde jaarrekening van de KNZB is Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist opgenomen. De reden is dat de KNZB zich garant heeft gesteld voor de huurverplichting van deze Stichting. Dit bestuur van deze stichting bestaat uit drie bestuursleden. Op 1 januari 2013 zijn vijf regio's opgericht, die onderdeel uitmaken van de juridische entiteit KNZB. Binnen de enkelvoudige jaarrekening zijn de jaarcijfers van de vijf regio's opgenomen.

Continuïteitsveronderstelling

De gevolgen van COVID-19 waren in 2022 in de bedrijfsvoering van de KNZB merkbaar en de oorlog in Oekraïne heeft gezorgd voor hogere inflatie en energieprijzen. De actuele economische situatie is nog niet stabiel te noemen. Voor 20223 is de ALV akkoord gegaan met een negatieve begroting zodat de KNZB kan blijven investeren in mensen en middelen. Het bestuur is positief over de kansen om ongebonden zwemmers en partners van de zwemsport langdurig aan de KNZB te binden. Gezamenlijke inzet van en nauwe samenwerking tussen vrijwilligers en bureau-medewerkers zal bijdragen aan een efficiëntere organisatie van de sport. Vooralsnog wordt de liquiditeit- en eigen vermogenspositie van de KNZB voldoende geacht om financiële tegenvallers op korte termijn op te kunnen vangen. Indien de KNZB er in slaagt meer sporters en partners aan zich te binden en tevens servicegericht, ondernemend en betrokken te blijven opereren, zal het bestaansrecht van de KNZB in de komende jaren zijn gewaarborgd.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De opzet van de Staat van Baten en Lasten is gewijzigd t.o.v. de Jaarrekening 2021, als gevolg van het gebruik van een anders gerubriceerde en meer gedetailleerde begroting dan in 2021. Voor vergelijkingsdoeleinden zijn de vergelijkende cijfers geherrubriceerd.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de bestuursleden en de sleutelfunctionarissen in het management van de KNZB en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt de aard en de omvang van de transactie toegelicht en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

GRONDSLAGEN VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire instrumenten als vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. De KNZB houdt geen financiële instrumenten voor handelsdoeleinden en geeft deze ook niet uit. De in de balans opgenomen financiële instrumenten worden, zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, die overeenkomt met de nominale waarde. Er is geen sprake van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

De reële waarde van het betreffende instrument wordt in de toelichting op de onderscheiden posten van de balans toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen'.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de KNZB bestaat uit een Algemene reserve, een Continuïteitsreserve en Bestemmingsreserves, alle bedoeld voor aanwending in overeenstemming met de doelstellingen van de vereniging.

Algemene reserve

De algemene reserve is de vrij beschikbare reserve en kan ingezet worden voor de realisatie van het beleid van de vereniging.

Continuïteitsreserve

De continuïteitsreserve is bedoeld om in geval van de discontinuïteit van de activiteiten en inkomstenstromen aan de korte termijn verplichtingen te kunnen voldoen.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn door het bestuur afgezonderde delen van het vermogen voor een speciaal doel. Mutaties (toevoegingen dan wel onttrekkingen) in deze reserves vinden plaats via de resultaatbestemming.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

(Im)materiële vaste activa

(Im)materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde onder aftrek van lineaire afschrijvingen op basis van de geraamde levensduur, rekening houdend met eventuele waardeverminderingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Afschrijving vindt plaats vanaf moment van ingebruikname.

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, dan wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de KNZB in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

Leningen u/g

De leningen u/g zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de lening.

Vorraden

De voorraad heeft betrekking op zwemvierdaagse medailles en is gewaardeerd tegen inkoopwaarde en/of lagere opbrengstwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste tegenprestatie gewaardeerd tegen de reële waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Overige activa

Overige activa worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de overige activa.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

Voorzieningen

De voorziening jubilea is gevormd ten behoeve van toekomstige uitkeringen in verband met jubilea van personeelsleden. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de contante waarde van de toekomstige verplichtingen uit hoofde van de jubileumregeling. Hierbij is een rekenrente van 4 procent gehanteerd. Daarnaast is bij de bepaling van de hoogte van de voorziening rekening gehouden met verwachte toekomstige salarisstijgingen en het personeelsverloop.

De voorziening transitievergoeding is gevormd ten behoeve van toekomstige uitkeringen in verband met het niet verlengen van tijdelijke arbeidscontracten van medewerkers van de afdeling Topsport. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de opgebouwde verplichting per balansdatum. Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met verplichtingen waarvan het op de balansdatum zeer waarschijnlijk is dat zij tot een uitstroom van middelen zullen leiden.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Lasten en baten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. De baten worden verantwoord in het jaar dat zij gerealiseerd zijn.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Subsidiebaten

Subsidiebaten worden in het resultaat van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen en waarin de opbrengsten zijn gederfd dan wel het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Sponsorbijdragen

Sponsorbijdragen in natura (bartercontracten) worden opgenomen tegen reële waarde. Sponsoring in cash wordt verantwoord in de periode, waarop bijdragen betrekking hebben.

Personeelskosten

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

Pensioenen

De KNZB is aangesloten bij het bedrijfstakpensioenfonds PFZW en past met andere rechtspersonen voor al haar medewerkers de middelloonregeling conform het standaard pensioenreglement toe. De KNZB heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen, niet zijnde een verhoging van toekomstige premies als sprake is van een tekort bij PFZW. De premienota's van PFZW zijn verwerkt onder de pensioenlasten en het nog niet betaalde deel van de premies onder kortlopende schulden. Doordat de pensioenregeling aan bovenstaande voorwaarden voldoet mag de pensioenregeling als een toegezegde bijdrageregeling verwerkt worden.

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

(bedragen in euro's)

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat	-337.749	350.421
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	91.269	100.848
- mutaties voorzieningen	-77.869	-45.438
	13.400	55.410
Veranderingen in werkkapitaal:		
- voorraden	6.543	32.767
- debiteuren	144.159	163.054
- overige vorderingen	293.016	102.263
- kortlopende schulden	-129.553	291.538
	314.165	589.622
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-10.184	995.453
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings (in)materiële vaste activa	-199.738	-65.120
Desinvesteringen (in)materiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-199.738	-65.120
Mutatie geldmiddelen	-209.923	930.332
Stand geldmiddelen per 1 januari	3.974.883	3.044.551
Stand geldmiddelen per 31 december	3.764.960	3.974.883
Mutatie geldmiddelen	-209.923	930.332

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER
(bedragen in euro's)

1. Immateriële vaste activa

	<u>Software</u>
1 januari 2022	
Aanschafwaarde	69.933
Afschrijving cumulatief	-17.228
Boekwaarde 1-1-2022	<u>52.705</u>
 Investeringsactiva	
Afschrijvingen	-18.794
Desinvesteringen aanschafwaarde	
Desinvesteringen afschrijvingen	
31 december 2022	<u>-18.794</u>
 Aanschafwaarde	69.933
Afschrijving cumulatief	-36.022
Boekwaarde 31-12-2022	<u>33.911</u>
 Afschrijvingspercentage:	
Software	33,3%

