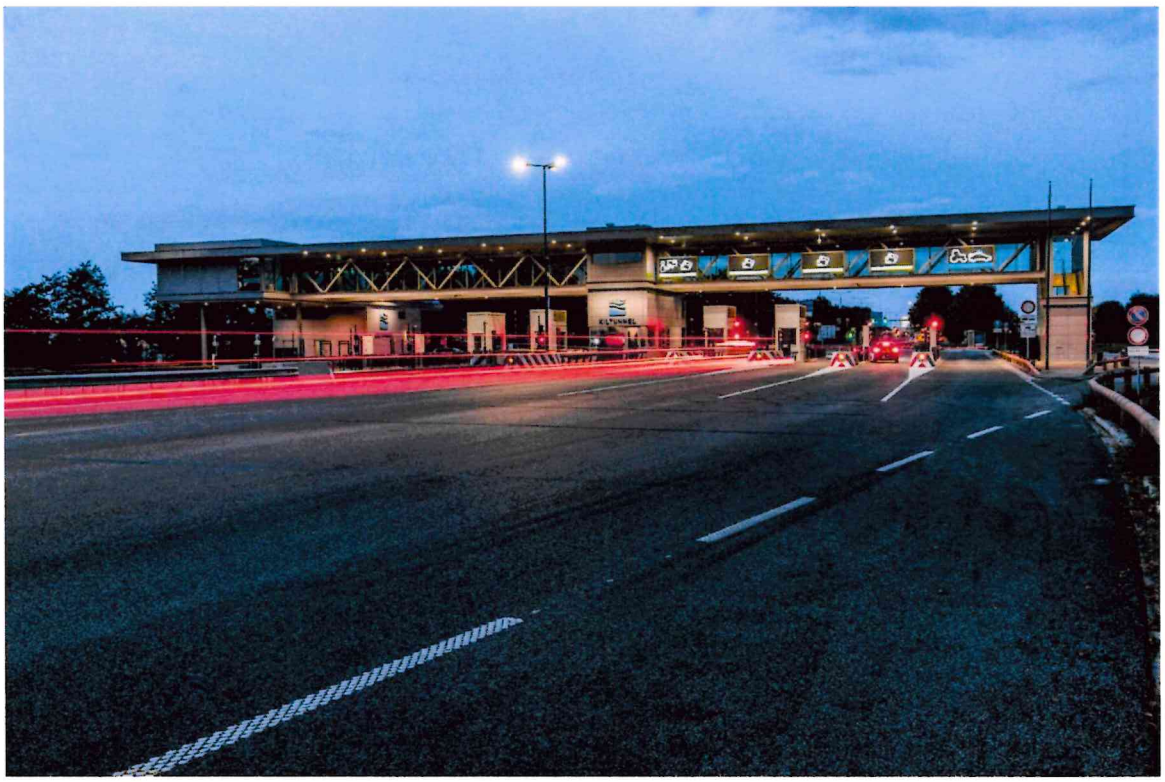
KILTUNNEL

Jaarstukken 2025



KILTUNNEL

Jaarstukken

Exploitatiejaar 2025

KILTUNNEL

Inhoud

Leeswijzer **4**
1. Directieverslag **4**
1.1. Inleiding **4**
1.2. Verkeersaanbod **4**
1.3. Bedrijfsvoering **4**
1.4. Resultaten en financiering **5**
1.5. Risico's **5**
2. Jaarverslag **6**
2.1. Programmaverantwoording **6**
2.1.1. Wat is bereikt? 6
2.1.2. Wat is er voor gedaan? 7
2.1.3. Wat heeft het gekost? 8
2.1.4. Overzicht van algemene dekkingsmiddelen 8
2.2. Paragrafen **9**
2.2.1. Kengetallen, weerstandsvermogen en risicobeheersing 9
2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen 12
2.2.3. Financiering 13
2.2.4. Bedrijfsvoering 14
2.2.5. Verbonden partijen 16
2.2.6. Openbaarheid 17
3. Jaarrekening **18**
3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling **18**
3.2. Overzicht van baten en lasten **20**
3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten **21**
3.3.1. Incidentele baten en lasten 22
3.3.2. Aanwendingen onvoorzien 22
3.3.3. Structurele mutaties in de reserve 22
3.3.4. Rechtmatigheidsanalyse 22
3.3.5. Wet normering topinkomens 23
3.4. Kasstroomoverzicht **24**
3.5. Balans per 31 december **25**
3.6. Toelichting op de balans **26**
3.7. Taakvelden **30**
3.8. EMU-Saldo **31**
3.9. Rechtmatigheidsverantwoording **32**
4. Vaststelling **33**
5. Overige gegevens **34**
5.1. Controleverklaring van de accountant **34**