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

2. Materiële vaste activa

	<u>Verbouwing</u>	<u>Installaties</u>	<u>Automatisering</u>	<u>Inventaris</u>	<u>Totaal</u>
1 januari 2022					
Aanschafwaarde	240.748	-	435.597	224.096	900.441
Afschrijving cumulatief	-96.299	-	-405.217	-196.145	-697.661
Boekwaarde 1-1-2022	<u>144.449</u>	<u>-</u>	<u>30.381</u>	<u>27.951</u>	<u>202.780</u>
Investeringen	-	200.000	13.069	5.463	218.532
Afschrijvingen	-24.075	-28.571	-25.058	-13.565	-91.269
Desinvesteringen aanschafwaarde	-	-	-	-	-
Desinvesteringen afschrijvingen	-	-	-	-	-
31 december 2022	<u>-24.075</u>	<u>171.429</u>	<u>-11.990</u>	<u>-8.101</u>	<u>127.263</u>
Aanschafwaarde	240.748	200.000	448.666	229.560	1.118.974
Afschrijving cumulatief	-120.374	-28.571	-430.275	-209.710	-788.930
Boekwaarde 31-12-2022	<u>120.374</u>	<u>171.429</u>	<u>18.391</u>	<u>19.850</u>	<u>330.044</u>
KNZB	120.374	-	18.391	18.559	157.325
Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist	-	171.429	-	1.290	172.719
Boekwaarde 31-12-2022	<u>120.374</u>	<u>171.429</u>	<u>18.391</u>	<u>19.850</u>	<u>330.044</u>
Afschrijvingspercentages:					
Verbouwing	10%				
Installaties	28,6%				
Inventaris	20% - 33,3%				
Automatisering	33,3%				

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

3. Deelnemingen

De KNZB participeert voor 33,33% in 2521 Gewoon Zwemmen BV te IJsselstein. De onderneming had ultimo 2021 een negatief Eigen Vermogen van € 138.807 (Concept-Jaarrekening 2021, maart 2022). In 2013 is de waarde van de deelneming op nihil gesteld. Bij opmaak van de JR waren recente cijfers niet bekend.

4. Leningen u/g

	2022	2021
Nominale waarde leningen u/g per 1 januari	30.000	30.000
Verstrekke lening	-	-
Nominale waarde leningen u/g per 31 december	30.000	30.000
Voorziening dubieuze lening	-30.000	-30.000
Leningen u/g per 31 december	-	-

De lening u/g betreft een lening verstrekt aan 2521 Gewoon Zwemmen BV. Voorzichtigheidshalve is de lening u/g geheel voorzien.

Vlottende activa**5. Voorraden**

	31-12-2022	31-12-2021
Medailles Zwem4daagse	37.576	45.811
Voorziening incurante voorraad	-	-1.692
	37.576	44.119

6. Debiteuren

Debiteuren	682.055	847.614
Voorziening dubieuze debiteuren	-60.127	-81.527
	621.928	766.087

<i>KNZB</i>	<i>607.471</i>	<i>651.350</i>
<i>St. Waterpolo Topsportbad Zeist</i>	<i>14.458</i>	<i>114.737</i>
	621.928	766.087

7. Belastingen

Omzetbelasting	21.730	6.188
	21.730	6.188

<i>KNZB</i>	<i>20.549</i>	<i>4.255</i>
<i>St. Waterpolo Topsportbad Zeist</i>	<i>1.181</i>	<i>1.934</i>
	21.730	6.188

8. Overige vorderingen en overlopende activa**Overige vorderingen**

Nog te ontvangen sponsorinkomsten	-	30.000
Nog te ontvangen topsport	35.411	5.971
Nog te ontvangen sport	-	64.447
Nog te ontvangen zwembad	-	141.381
Waarborgsom huur kantoorpand	20.103	20.103
Nog te ontvangen overige subsidies	-	10.000
Nog te ontvangen bijdrage NOC*NSF	6.490	22.104
Nog te ontvangen subsidies Johan Cruijff Foundation	25.000	10.000
Nog te ontvangen intrest	10.692	9.127
Waarborgsommen	6.013	6.013
Overige vorderingen	45.929	4.167

Subtotaal **149.639** **323.314**

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

	31-12-2022	31-12-2021
<u>Rekeningen-courant</u>		
Mr. B. Fonds	2.475	1.180
Stichting Pro Zwemmen	402	34
Subtotaal	2.877	1.214
<u>Overlopende activa</u>		
Vooruitbetaalde kosten	196.819	333.365
Subtotaal	196.819	333.365
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	349.335	657.893
 <i>KNZB</i>	 346.902	 514.219
<i>St. Waterpolo Topsportbad Zeist</i>	<i>2.434</i>	<i>143.674</i>
	349.335	657.893

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige balans van de KNZB.

9. Liquide middelen

Spaarrekeningen	2.275.991	684.991
Rekening courant	1.487.150	3.287.245
Kas	1.819	2.647
	3.764.960	3.974.883
 <i>KNZB</i>	 3.645.552	 3.753.981
<i>St. Waterpolo Topsportbad Zeist</i>	<i>119.407</i>	<i>220.777</i>
<i>St. Internationale Zwemsport Evenementen</i>	<i>-</i>	<i>124</i>
	3.764.960	3.974.883

Ten behoeve van risicospreiding worden de middelen van de KNZB bij drie financiële instellingen aangehouden.
Alle middelen zijn direct opneembaar.

10. Eigen vermogen

	31-12-2022	31-12-2021
Algemene reserve	-286.749	29.814
Bestemmingsreserve regio's	503.832	386.994
Bestemmingsreserve Topsport	-	141.274
Bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024	241.250	275.000
Bestemmingsreserve Transitievergoedingen	37.000	-
Continuïteitsreserve	1.250.000	1.250.000
Continuïteitsreserve regio's	250.000	250.000
	1.995.333	2.333.082

	Eigen Vermogen per 1-1-2022	Mutatie 2022	Eigen Vermogen per 31-12-2022
Algemene reserve	29.814	-316.563	-286.749
Bestemmingsreserve regio's	386.994	116.839	503.833
Bestemmingsreserve Topsport	141.274	-141.274	-
Bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024	275.000	-33.750	241.250
Bestemmingsreserve Transitievergoedingen	-	37.000	37.000
Continuïteitsreserve	1.250.000	-	1.250.000
Continuïteitsreserve regio's	250.000	-	250.000
	2.333.082	-337.749	1.995.333

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

	2022	2021
<u>Resultaat opbouw</u>		
KNZB	-52.592	380.809
Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist	-285.157	-32.020
Stichting Internationale Zwemsport Evenementen	-	1.632
	-337.749	350.421
11. Voorzieningen	31-12-2022	31-12-2021
<u>Voorziening jubilea</u>		
Stand per 1 januari	9.942	12.299
Onttrekking / vrijval	-2.295	-2.357
Dotatie	6.237	-
Voorziening per 31 december	13.884	9.942
<u>Voorziening transitievergoeding</u>		
Stand per 1 januari	81.811	44.892
Onttrekking / vrijval	-81.811	-7.351
Dotatie	-	44.270
Voorziening per 31 december	-	81.811
Totaal voorzieningen	13.884	91.753
KNZB	13.884	91.022
St. Waterpolo Topsportbad Zeist	-	731
	13.884	91.753
12. Crediteuren		
Crediteuren	424.433	689.777
	424.433	689.777
KNZB	400.324	420.409
St. Waterpolo Topsportbad Zeist	24.109	269.368
	424.433	689.777
13. Belastingen		
Loonheffing	231.656	195.578
Toeristenbelasting	4.158	2.477
	235.814	198.055
KNZB	228.521	192.545
St. Waterpolo Topsportbad Zeist	7.293	5.510
	235.814	198.055
14. Overige schulden en overlopende passiva		
<u>Overige schulden</u>		
Te betalen salarissen	39.563	-
Te betalen pensioenpremie	115.373	1.600
Te betalen accountantskosten	-	12.848
Te betalen personeelskosten	-	20.325
Te betalen medewerkers verzekering	40	-
Personeelsvereniging	10.675	12.509
Subtotaal	165.651	47.282

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Overlopende passiva		
Vooruitontvangen bijdrage NOC*NSF	-	285.726
Vooruitontvangen subsidies overig	2.692	-
Vooruitontvangen overheidsbijdrage Covid-19	1.224.917	939.470
Algemeen (bureaunkosten, prijzengeld, energielasten)	193.494	191.627
Waterpolo competitie	351.115	380.186
Kosten Sport	227.922	238.916
Kosten Topsport	77.941	62.106
Kosten Marketing & Partnerships	3.575	33.331
Vakantiegeld	163.565	167.090
Verlofdagen	79.150	46.254
Subtotaal	2.324.370	2.344.707
Totaal overige schulden en overlopende passiva	2.490.020	2.391.989
<i>KNZB</i>	<i>2.414.712</i>	<i>2.250.269</i>
<i>St. Waterpolo Topsportbad Zeist</i>	<i>75.309</i>	<i>141.720</i>
	2.490.020	2.391.989

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige balans van de KNZB.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen (bedragen in euro's)	2023	2024 en verder	Totaal
De door de KNZB aangegane niet uit balans blijvende verplichtingen per ultimo boekjaar betreffen:			
Huurverplichting kantoorpand tot 31-12-2027	94.941	379.763	474.704
Leaseverplichtingen bedrijfsauto's	206.782	248.466	455.248
Huurverplichting zwembad Zeist t/m 31-12-2025	84.339	168.677	253.016
Onderhoudsverplichting bos etc. t/m 31-12-2025	4.698	9.396	14.094
Huurverplichting seminar Zeist t/m 31-12-2023	60.029	-	60.029
	450.789	806.302	1.257.091

Gestelde zekerheden

De KNZB heeft zich garant gesteld voor de huurverplichting van Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist indien Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist niet aan haar huurverplichting voldoet. De garantstelling betreft de huur van het zwembad tot en met 31 december 2025. De jaarlijkse huur bedraagt € 84.339.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
15. Contributies			
Contributies	3.015.442	3.086.191	3.087.102
Contributies Mijn Zwemcoach	120.105	133.000	70.172
Overschrijvingen	11.283	1.000	10.706
	3.146.830	3.220.191	3.167.980
16. Inleg- en startgelden			
Inleg- en startgelden wedstrijden	1.088.291	1.312.404	659.806
Administratieve heffingen	36.657	68.450	12.747
Dagstartvergunningen en aanvraagkosten	64.612	3.700	19.021
	1.189.559	1.384.554	691.574
17. Licenties			
Opleidingen	600	8.000	5.987
SuperSpetters en Zwem4daagse	-	23.950	14.700
	600	31.950	20.687
18. Entree- en Lesgeld			
Entreegelden wedstrijden	94.223	75.050	4.012
Lesgeld opleidingen	42.415	79.600	12.298
Verkopen Mijn Zwemcoach	466.258	814.716	264.157
	602.897	969.366	280.467
19. Opbrengsten webshop			
Verkoop goederen	144.876	324.700	176.737
Verkoop diensten	4.347	8.000	4.706
Kortingen	-21.404	-1.000	-22.279
	127.819	331.700	159.163
20. Bijdragen NOC*NSF			
Bijdragen Bestedingsplan Sportagenda NOC*NSF	4.927.898	4.390.900	5.044.019
Bijdragen overige NOC*NSF	48.693	13.000	
	4.976.591	4.403.900	5.044.019

Specificatie Bijdragen Bestedingsplan Sportagenda NOC*NSF

	Toekenning	Reallocatie naar 2023	Totaal
Basisfinanciering sportbonden	636.563		636.563
Maatwerkfinanciering Topsport	3.315.817		3.315.817
Reallocatie maatwerkfinanciering van 2021	285.726		285.726
Actiebudget	427.350		427.350
Pilot Talentcoaches Instroomprogramma's	202.242		202.242
Versterken Teamtopsportcompetities	32.000		32.000
Vervoersvoorziening Talent TeamNL sporters	11.700		11.700
	4.911.398	-	4.911.398
Positieve Sportcultuur - Code Blauw	-	-	-
Reallocatie van 2020	16.500		16.500
	16.500	-	16.500
	4.927.898	-	4.927.898

De uitgaven voor de Sportagenda zijn tot en met 2021 door NOC*NSF definitief vastgesteld.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
21. Subsidiebaten			
Subsidies Provincie	76.346	75.000	50.000
Subsidies Gemeenten	202.875	150.000	361.935
Subsidie VWS	-	-	298.350
Steunmaatregelen overheid	-16.424	-	88.754
Overige subsidies	103.097	137.144	127.091
Vrijval subsidies	-	-	153.659
	365.894	362.144	1.079.790

Het negatieve bedrag bij het item Steunmaatregelen overheid betreft terugbetaalde NOW en TVL van de Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist.

U treft een toelichting van de overige posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

22. Sponsorbijdragen			
Sponsoring KNZB	672.674	822.000	773.695
Sponsoring KNZB in natura	159.159	285.000	215.902
	831.833	1.107.000	989.597

23. Doorbelaste kosten			
Doorbelaste kosten aan derden	378.478	201.731	758.818
Doorbelaste energie zwembad	80.899	161.500	131.236
	459.376	363.231	890.054

Het item Doorbelaste energie zwembad is lager dan begroot als gevolg van de aankoop van de WKI-installatie per 1 juli 2022.

U treft een toelichting van het item Doorbelaste kosten aan derden in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

24. Giften, donaties en overige inkomsten			
Giften en donaties	30.200	25.000	50.000
Eigen bijdragen en prijzengeld	271.826	110.000	173.541
Overige inkomsten	79.015	192.100	112.048
	381.041	327.100	335.588

U treft een toelichting van het item Overige inkomsten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

25. Overige baten			
Bijdrage onderhoudskosten Splash	21.840	32.500	19.088
Verzekeringspremie verenigingen	35.003	33.270	36.880
Doorbelaste salariskosten detachering	17.643	-	22.821
Verkoop overige goederen en diensten	71.038	49.500	74.818
Financiële baten	26.754	-	72.466
Inkomsten accommodatiezaken	15.677	40.000	109.480
Bijdragen internationale federaties	52.728	255.000	82.423
Verhuur zwembad en seminar	188.288	197.875	110.528
	428.971	608.145	528.503

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
26. Lonen en salarissen			
Lonen en salarissen	3.658.805	3.841.510	3.799.546
Pensioenlasten	353.902	372.940	346.167
Overige werkgeverslasten	600.585	567.900	580.670
(Mutatie) transitiekosten	171.687	102.320	284.810
Doorbelaste lonen en salarissen	-2.596.330	-2.486.750	-2.521.507
	2.188.649	2.397.920	2.489.686

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.
De totale loonkosten van st. Waterpolo Topsportbad Zeist bedragen 96k.

Beloning van bestuur

De werkzaamheden van de leden van het bestuur van de KNZB worden onbezoldigd verricht.