KILTUNNEL

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken over het verantwoordingsjaar 2025.
De jaarstukken bestaan uit het directieverslag, het jaarverslag, de jaarrekening en de bijlagen.
In het directieverslag worden de ontwikkelingen in het verantwoordingsjaar behandeld. Het jaarverslag bestaat conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) uit de programmaverantwoording en de financiële paragrafen. Ten slotte worden in de jaarrekening het overzicht van baten en lasten, de balans en de toelichting daarop gegeven.

1. Directieverslag

1.1. Inleiding

Hierbij treft u het jaarverslag 2025 van Gemeenschappelijke regeling Wegschap Tunnel Dordtse Kil. In 2025 is door de directie en vertegenwoordiging van de deelnemers veel aandacht besteed aan het toekomstvast maken van de Kiltunnel. Het reguliere verkeersbeeld kende in 2025 een toename in het verkeersaanbod aangevuld met enkele openstellingen op verzoek van Rijkswaterstaat als gevolg van calamiteiten in omliggend wegennet.

1.2. Verkeersaanbod

In 2025 hebben we ervaring op kunnen doen met redelijk constante omstandigheden met slechts enkele openstellingen i.v.m. calamiteiten op het omliggende wegennet. Het verkeersaanbod in 2025 komt uit op een gemiddeld aantal voertuigen van ca. 17.100 op werkdagen, wat ook een reëel aantal lijkt.

1.3. Bedrijfsvoering

Gezien het belang van een stabiele bedrijfsvoering is in 2025 nadrukkelijk ingezet op het verminderen van personele kwetsbaarheden en het borgen van essentiële kennis. Doordat in 2024 en 2025 meerdere personeelsleden de AOW- gerechtigde leeftijd bereikten, is in 2025 actief ingezet op tijdige opvolging en zorgvuldige kennisoverdracht. Hierdoor blijft de kennis van het primaire proces geborgd. Naast deze gerichte opvolging is binnen de bestaande organisatiecapaciteit de inzet en beschikbaarheid optimaal benut en zijn taken breder belegd. De samenwerking met de onderhoudsaannemer heeft daarbij extra technische expertise en continuïteit opgeleverd, waardoor de organisatie minder afhankelijk is van individuele medewerkers.

Rechtmatigheidsverklaring
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

1.4. Resultaten en financiering

Het resultaat over 2025 bedraagt € 4,0 miljoen positief en ligt daarmee € 343.000 hoger dan het begrote resultaat. De afwijking wordt voornamelijk verklaard door € 0,4 miljoen lagere lasten dan voorzien, met name binnen personeelskosten, ICT, energie en bestuurskosten. Daartegenover staan opbrengsten die € 0,2 miljoen achterblijven bij de begroting, vooral als gevolg van een minder dan verwachte groei van de tolopbrengsten. Daarnaast is een aantal onderhoudskosten uit de reserve onttrekken wat een positief aanvullend positief resultaat van € 0,1 miljoen oplevert. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 3.3, waarin de verschillen per post inhoudelijk worden toegelicht en geanalyseerd.

Op basis van de actuele liquiditeitsprognose is er voor de komende jaren geen herfinanciering meer noodzakelijk. De combinatie van stabiele kasstromen, dalende schuldposities en voorspelbare tolopbrengsten maakt dat de bestaande leningen binnen de planning kunnen worden afgelost. De liquiditeitsprognose wordt maandelijks geactualiseerd om ontwikkelingen in kasstromen, rentestand en investeringsplanning tijdig te kunnen onderkennen.