27. Overige Personeelskosten

Inhuur personeel	287.398	171.104	432.816
Lease- en brandstofkosten	105.281	96.950	87.358
Overige personeelskosten	156.614	96.535	138.026
	549.293	364.589	658.200

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

28. Huisvestingskosten

Huurkosten	105.213	112.000	95.659
Servicekosten	30.006	33.000	29.094
Kosten Zwembad	434.209	491.030	409.432
Overige huisvestingskosten	9.971	13.450	11.782
	579.399	649.480	545.967

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

29. Kantoorkosten

Telefoonkosten	19.424	21.870	24.999
Overige kantoorkosten	16.874	24.550	14.034
	36.297	46.420	39.034

30. Algemene kosten

Contributie WOS / NOC*NSF	51.051	28.000	53.381
Accountantskosten	36.704	52.600	57.806
Juridisch en fiscaal advies	57.542	34.000	84.899
Mutatie dubieuze debiteuren	-20.989	-	-33.286
Kosten strategie en beleid	7.192	18.000	6.116
Bank- en rentekosten	30.414	9.650	15.051
Overige algemene kosten	17.358	33.800	19.916
	179.273	176.050	203.882

31. Automatiseringskosten

Licentiekosten	222.752	243.483	239.527
Externe dienstverlening	85.702	78.800	81.560
Overige automatiseringskosten	57.387	56.010	43.917
	365.841	378.293	365.003

32. Bestuurskosten

Kosten bestuur	13.447	31.475	17.529
Kosten ALV en adviescommissies	27.987	23.500	15.549
Kosten internationale vertegenwoordiging	10.364	2.000	3.213
Overige bestuurskosten	64.301	22.300	39.139
	116.098	79.275	75.430

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
33. Marketingkosten			
Activatie- en acquisitiekosten	161.747	153.900	76.504
Overige marketingkosten	56.101	28.500	46.832
	217.849	182.400	123.336

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

34. Communicatiekosten			
Communicatiekosten	22.564	35.750	43.907
	22.564	35.750	43.907

35. Belastingen en verzekeringen			
Belastingen en verzekeringen	194.458	75.275	72.909
	194.458	75.275	72.909

36. Afschrijvingen			
Immateriële vaste activa	33.911	18.794	52.705
Materiële vaste activa	76.153	57.216	65.371
	110.063	76.010	118.076

37. Kosten Topsport			
Lonen en salarissen	2.661.662	2.581.500	2.548.614
Verblijfkosten / accommodatiekosten	1.624.473	1.590.000	1.427.807
Reiskosten activiteiten	638.300	435.000	523.438
Overige kosten activiteiten	1.203.055	780.460	1.254.414
	6.127.490	5.386.960	5.754.273

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

38. Kosten Sport			
Verblijfkosten / accommodatiekosten	312.497	617.950	550.397
Reiskosten activiteiten	358.476	586.215	242.616
Kostprijs voorraad	56.151	153.435	84.362
Overige kosten activiteiten	1.279.540	1.910.605	1.453.839
	2.006.664	3.268.205	2.331.214

U treft een toelichting van deze posten in de specificatie bij de enkelvoudige staat van baten en lasten van de KNZB.

39. Overige lasten			
Doorbelaste kosten	8.531	4.500	11.756
Inkoop horeca zwembad	2.692	12.500	4.329
Financiële lasten	143.998	120.000	-
	155.221	137.000	16.085

Het item Financiële lasten betreft o.a. de afkoop van dispuuten over kosten die betrekking hebben op de WKI-installatie die is aangekocht per 1 juli 2022.

ENKELVOUDIGE BALANS KONINKLIJKE NEDERLANDSE ZWEMBOND PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's; na verwerking van voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021	PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
<u>Immateriële vaste activa</u>			6. <u>Eigen vermogen</u>		
Software	33.911	52.705	Algemene reserve	22.570	53.976
	<u>33.911</u>	<u>52.705</u>	Bestemmingsreserve regio's	503.832	386.994
			Bestemmingsreserve Topsport	-	141.274
<u>Materiële vaste activa</u>			Bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024	241.250	275.000
Verbouwing	120.374	144.449	Bestemmingsreserve Transitie-vergoedingen	37.000	-
Automatisering	18.391	30.381	Continuïteitsreserve	1.250.000	1.250.000
Inventaris	18.559	24.828	Continuïteitsreserve regio's	250.000	250.000
	<u>157.325</u>	<u>199.657</u>		<u>2.304.652</u>	<u>2.357.244</u>
<u>Financiële vaste activa</u>					
Deelnemingen	-	-			
1. Leningen u/g	400.000	-	7. <u>Voorzieningen</u>		
			Voorziening jubilea	13.884	9.942
			Voorziening transitievergoeding	-	81.080
<u>Vlottende activa</u>				<u>13.884</u>	<u>91.022</u>
Vorraden	37.576	44.119			
Debiteuren	607.471	651.350	<u>Kortlopende schulden</u>		
2. Groepsmaatschappijen	112.809	91.429	Crediteuren	400.324	420.634
3. Belastingen	20.549	4.255	8. Belastingen	228.521	192.545
4. Overige vorderingen en overlopende activa	346.902	514.219	9. Overige schulden en overlopende passiva	2.414.712	2.250.271
5. Liquide middelen	3.645.552	3.753.981			
	<u>5.362.093</u>	<u>5.311.715</u>		<u>5.362.093</u>	<u>5.311.715</u>

ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN KNZB OVER 2022

(bedragen in euro's)

BATEN	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
10. Contributies	3.146.830	3.220.191	3.167.980
11. Inleg- en startgelden	1.189.559	1.384.554	691.574
12. Licenties	600	31.950	20.687
13. Entree- en lesgeld	602.897	969.366	280.467
14. Opbrengsten webshop	127.819	331.700	159.163
15. Bijdragen NOC*NSF	4.976.591	4.403.900	5.044.019
16. Subsidiebaten	374.507	354.644	1.001.023
17. Sponsorbijdragen	831.833	1.107.000	989.597
18. Doorbelaste kosten	391.962	197.231	768.824
19. Giften, donaties en overige inkomsten	381.041	327.100	333.842
20. Overige baten	244.309	410.270	422.349
Totaal baten	12.267.947	12.737.906	12.879.524
LASTEN			
21. Lonen en salarissen	2.094.251	2.305.820	2.391.078
22. Overige personeelskosten	543.959	360.119	654.271
23. Huisvestingskosten	143.863	155.750	135.124
24. Kantoorkosten	33.935	44.260	37.116
25. Algemene kosten	135.171	145.850	163.963
26. Automatiseringskosten	365.388	377.593	364.450
27. Bestuurskosten	116.098	79.175	75.430
28. Marketingkosten	217.849	182.400	123.336
29. Communicatiekosten	22.564	35.750	43.907
30. Belastingen en Verzekeringen	60.590	64.150	68.452
31. Afschrijvingen	79.659	74.010	115.911
32. Kosten Topsport	6.428.459	5.676.960	5.985.823
33. Kosten Sport	2.006.754	3.268.205	2.334.125
34. Overige lasten	72.000	120.000	5.733
Totaal lasten	12.320.539	12.890.042	12.498.717
RESULTAAT voor bestemming	-52.592	-152.136	380.807

Resultaatbestemming

Mutatie algemene reserve	-31.406	72.273
Mutatie bestemmingsreserve regio's	116.839	132.239
Mutatie bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024	-33.750	275.000
Mutatie bestemmingsreserve Topsport	-141.274	-98.705
Mutatie bestemmingsreserve Transitie- vergoedingen	37.000	-
	-52.592	380.807

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

	31-12-2022	31-12-2021
<u>Leningen u/g</u>		
1. Lening aan St. Waterpolo Topsportbad Zeist	400.000	-
	400.000	-
De lening aan St. Waterpolo Topsportbad Zeist is ten behoeve van de aankoop van de WKI-installatie en de daarbij behorende aanvullende verplichtingen inclusief kosten. De looptijd van de lening is 3,5 jaar tegen 3% rente per jaar.		
<u>Groepsmaatschappijen</u>		
2. Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist	112.809	91.305
Stichting Internationale Zwemsport Evenementen	-	124
	112.809	91.429
<u>Belastingen</u>		
3. Omzetbelasting	20.549	4.255
	20.549	4.255
<u>Overige vorderingen en overlopende activa</u>		
<u>Overige vorderingen</u>		
Nog te ontvangen sponsorinkomsten	-	30.000
Nog te ontvangen topsport	35.411	7.227
Nog te ontvangen sport	-	65.058
Waarborgsom huur kantoorpand	20.103	20.103
Nog te ontvangen overige subsidies	-	10.000
Nog te ontvangen bijdrage NOC*NSF	6.490	22.104
Nog te ontvangen subsidies Johan Cruijff Foundation	25.000	10.000
Nog te ontvangen intrest	10.692	9.127
Waarborgsommen	6.013	6.013
Overige	45.929	3.557
Subtotaal	149.639	183.189
<u>Rekeningen-courant</u>		
Mr. B. Fonds	2.475	1.180
Stichting Pro Zwemmen	402	34
Subtotaal	2.877	1.214
<u>Overlopende activa</u>		
Vooruitbetaalde kosten KNZB	194.386	329.816
Subtotaal	194.386	329.816
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	346.902	514.219
<i>KNZB</i>	<i>345.928</i>	<i>510.519</i>
<i>Regio's</i>	<i>973</i>	<i>3.701</i>
	346.902	514.219

Het item Overige onder Overige vorderingen nog te ontvangen betalingen voor deelname aan een cursus van Mijn Zwemcoach.

Het item Overlopende activa betreft vooruitbetaalde kosten voor licenties (Swimster, Flowsparks, OGSM-platform, voor trainingsstages van Topsport Zwemmen, Parazwemmen en Waterpolo dames, voor huur- en servicekosten van het Bonds bureau en voor diverse verzekeringen.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

	31-12-2022	31-12-2021
5. <u>Liquide middelen</u>		
Spaarrekeningen	2.275.991	684.991
Rekening courant	1.367.779	3.066.503
Kas	1.783	2.487
	3.645.552	3.753.981

<i>KNZB</i>	2.998.682	3.004.828
<i>Regio's</i>	646.870	749.154
	3.645.552	3.753.981

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

	2022	2021
6. <u>Eigen vermogen</u>		
<i>Algemene reserve</i>		
Stand per 1 januari	53.976	-18.297
Resultaat vanuit resultaatbestemming	-31.406	72.273
Stand per 31 december	22.570	53.976

<i>Bestemmingsreserve regio's</i>		
Stand per 1 januari	386.994	254.755
Resultaat vanuit resultaatbestemming	116.839	132.239
Stand per 31 december	503.832	386.994

In het huishoudelijk reglement (versie 2022) is vastgelegd dat het financiële resultaat regio's wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve regio's.

<i>Bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024</i>		
Stand per 1 januari	275.000	-
Resultaat vanuit resultaatbestemming	-33.750	275.000
Stand per 31 december	241.250	275.000

De bestemmingsreserve Strategisch Plan 2024 betreft een reservering ten behoeve van uitgaven voor het realiseren van de doelen zoals opgenomen in het Strategisch Plan 2024. De afname van de reserve betreft de eerste fase van het realiseren van een nieuwe website.

<i>Bestemmingsreserve Topsport</i>		
Stand per 1 januari	141.274	239.979
Resultaat vanuit resultaatbestemming	-141.274	-98.705
Stand per 31 december	-	141.274

De bestemmingsreserve Topsport betreft de reallocatie van de Eigen Bijdrage van de KNZB conform de reallocatie richtlijnen van NOC*NSF. Ultimo 2022 heeft geen reallocatie van gelden naar 2023 plaatsgevonden. Deze reallocatie dient in samenhang te worden gezien met de reallocatie van de bijdragen van NOC*NSF (zie 15.).

<i>Bestemmingsreserve Transitievergoedingen</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Resultaat vanuit resultaatbestemming	37.000	-
Stand per 31 december	37.000	-

De bestemmingsreserve Transitievergoedingen betreft een reservering ten behoeve van uit te keren transitievergoedingen in toekomstige jaren.

<i>Continuïteitsreserve</i>		
Stand per 1 januari	1.250.000	1.250.000
Mutatie continuïteitsreserve vanuit resultaatbestemming	-	-
Stand per 31 december	1.250.000	1.250.000

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

		31-12-2022	31-12-2021
Continuïteitsreserve regio's			
Stand per 1 januari		250.000	250.000
Mutatie continuïteitsreserve		-	-
Stand per 31 december	Subtotaal	250.000	250.000

De continuïteitsreserve regio's bestaat uit € 50.000 per regio.

Totaal eigen vermogen		2.304.652	2.357.244
------------------------------	--	------------------	------------------

Nadere specificatie verloop Bestemmingsreserve Regio's

	Reserve per 1-1-2022	Onttrekking 2022	Resultaat 2022	Totaal
Regio Noord	19.684	-	3.545	23.228
Regio Oost	109.485	-	57.292	166.777
Regio Zuid	40.901	-	46.905	87.806
Regio West	74.378	-	12.997	87.376
Regio MidWest	142.545	-	-3.900	138.645
	386.994	-	116.839	503.832

7. Voorzieningen**Voorziening jubilea**

Stand per 1 januari	9.942	12.299
Onttrekking / vrijval	-2.295	-2.357
Dotatie	6.237	-
Voorziening per 31 december	13.884	9.942

Voorziening transitievergoeding

Stand per 1 januari	81.080	44.439
Onttrekking / vrijval	-81.080	-7.351
Dotatie	-	43.992
Voorziening per 31 december	-	81.080

8. Belastingen

Loonheffing december 2022	228.521	192.545
	228.521	192.545

9. Overige schulden en overlopende passiva**Overige schulden**

Te betalen salarissen	39.563	-
Te betalen pensioenpremie november en december 2022	114.372	1.565
Te betalen accountantskosten	-	12.848
Te betalen personeelskosten	-	20.325
Personeelsvereniging	10.675	12.509
Subtotaal	164.610	47.248

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's)

	31-12-2022	31-12-2021
<u>Overlopende passiva</u>		
Vooruitontvangen bijdrage NOC*NSF	-	285.726
Vooruitontvangen subsidies overig	2.692	-
Vooruitontvangen overheidsbijdrage Covid-19	1.224.917	939.472
Algemeen (bureaunkosten, prijzengeld)	126.583	69.223
Waterpolo competitie	351.115	380.186
Kosten Sport	227.922	227.407
Kosten Topsport	77.941	62.106
Kosten Strategie, Marketing & Partnerships	3.575	33.331
Vakantiegeld	159.974	163.535
Verlofdagen	75.384	42.038
Subtotaal	2.250.102	2.203.023
<u>Totaal overige schulden en overlopende passiva</u>	2.414.712	2.250.271
 <i>KNZB</i>	 2.212.474	 1.999.276
<i>Regio's</i>	202.238	250.995
	2.414.712	2.250.271

Het item Te betalen salarissen betreft de extra salarisrun van december 2022. Het item Te betalen pensioenpremie betreft de pensioenpremie van november en december 2022.