1.5. Risico's

De grootste risico's de komende jaren voor de Kiltunnel zijn naar onze mening:

I. Verminderd verkeersaanbod door niet voorziene externe factoren, zoals bijvoorbeeld afgelopen jaren door een pandemie. Een lager verkeersaanbod heeft immers direct effect op de opbrengsten die gerealiseerd worden;

2. Jaarverslag

2.1. Programmaverantwoording

Het Wegschap Tunnel Dordtse Kil is verantwoordelijk voor het beheer en de exploitatie van een toltunnel onder de Dordtse Kil tussen Dordrecht en de gemeente Hoeksche Waard, inclusief de daarbij behorende wegen, gebouwen en het tolplein. Tot haar taak behoort tevens het bevorderen van het gebruik van de tunnel en het heffen van tolgelden tegen zodanige tarieven dat een rendabele exploitatie is gewaarborgd. Hierbij dient de veiligheid voor de weggebruikers en medewerkers, zoals ook voorgeschreven in wet- en regelgeving altijd te zijn geborgd. Dit programma wordt toegeschreven aan één taakveld, namelijk "Verkeer & Vervoer".

In de navolgende paragrafen wordt ingegaan op drie vragen: wat is bereikt, wat is ervoor gedaan en wat heeft het gekost?

2.1.1. Wat is bereikt?

Beschikbaarheid tunnel

De Kiltunnel is de meest voor de hand liggende ontsluiting voor voornamelijk het oostelijk deel van de Hoeksche Waard en tevens de enige oost-west verbinding van en naar de Hoeksche Waard. Gezien de ontwikkeling van de verkeersdruk in de voorbije jaren, was de Kiltunnel steeds meer een goed alternatief voor het drukker wordende hoofdwegennet. Het beeld is dat de renovatie van het tolplein en de openstellingen ten behoeve van de renovatie van de Heinenoordtunnel en de Haringvlietbrug ertoe leidde dat er een blijvend verhoogd aantal tevreden gebruikers zijn. In 2025 zijn er 5.351.048 betalende voertuigen gepasseerd. In 2024 waren er 4.909.674 betalende voertuigen. In 2024 zijn er relatief minder betalende voertuigen gepasseerd, dit wordt verklaard door het hogere aantal openstellingen op verzoek van Rijkswaterstaat in verband met afsluitingen op het hoofdwegennet.

De (veiligheids-)installaties ten aanzien van kwaliteit en functionaliteit voldoen aan het wettelijk kader. Door de veiligheidsbeambte wordt jaarlijks de functionaliteit en de kwaliteit van deze installaties getoetst. De resultaten hiervan worden door de veiligheidsbeambte opgenomen in het Jaarverslag Tunnelveiligheid.

Beschikbaarheid tolplein
Evident is dat al het wegverkeer dat gebruik maakt van de tunnel ook gebruik moet maken van het tolplein. Het tolplein is in 2025 gedurende het hele jaar betrouwbaar beschikbaar geweest voor het wegverkeer, ook op momenten waarop het, op verzoek van Rijkswaterstaat, onbetaald is opengesteld.

Tunnelveiligheid
De tolbeambten zijn niet alleen verantwoordelijk voor het afrekenen van tolgelden maar ook voor de verkeersveiligheid in de tunnel. Uitval van meerdere tolbeambten kan er uiteindelijk toe leiden dat er geen tolgeld kan worden afgerekend en het toezicht op de verkeersveiligheid in het geding komt.

2.1.2. Wat is ervoor gedaan?

Inleiding
Adequaat onderhoud en vervangingsonderhoud. Dit is de basis voor het voorkomen van (structureel) functieverlies aan (tunnel)technische en verkeerstechnische installaties. Dit onderhoud is onderdeel van de afgeronde renovatiewerkzaamheden. Voorts worden de civiele constructies gemonitord. Naar aanleiding van het onderzoek naar het onderhoudsniveau van de steenbestorting op het tunneldak in de Dordtse Kil is het groot onderhoud hieraan uitgevoerd. De steenbestorting is weer op orde en daarmee op het juiste onderhoudsniveau gebracht. Voor de tolsystemen is het onderhoudsprogramma gevolgd en evenzo voor de ICT-omgeving. Uitval aan deze systemen zou betekenen dat er geen tolgelden kunnen worden verrekend, wat uiteraard onwenselijk is.