Het item Te betalen personeelskosten betreft transitievergoedingen van medewerkers die de organisatie per 31 december 2021 hebben verlaten.

Het item Vooruitontvangen bijdrage NOC*NSF betreft de reallocatie van 2021 naar 2022 (zie 15.)

Het item Ontvangen overheidsbijdrage Covid-19 betreft ontvangen bedragen van het UWV die moeten worden terugbetaald.

Het item Kosten Sport betreft nog te betalen kosten voor sportactiviteiten georganiseerd door bureau en regio's en vooruitontvangen bedragen voor Mijn Zwemcoach. Daarnaast betreft dit item de reallocatie van bijdragen van NRZ aan het Sportmodel.

Het item Topsport betreft vooruitontvangen bijdragen voor de opleidingscentra zwemmen en diverse nog te betalen kosten van Topsport Zwemmen.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
10. <u>Contributies</u>			
Contributies	3.015.442	3.086.191	3.087.102
Contributies Mijn Zwemcoach	120.105	133.000	70.172
Overschrijvingen	11.283	1.000	10.706
	3.146.830	3.220.191	3.167.980

De contributies zijn in 2022 conform de vastgestelde indexering met 2,4% verhoogd t.o.v. 2021. Door een daling van het ledenaantal zijn de inkomsten uit contributies lager dan begroot. Na de Covid-19 pandemie is de deelname aan cursussen van Mijn Zwemcoach weer toegenomen, maar nog niet tot het begrote niveau.

11. <u>Inleg- en startgelden</u>			
Inleg- en startgelden wedstrijden	1.088.291	1.312.404	659.806
Administratieve heffingen	36.657	48.450	12.747
Dagstartvergunningen en aanvraagkosten	64.612	23.700	19.021
	1.189.559	1.384.554	691.574

Na de Covid-19 pandemie is de competitie in de verschillende sporttakken weer op gang gekomen. Het verschil met de begroting wordt met name veroorzaakt door Events (34,5k), Waterpolo (50,5k) en regioactiviteiten (15k)

12. <u>Licenties</u>			
Opleidingen	600	8.000	5.987
SuperSpetters en Zwem4daagse	-	23.950	14.700
	600	31.950	20.687

De inkomsten uit licenties voor opleidingen zijn lager dan begroot omdat er nog nieuwe afspraken met de ondernemers moeten worden gemaakt. Het product SuperSpetters is in 2022 verkocht.

13. <u>Entree- en Lesgeld</u>			
Entreegelden wedstrijden	94.223	75.050	4.012
Lesgeld opleidingen	42.415	79.600	12.298
Verkopen Mijn Zwemcoach	466.258	814.716	264.157
	602.897	969.366	280.467

De opbrengsten van opleidingen in de regio's zijn op het begrote niveau uitgekomen (+/- 26k). De opbrengsten van de overige opleidingen zijn lager dan begroot (38k). Voor een toelichting van de Verkopen Mijn Zwemcoach, zie bij 10.

14. <u>Opbrengsten webshop</u>			
Verkoop goederen	144.876	324.700	176.737
Verkoop diensten	4.347	8.000	4.706
Kortingen	-21.404	-1.000	-22.279
	127.819	331.700	159.163

De verkoop van artikelen en cursussen voor Mijn Zwemcoach en artikelen voor de Zwem4daagse zijn na de Covid-19 pandemie nog niet op het begrote niveau (respectievelijk +/- 27,5k en +/- 50k). Daarnaast is een begrote opbrengst van artikelen voor SuperSpetters van 86k niet gerealiseerd, omdat dit product is verkocht.

15. <u>Bijdragen NOC*NSF</u>			
Bijdragen Bestedingsplan Sportagenda NOC*NSF	4.927.898	4.390.900	4.504.781
Bijdragen overige NOC*NSF	48.693	13.000	539.238
	4.976.591	4.403.900	5.044.019

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

Specificatie Bijdragen Bestedingsplan Sportagenda NOC*NSF

	Toekenning	Reallocatie naar 2023	Totaal
Basisfinanciering sportbonden	636.563		636.563
Maatwerkfinanciering Topsport	3.315.817		3.315.817
Reallocatie maatwerkfinanciering van 2021	285.726		285.726
Actiebudget	427.350		427.350
Pilot Talentcoaches Instroomprogramma's	202.242		202.242
Versterken Teamtopsportcompetities	32.000		32.000
Vervoersvoorziening Talent TeamNL sporters	11.700		11.700
	<u>4.911.398</u>	<u>-</u>	<u>4.911.398</u>
Positieve Sportcultuur	-	-	-
Reallocatie van 2021	16.500	-	16.500
	<u>16.500</u>	<u>-</u>	<u>16.500</u>
	<u>4.927.898</u>	<u>-</u>	<u>4.927.898</u>

De uitgaven voor de Sportagenda zijn tot en met 2021 door NOC*NSF definitief vastgesteld.

De overige bijdragen van NOC*NSF betreffen bijdragen voor Talentvoorziening sporters, Olympic Solidarity voor het synchroonzwemmen en schoonspringen, een bijdrage in de opvang van een Oekraïne's waterpoloteam een bijdrage in de voorbereiding van de EYOF en een bijdrage van het Leo van de Kar Sportfonds.

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
16. <u>Subsidiebaten</u>			
Subsidie Provincie	76.346	75.000	50.000
Subsidie Gemeenten	202.875	150.000	361.935
Subsidie VWS	-	-	298.350
Steunmaatregelen overheid	-	-	23.987
Overige subsidies	95.286	129.644	113.091
Vrijval subsidies	-	-	153.659
	<u>374.507</u>	<u>354.644</u>	<u>1.001.023</u>

Het item Subsidie Provincie betreft een bijdrage voor 3 talentcoaches. In 2021 betrof de bijdrage 2 coaches.

Het item Subsidies Gemeenten valt uiteen in structurele bijdragen aan Topsport en Talentontwikkeling (138k) en bijdragen aan evenementen. Het verschil met 2021 betreft bijdragen voor het OKT Waterpolo.

Het item Subsidies VWS betreft een bijdrage voor het OKT Waterpolo.

Het item Steunmaatregelen overheid betreft ontvangen bedragen in het kader van de NOW.

Het item Overige subsidies betreft o.a. bijdragen van St. Mevr. K Hooykaas-la Lau fonds, St. Yvonne van Gennip Talent Fonds en St. Johan Cruijff Foundation.

Het item Vrijval subsidies betreft de vrijval van de ontvangen subsidie voor het OKT Zwemmen in 2020, dat door de Covid-19 pandemie op het laatste moment werd afgelast.

Aan de verschillende subsidies zijn geen bijzondere voorwaarden gesteld.

17. Sponsorbijdragen

Sponsoring KNZB	672.674	822.000	773.695
Sponsoring KNZB in natura / Barter	159.159	285.000	215.902
	<u>831.833</u>	<u>1.107.000</u>	<u>989.597</u>

De inkomsten uit Sponsoring zijn lager dan in 2021 en lager dan begroot. De bijdrage van TeamNL is in 2022 gehalveerd t.o.v. 2021 (-/- 200k). Dit verlies is maar deels gecompenseerd door nieuwe sponsors.

De inkomsten uit Sponsoring in natura zijn eveneens lager dan in 2021 en lager dan begroot. Een aantal sponsors is gestopt. De overgebleven sponsor heeft de bijdrage naar beneden bijgesteld.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
18. Doorbelaste kosten			
Doorbelaste kosten aan derden	391.962	197.231	768.824
	391.962	197.231	768.824

Het item Doorbelaste kosten bevat doorbelastingen van stages, badwater, kosten van wedstrijden en doorbelastingen aan de regio's. Het verschil met 2021 betreft met name doorbelastingen voor het OKT Waterpolo.

19. Giften, donaties en overige inkomsten			
Giften en donaties	30.200	25.000	50.000
Eigen bijdragen sporters en prijzengeld	271.826	110.000	173.541
Overige inkomsten	79.015	192.100	110.302
	381.041	327.100	333.842

De begroting bij het item Overige inkomsten betreft o.a. de reallocatie van het KNZB-deel van het Topsportprogramma (60k). De werkelijke reallocatie wordt bij de resultaatverdeling ten laste van de bestemmingsreserve Topsport gebracht.

20. Overige baten			
Bijdrage onderhoudskosten Splash	21.840	32.500	19.088
Verzekeringspremie verenigingen	35.003	33.270	36.880
Doorbelaste salariskosten detachering	17.643	-	22.821
Verkoop overige goederen en diensten	71.038	49.500	74.818
Financiële baten	30.380	-	76.840
Inkomsten accommodatiezaken	15.677	40.000	109.480
Bijdragen internationale federaties	52.728	255.000	82.423
	244.309	410.270	422.349

Het item Doorbelaste kosten detachering betreft de inkomsten uit tijdelijke detachering van medewerkers bij andere organisaties.

Het item Financiële baten betreft inkomsten die kunnen worden toegerekend aan voorgaande boekjaren en intrest van de lening aan 2521 Gewoon Zwemmen en van de lening aan Stichting Waterpolo Topsportbad Zeist.

Het item Inkomsten accommodatiezaken betreft inkomsten uit kleine adviesopdrachten. In 2021 is in opdracht van het ministerie van VWS een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd naar een zwembad op Bonaire.

Bijdragen internationale federaties betreffen o.a. bijdragen van FINA en LEN. In de begroting was uitgegaan van organisatie van evenementen in Nederland welke te ambitieus zijn ingeschat.

Tegenover deze baten staan geen uitgaven, dus de financiële impact is zeer gering.

21. Lonen en salarissen			
Lonen en salarissen	3.603.053	3.744.910	3.717.863
Pensioenlasten	347.746	372.940	339.968
Overige werkgeverslasten	587.286	567.900	566.254
Transitiekosten	153.066	102.320	284.810
Doorbelaste lonen en salarissen	-2.596.900	-2.482.250	-2.517.817
	2.094.251	2.305.820	2.391.078

Het aantal fte's op 1 januari 2022 bedroeg 27,58 (excl. topsportmedewerkers en stagiaires). Het aantal fte's op 31 december 2022 bedroeg 24,10. Gemiddeld waren er in 2022 26,39 fte's in dienst, terwijl er 28,75 fte's waren begroot.

Van de Transitiekosten is € 111,5k doorbelast naar Topsport (zie 32.).

Het item Doorbelaste lonen en salarissen bestaat uit de doorbelasting aan Topsport en kosten van één van de regiobureau's.

22. Overige personeelskosten			
Inhuur personeel	287.398	171.104	432.816
Lease- en brandstofkosten	105.281	96.950	87.358
Overige personeelskosten	151.280	92.065	134.097
	543.959	360.119	654.271

Het item Inhuur personeel bestaat o.a. uit kosten voor Marketing & Partnerships, Communicatie, Sport (zwemmen en kosten Sport Support), IT, HR en ondersteuning Directie. Het verschil tussen realisatie en begroting wordt veroorzaakt door uitgaven voor IT, HR en Directie, die niet waren begroot.

Het item Overige personeelskosten bestaat o.a. uit reis- en verblijfkosten, arbo kosten, opleidingskosten, wervingskosten en bijdragen aan de ondernemingsraad en de personeelsvereniging. De begroting is te laag ingeschat.

Met het herstarten van de activiteiten na de Covid-19 pandemie zijn met name reis- en verblijfkosten meer toegenomen dan begroot.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
23. <u>Huisvestingskosten</u>			
Huurkosten	105.213	112.000	95.659
Servicekosten	30.006	33.000	29.094
Overige huisvestingskosten	8.644	10.750	10.371
	143.863	155.750	135.124

De huisvestingskosten bestaan uit huur- en servicekosten van het Bonds bureau, huurkosten van het magazijn in Noordwijkerhout en huurkosten van het archief in Reuven. Het item Overige huisvestingskosten bestaat o.a. uit schoonmaakkosten. De huur- en servicekosten zijn lager dan begroot omdat er voor het Bonds bureau minder m2 zijn gehuurd.

24. <u>Kantoorkosten</u>			
Telefoonkosten	18.118	20.110	23.359
Overige kantoorkosten	15.817	24.150	13.757
	33.935	44.260	37.116

Het item Overige kantoorkosten bestaat uit kosten voor drukwerk, kopieerkosten, kantoorbenodigdheden en vakliteratuur en abonnementen.

25. <u>Algemene kosten</u>			
Contributie WOS / NOC*NSF	51.051	28.000	53.381
Accountantskosten	34.129	50.100	55.231
Juridisch en fiscaal advies	22.797	21.500	48.369
Mutatie dubieuze debiteuren	-20.989	-	-33.172
Kosten strategie en beleid	7.192	18.000	6.116
Bank- en rentekosten	23.655	9.000	14.123
Overige algemene kosten	17.335	19.250	19.916
	135.171	145.850	163.963

26. <u>Automatiseringskosten</u>			
Licentiekosten	222.740	243.483	239.527
Externe dienstverlening	85.702	78.800	81.560
Overige automatiseringskosten	56.945	55.310	43.363
	365.388	377.593	364.450

27. <u>Bestuurskosten</u>			
Kosten bestuur	13.447	31.475	17.529
Kosten ALV en adviescommissies	27.987	23.500	15.549
Kosten internationale vertegenwoordiging	10.364	2.000	3.213
Overige bestuurskosten	64.301	22.200	39.139
	116.098	79.175	75.430

Het item Overige bestuurskosten is o.a. hoger dan begroot door uitgaven i.v.m. het aftreden van de voorzitter in januari en de werving van een nieuwe voorzitter en nieuwe bestuursleden.

28. <u>Marketingkosten</u>			
Activatie- en acquisitiekosten	161.747	153.900	76.504
Overige marketingkosten	56.101	28.500	46.832
	217.849	182.400	123.336

De Overige marketingkosten zijn hoger uitgevallen vanwege niet begrote uitgaven van een passend afscheid van enkele topsporters die zeer veel voor de Nederlandse Zwemsport hebben betekend.

29. <u>Communicatiekosten</u>			
Communicatiekosten	22.564	35.750	43.907
	22.564	35.750	43.907

30. <u>Belastingen en verzekeringen</u>			
Belastingen en verzekeringen	60.590	64.150	68.452
	60.590	64.150	68.452

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
31. <u>Afschrijvingen</u>			
Immateriële vaste activa	18.794	19.000	17.228
Materiële vaste activa	60.865	55.010	98.683
	79.659	74.010	115.911
32. <u>Kosten Topsport</u>			
Lonen en salarissen	2.661.662	2.581.500	2.548.614
Verblijfkosten / accommodatiekosten	1.923.924	1.880.000	1.657.707
Reiskosten activiteiten	638.300	435.000	523.438
Overige kosten activiteiten	1.204.573	780.460	1.256.064
	6.428.459	5.676.960	5.985.823

Het aantal fte's op 1 januari en 31 december 2022 bedroeg 32,25 (excl stagiaires) resp. 30,87.