Tunnel
Technische installaties zijn stabiel, veroorzaken steeds minder storingen en ongepland onderhoud. Het volgen van het onderhoudsprogramma wordt verder geoptimaliseerd en de jaarlijks terugkerende onderhoudswerkzaamheden aan onder meer technische installaties zijn uitgevoerd. Eveneens zijn storingen en defecten verholpen.

Buitengebied
Toegangswegen naar de tunnel, inclusief de bermen, behoren eveneens tot het areaal. Het onderhoud hieraan is uitgevoerd en de verkeersveiligheid gewaarborgd. Evenals in andere jaren is onderhoud uitgevoerd aan asfaltverharding, rioleringssystemen, drainage-/pompsystemen en houtopstanden langs de toegangswegen.

Tolplein en ICT-omgeving
Om het juist verwerken en registreren van passages te borgen is aan de tolsystemen periodiek en incidenteel onderhoud uitgevoerd.
De tolcentrale functioneert in een ICT-omgeving waar ook de kantoorautomatisering is ondergebracht. Met de data die in de tolcentrale worden beheerd en ook de data met betrekking tot de kantoorautomatisering dient zorgvuldig te worden omgegaan.
Maatregelen zijn getroffen om te zorgen dat data te allen tijde beschikbaar blijft middels back-up's. Daarnaast zijn maatregelen getroffen om onverhoopte cybercriminaliteit te beheersen o.a. door middel van meerdere firewalls en actuele software.

Bezetting tolplein
Het is zaak een optimale bemensing van het tolplein in te plannen. Enerzijds voor het verplicht bewaken van de verkeersstromen in de tunnel en anderzijds voor het afrekenen van tolgelden.

Uitgangspunt hierbij is dat er in elke rijrichting één tolbeambte dienst heeft.
Daarnaast is er vanaf de ochtendspits en met de avondspits een derde tolbeambte aanwezig. Deze is noodzakelijk om zo nodig een extra tolstraat te openen, alsmede om de hand- en spandiensten te verlenen en verkeersmaatregelen te treffen tijdens werk in uitvoering.

2.1.3. Wat heeft het gekost?

Totaal aan baten en lasten

Het Wegschap heeft slechts één programma, namelijk het beheren en exploiteren van de toltunnel, met aansluitende wegen. De totale lasten voor dit programma bedragen € 6,5 miljoen. Voor de exploitatie van de tunnel zijn leningen aangetrokken waardoor kapitaallasten ontstaan.
Het totaal aan kapitaallasten (rentekosten en afschrijvingen) in 2025 is € 2,959 miljoen.

Totaal aan baten en lasten

	Gewijzigde begroting	Rekening
Baten	€ 10.562	€ 10.424
Lasten	€ 6.877	€ 6.521
Saldo van baten en lasten	**€ 3.685**	**€ 3.902**
Stortingen in reserves	€ -	€ -
Onttrekkingen uit reserves	€ -	€ 103
Gerealiseerd resultaat	**€ 3.685**	**€ 4.005**

(Bedragen x € 1.000)

De financiële middelen die voor de exploitatie nodig zijn, worden geput uit de tolopbrengsten. De totale inkomsten van passanten, vermeerderd met de overige opbrengsten waren € 10,424 miljoen.

2.1.4. Overzicht van algemene dekkingsmiddelen

Lokale heffingen

Deze paragraaf is bij het Wegschap niet van toepassing.

Algemene uitkeringen

Het Wegschap ontvangt geen algemene uitkering van overheden anders dan de bij bestuursvergadering vastgestelde exploitatiebijdrage. In 2023 is door het bestuur besloten dat er door de positieve resultaten en het aflopen van een aantal forse langlopende leningen de komende jaren geen deelnemersbijdrage vereist is.

Dividend

Door het Wegschap wordt geen dividend uitgekeerd of ontvangen.

Saldo van de financieringsfunctie

Omdat de toegerekende rente gelijk is aan de werkelijk betaalde rente is er geen sprake van een saldo van de financieringsfunctie.

Overige algemene dekkingsmiddelen

Het Wegschap heeft in 2025 in totaal € 5.500, - ontvangen voor verhuur van een perceel grond en opstalrechten.

2.2. Paragrafen

2.2.1. Kengetallen, weerstandsvermogen en risicobeheersing

Kengetallen

De navolgende kengetallen worden onderkend:

- Netto schuldquote.
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.
- Solvabiliteitsratio.
- Structurele exploitatieruimte.

De kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn bij het Wegschap niet van toepassing. Het Wegschap heeft geen gronden aangekocht voor (toekomstige) projecten en heeft geen inkomsten uit belastingen. De financiële kengetallen zijn in de navolgende tabel weergegeven.

Financiële kengetallen

Kengetal	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
Netto schuldquote	359%	376%	299%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	359%	376%	299%
Solvabiliteitsratio	34,19%	38,45%	40,81%
Structurele exploitatieruimte	-10,16%	-1,11%	3,03%
Netto schuldquote (en gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)			
Passiva			
Totaal van de vaste schulden (ultimo jaar)	39.100	34.650	34.650
Totaal van de netto-vlottende schulden (ultimo jaar)	400	15	105
Totaal van de overlopende passiva (ultimo jaar)	1.334	1.855	1.551
Totaal	**40.834**	**36.520**	**36.306**
Activa			
Financiële vaste activa			
Totaal van uitzettingen rentetypische looptijd <1 jr	3.641	500	4.783
Totaal van alle liquide middelen	263	2.342	305
Totaal van de overlopende activa	91	34	73
Totaal voor Netto schuldquote	**3.995**	**2.876**	**5.161**
Totaal voor Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	**3.995**	**2.876**	**5.161**
Totaal van de baten exclusief de mutaties van reserves	**10.249**	**8.939**	**10.424**
Solvabiliteitsratio			
Totaal eigen vermogen	21.490	22.848	25.393
Totaal van de passiva	62.855	59.428	62.227
Structurele Exploitatieruimte			
Totaal lasten exclusief mutaties reserves	8.448	6.593	6.556
Totaal incidentele lasten **exclusief mutaties reserves**	0	0	0
Totaal structurele lasten exclusief mutaties reserves	**8.448**	**6.593**	**6.556**
Totaal baten exclusief mutaties reserves	10.249	8.939	10.424
Totaal incidentele baten **exclusief mutaties reserves**	417	100	150
Totaal structurele baten exclusief mutaties reserves	**9.832**	**8.839**	**10.274**
Totaal stortingen in reserves	2.425	2.345	3.299
Totaal incidentele stortingen in reserves	0	0	0
Totaal structurele stortingen in reserves	**2.425**	**2.345**	**3.299**
Totaal onttrekkingen uit reserves	0	0	0
Totaal incidentele onttrekkingen uit reserves	0	0	103
Totaal structurele ontrekkingen uit reserves	**0**	**0**	**-103**
Totaal baten exclusief mutaties reserves	**10.249**	**8.939**	**10.424**

(Bedragen x € 1.000,-)

Netto schuldquote
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Ultimo 2025 bedraagt deze schuldquote 299%. Deze hoge quote is het gevolg van de omvang van de lening portefeuille. Opgemerkt wordt dat de eigen middelen - tolopbrengsten en de bijdrage van de garanten - voldoende zijn om aan de aflossings- en renteverplichtingen te voldoen. Door het kapitaalintensieve karakter van de Kiltunnel is deze quote relatief hoog ten opzichte van andere Gemeenschappelijke Regelingen.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Het Wegschap heeft geen middelen doorgeleend aan private of publiekrechtelijke organisaties. Derhalve is de "netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekkingen" gelijk aan de netto schuldquote.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate van weerbaarheid van het Wegschap. Hierbij wordt opgemerkt dat de inkomstenstroom voldoende is om aan de rente- en aflossingsverplichtingen te voldoen en ook om de algemene reserve te laten groeien.