Gemiddeld waren er in 2022 31,69 fte's in dienst, terwijl er 29,95 fte's waren begroot.

De Lonen/salarissen betreft doorbelaste kosten (zie ook 21.) en kosten voor het aandeel in het OC Den Haag.

Na de Covid-19 pandemie hebben de vele wedstrijdactiviteiten en oorlog in Oekraïne gezorgd voor extra lasten zoals gestegen prijzen voor accommodaties en reizen.

33. <u>Kosten Sport</u>			
Verblijfkosten / accommodatiekosten	312.587	617.950	553.308
Reiskosten activiteiten	358.476	586.215	242.616
Kostprijs verkopen webshop	56.151	153.435	84.362
Overige kosten activiteiten	1.279.540	1.910.605	1.453.839
	2.006.754	3.268.205	2.334.125

De Kosten Sport bestaan uit de kosten voor activiteiten die worden georganiseerd vanuit het bondsbureau (o.a. Mijn ZwemCoach, Zwem4daagse, Sportevenementen) en uit de kosten van alle activiteiten die worden georganiseerd in de regio's.

De kosten van 2021 bestaan voor € 931k uit kosten voor het OKT Waterpolo.

Na de Covid-19 pandemie zijn de activiteiten weer voorzichtig gestart. Pas vanaf september worden de activiteiten en competities weer georganiseerd zoals gepland. Hierdoor zijn de kosten veel lager dan begroot.

34. <u>Overige lasten</u>			
Financiële lasten	70.000	120.000	-
Doorbelaste kosten	2.000	-	5.733
	72.000	120.000	5.733

Het item Financiële lasten betreft kosten die kunnen worden toegerekend aan voorgaande boekjaren.

De begroting betreft de post Onvoorziene kosten die in de Begroting 2022 was opgenomen.

<u>Opbouw resultaat</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
KNZB	-169.430	-50.180	248.570
Regio's	116.839	-101.956	132.239
	-52.592	-152.136	380.809

Nieuwegein, 4 mei 2023

Bestuur KNZB,

H. Veldman
J. Staps
J. de Leeuw
M. Vink
R. van Ombergen
H. Delwel

Voorzitter
Vice-voorzitter
Penningmeester
Bestuurslid
Bestuurslid
Bestuurslid



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de algemene ledenvergadering van de Koninklijke Nederlandse Zwembond

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de Koninklijke Nederlandse Zwembond te Nieuwegein gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Koninklijke Nederlandse Zwembond op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Koninklijke Nederlandse Zwembond zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.



Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;



- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan het bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Ede,

Schuiteman Audit & Assurance B.V.

Was getekend op 4 mei 2023
drs. M. Groenewold RA

BIJLAGEN

Verslag Audit Commissie Jaarverslag 2022

Algemeen

Dit is het eerste verslag van de per 1 januari 2023 ingestelde Audit Commissie over het jaarverslag en de jaarrekening van de KNZB van het jaar 2022. De Audit Commissie is samengesteld uit vertegenwoordigers van de voormalige Bondsraad en de Financiële Commissie. De Audit Commissie is een onafhankelijk orgaan dat volgens de per 1 januari 2023 ingevoerde nieuwe statuten en reglement verantwoording aflegt aan het hoogste orgaan van de KNZB, de ALV.

In 2022 is de controlecyclus opgestart met de nieuwe accountant, Schuiteman. De werkzaamheden van de Audit Commissie zijn in 2023 gestart, met een eerste kennismaking en met de invulling van haar toezichthoudende taken. De Audit Commissie heeft de mogelijkheid gehad om met de accountant te praten over de werkzaamheden en bevindingen. Uiteraard is er ook met de Algemeen Directeur met de financiële manager van de KNZB en gesproken.

Wij bevinden ons als KNZB in een tussenfase naar het nieuwe 'governance' model, met een Raad van Toezicht. Op dit moment heeft het bestuur de volledige verantwoordelijkheid over het te voeren beleid, hoewel wij al merken dat zij soms op afstand besturen. De komende twee jaar zal hier door het bestuur wel de juiste balans in moeten worden gevonden.

Bestuursverslag

Het bestuur beschrijft in het bestuursverslag dat het jaar 2022 nog steeds beïnvloed werd door Covid-19 maatregelen, dat er sprake was een drukke wedstrijdkalender en uiteraard dat de oorlog in de Oekraïne een grote maatschappelijke impact heeft. De bestuurlijke vernieuwing werd door de leden goedgekeurd, waar onder andere voor de beperkte overgangsperiode de Audit Commissie als toezichthouder uit naar voren is gekomen.

Jaarrekening

Het geconsolideerde resultaat van de KNZB voor het jaar 2022 is slechter uit gevallen dan begroot, namelijk EUR 338k negatief. Als wij verder inzoomen dan zien wij dat dit vooral ontstaat door het negatieve resultaat bij de stichting die het zwembad in Zeist (SWTZ) exploiteert. De grote boosdoener is de exploitatie van de energie-installatie (de zogenaamde WKK is overgenomen door de KNZB). Door alle fluctuaties in de energiewereld, de marktwerking en een latere start is het resultaat (min EUR 285k) EUR 292k slechter dan verwacht. De KNZB heeft het zelf niet zo slecht gedaan, wel een kleine min (minus EUR 53k), maar beter dan begroot.

Er is veel te vertellen over 2022, topsport die onverwacht moest uitwijken vanwege de oorlog in de Oekraïne, enorme positieve extra steun van NOC-NSF. Ondanks Covid zijn veel sponsors de KNZB trouw gebleven. De ambitie op sponsorbijdragen zijn niet gerealiseerd maar daar hebben ook geen uitgaven tegenover gestaan.

De Financiële Commissie is in 2022 zeer kritisch geweest over de kostenbeheersing en verantwoording. Het bestuur heeft daarop adequaat ingegrepen, iets wat ook de accountant beaamt. Het blijft dus zaak om qua uitgaven strak op de bal te blijven.

Verslag Audit Commissie Jaarverslag 2022



Het negatieve resultaat neemt wederom een hap uit het eigen vermogen en komt hierdoor beneden de EUR 2,0 miljoen. Voor 2023 is alles erop gericht om de structurele daling van de ledenaantallen te keren. Het bestuur en de directie is gevraagd hierop beleid te maken. Hier is nog een lange weg te gaan en of dit succesvol kan worden gerealiseerd is nog maar de vraag. Dit is echter wel iets wat alleen maar kan als iedereen zijn schouders eronder gaat zetten en zijn steentje bijdraagt. Lukt het niet dan komt onvermijdelijk de vraag naar de kosten van de organisatie en wellicht ook keuze wat nog wel mogelijk is. De Audit Commissie heeft daarom voorgesteld om ieder jaar het minimale weerstandsvermogen te toetsen.

Gelukkig is de liquiditeit van de KNZB goed te noemen. Echter in deze positie zitten op dit moment nog wel de gevolgen van de stimuleringsmaatregelen van Covid-19.

Conclusie Audit Commissie

De audit commissie sluit zich aan de bij de door het bestuur van de KNZB opgestelde jaarrekening, die is voorzien van een goedkeurende verklaring door haar accountant Schuiteman.

Mei 2023,

Onno Sloterdijk – voorzitter
Jan Eertink
Sander de Fluiter
Jezte de Groot
Piter Bakker (lid tot April 2023)