Structurele exploitatieruimte
Bij dit kengetal worden de structurele baten en lasten vergeleken met de totale baten. De baten bij het Wegschap worden, op wat kleine neveninkomsten na, rechtstreeks bepaald door het volume aan verkeer. De neveninkomsten worden bij dit kengetal beschouwd als incidentele baten.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen geeft aan wat de financiële draagkracht van het Wegschap is als zich onvoorziene gebeurtenissen voordoen. Het aanhouden van weerstandsvermogen is bedoeld voor de slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering.
Risico's zouden moeten worden gedekt door de algemene reserve en eventueel de bestemmingsreserve. De reserves hebben tezamen ultimo 2025 een omvang van € 21,4miljoen.

Weerstandsvermogen		
Beschikbare weerstandscapaciteit		
Algemene reserve	€	15.139
Bestemmingsreserve onderhoud	€	6.248
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	**€**	**21.387**
Benodigde weerstandscapaciteit exploitatie	€	6.378
Ratio weerstandsvermogen		**3,35**

(Bedragen x € 1.000,-)

Exploitatierisico's worden in beginsel gedekt uit het resultaat van de baten en lasten. Daarboven kan aanspraak worden gemaakt op de algemene reserve. Als laatste zijn er nog mogelijkheden om een beroep te doen op de deelnemers (die garant staan voor een sluitende exploitatie) of om de toltarieven te indexeren. Een eventuele aanpassing van de toltarieven geschiedt bij bestuursbesluit en kan binnen het lopende jaar plaatsvinden. Uitgangspunt voor het bestuur is echter om de tarieven ook de komende jaren gelijk te houden.

Risico's en beheersmaatregelen.
In de dagelijkse exploitatie worden de navolgende risico's onderkend:
- Levensduur en schade civiele constructies.
- Verminderde tolopbrengsten als gevolg van onvoorziene externe omstandigheden.
- Functieverlies van technische installaties.
- Automatisering.
- Stijgende onderhoudskosten.
- Hogere rentelasten.

Levensduur en schade civiele constructies
Tunnels worden in Nederland normaal gesproken gebouwd voor een exploitatieperiode van 100 jaar. Echter, door het uitvoeren van onderhoud en tijdige renovaties is de levensduur niet direct tijdgebonden. De Kiltunnel is ruim 40 jaar oud en wordt nauwkeurig gemonitord.
Extra aandacht wordt hierbij besteed aan de voegovergangen en de landhoofden.
Voegovergangen zijn immers per definitie aan slijtage onderhevig en schade aan de landhoofden kan ontstaan door invloeden van buitenaf. Ontwikkelingen in de omgeving worden daarom nauwgezet gevolgd om de kans op schade te verkleinen. De Kiltunnel heeft een dagelijks monitoringsprogramma ten behoeve van het monitoren van de toe- en afritten.

Verminderde tolopbrengsten
De tolopbrengsten zijn in beginsel afhankelijk van omstandigheden die niet door het Wegschap beïnvloedbaar zijn. Hierbij kan gedacht worden aan economische omstandigheden of een onverhoopte pandemie, waardoor als gevolg van minder verkeer de tolopbrengsten achterblijven op de prognose. Het risico op deze financiële tegenvallers is vooraf lastig in geld te kwantificeren.

Functieverlies van technische installaties
Onjuist of onvolledig onderhoud kan leiden tot uitval van installaties, waardoor eerder dan gepland tot aankoop van nieuwe installaties moet worden overgegaan. Risico's als deze zijn bij het opstellen van het onderhoudsplan zodanig in beschouwing genomen dat de omvang van dit risico nagenoeg nihil is.

Automatisering
De automatisering bestaat voornamelijk uit:
- Besturing en MMI[1] voor de verkeerstechnische en tunnel technische installaties (VTTI).
- Besturing en MMI voor de tolcentrale.
- Kantoorautomatisering met financieel pakket.

Periodiek wordt onderhoud uitgevoerd aan de tolcentrale en aan de soft- en hardware van de kantoorautomatisering. Met deze maatregelen is het risico op ernstig disfunctioneren van deze systemen nauwelijks aanwezig.

Stijgende onderhoudskosten
De aangescherpte eisen en voorwaarde aan Cyber Security, stijgende kosten van licenties van programmatuur, indexatie van uurlonen, uitbreiding van onderhoudsscope en data gedreven onderhoud met onderhoudsmanagementsysteem zorgen ervoor dat onderhoudskosten stijgen.

1 Mens Machine Interface

De belangrijkste risicogebieden zijn als volgt geïdentificeerd:

Risicogebieden		
Financieel	€	416
Juridisch	€	-
Maatschappelijk	€	131
Organisatorisch	€	281
Politiek-bestuurlijk	€	-
Technisch	€	5.550
Totaal	**€**	**6.378**

(Bedragen x € 1.000,-)

Ten opzichte van vorig jaar is dit risicoprofiel verlaagd (2024: € 13,3 miljoen), dit heeft een aantal oorzaken. De voornaamste zijn:

- In voorgaande rapportages was de waarde van het risico's genomen zonder beheersmaatregel (bruto). Nu is de waarde opgenomen met beheersmaatregel (netto) waardoor het risico een lagere financiële waarde heeft.
- Met het oog op het risico van opdrijven van de toeritten is het waterpeil 10 centimeter verlaagd. Dit heeft een positief effect op de opwaartse druk en verlaagt het risico van het opdrijven.
- De steenbestorting is in 2025 hersteld, waardoor dit risico nu volledig is beheerst.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn goederen die gedurende meerdere jaren nut geven. Adequaat onderhoud en beheer zijn voorwaarden om achterstallig onderhoud, deformatie en/of functieverlies te voorkomen. Voorts kan gesteld worden dat de levensduur van kapitaalgoederen door groot en klein onderhoud en renovatie niet tijdgebonden is. De kapitaalintensieve investeringen leggen echter wel een aanzienlijk beslag op de financiële middelen, zowel in aanschaf als in exploitatiekosten (rente, afschrijving, kosten van groot en klein onderhoud, renovatiekosten en beheerskosten).

Groot en klein onderhoud

Onderhoud valt uiteen in Planmatig onderhoud en dagelijks onderhoud. Planmatig onderhoud is veelal van ingrijpende aard, ook wel lang-cyclisch onderhoud genoemd, waarbij gedacht kan worden aan grote civieltechnische levensduur verlengende werken, modificaties of renovaties. Kort-cyclisch is onderhoud van geringere omvang, dat veelal met een zekere regelmaat terugkeert en waarvan de kosten op de exploitatie drukken. Planning van planmatig en dagelijks onderhoud gebeurt altijd met aandacht voor nut en noodzaak. Daarnaast wordt gestuurd op tijd, kwaliteit en geld.

Om de staat van onderhoud op voldoende niveau te houden is een meerjarig instandhoudingsplan opgesteld dat jaarlijks wordt geactualiseerd.

2.2.3. Financiering

Kasgeldlimiet (KGL)

De kasgeldlimiet is een instrument ter beperking van het renterisico op de korte schuld met een rent typische looptijd van korter dan een jaar. De limiet is een bedrag ter grootte van een percentage van de jaarbegroting. Dit percentage, voor gemeenschappelijke regelingen 8,2%, wordt vastgesteld bij ministeriële regeling. Elk kwartaal wordt dit, per 1 januari vastgestelde, bedrag getoetst aan de werkelijke omvang. Indien de werkelijke omvang lager is dan de wettelijk toegestane omvang, dan is er sprake van ruimte. Als de werkelijke omvang hoger is, dan is er sprake van een overschrijding. Voor het bepalen van de kasgeldlimiet dient het kort vreemd vermogen met een looptijd van minder dan een jaar in beschouwing te worden genomen.

Kasgeldlimiet				
Limiet		**Vlottend saldo 2025**		**Ruimte onder/boven Kasgeldlimiet**
Begrotingstotaal	10.562	1e kwartaal	-2.034	**Ruimte onder KGL**
Percentage	8,20% x	2e kwartaal	-1.606	**Ruimte onder KGL**
Kasgeldlimiet	**866**	3e kwartaal	-1.527	**Ruimte onder KGL**
		4e kwartaal	-2.489	**Ruimte onder KGL**

(Bedragen x €1.000,-)

Renterisiconorm

Bij het renterisico gaat het om de vraag in hoeverre variaties in de rente kunnen worden opgevangen in de exploitatie. Beheersing van het renterisico is erop gericht dat rentebewegingen de continuïteit niet in gevaar kunnen brengen.

Het renterisico op de vaste schuld wordt berekend door te bepalen welk deel van de langlopende leningen in enig jaar moet worden geherfinancierd. Wettelijk is vastgesteld dat 20% van het begrotingstotaal van de vaste schuld onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Door middel van deze norm wordt een kader gesteld waarmee een zodanige opbouw van de langlopende leningen wordt bereikt, dat het renterisico in voldoende mate wordt beperkt.

Vanaf de introductie van de renterisiconorm hanteert het Wegschap 20% van de lening portefeuille als norm. Gezien het kapitaalintensieve karakter van het Wegschap en de relatief lage omvang van de exploitatiebegroting in relatie tot de investeringen in de tunnel en daarmee samenhangende lening portefeuille, doet deze interpretatie van de norm het meest recht aan de bedoeling van de renterisiconorm (inzicht in mogelijke renterisico's bij herfinanciering of renteherziening). Deze interpretatie benadert ook de omvang van de norm bij gemeenten het meest.

Renterisiconorm		
Omschrijving	**Resultaat**	**Begroot**
Stand van de vaste schuld	€ 34.650	€ 34.650
Renteherzieing	-	-
Aflossingen	€ 4.450	€ 4.450
Renterisico	**€ 4.450**	**€ 4.450**
Risiconorm 20%	€ 6.930	€ 6.930
Ruimte onder renterisiconorm	**€ 2.480**	**€ 2.480**
Overschrijding renterisiconorm	**€ -**	**€ -**

(Bedragen x € 1.000,-)

Liquiditeit

Met gebruikmaking van historische gegevens zijn de tolopbrengsten maandelijks goed voorspelbaar. Voorts zijn de rentebetalingen en aflossingen over meerdere jaren vooraf bekend. Al deze gegevens vergemakkelijken de liquiditeitsprognose, waardoor er tijdig zicht is of er nieuwe leningen moeten worden aangetrokken.

Lenin portefeuille
Ter financiering van de renovatie zijn vanaf 2019 diverse leningen afgesloten met een totale omvang van € 42,5 miljoen. De gemiddelde rente over deze leningen is minder dan 1%, de timing van het afsluiten is daarmee achteraf zeer gunstig gebleken. De looptijden van deze leningen variëren van 5 tot 20 jaar. De laatste liquiditeitsprognose geeft de verwachting weer dat er geen herfinancieringen meer nodig zijn. Komende jaren zal goed gemonitord worden of leningen alsnog geherfinancierd moeten worden.

Rechtmatigheidsaspecten
In het algemeen gelden de gemeenschappelijke regeling, de mandaatregeling, het financieringsstatuut, de financiële verordening en de controleverordening voor het Wegschap. Voor de jaarrekening (en begroting) is verder het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten van toepassing. Voor inkopen en aanbestedingen, functiescheiding en overige interne processen zijn procesbeschrijvingen opgesteld. De procesbeschrijvingen en mandaten zijn gevat in "Interne regels (financiële) organisatie; inkoop & aanbesteding Wegschap Tunnel Dordtse Kil".

2.2.4. Bedrijfsvoering

Alle dagelijkse bedrijfsvoeringstaken vinden plaats binnen de eigen organisatie. De omvang van de organisatie bestond per 1-1-2025 uit 16,55 fte waarvan 4,98 fte voor de bezetting op kantoor. In 2025 is 2,790 (2024: 3,394) fte ingehuurd voor de bezetting op het tolplein. Deze inhuur was noodzakelijk voor een volledige bezetting.
Vanaf 01-01-2026 bestaat de organisatie uit 16,62 fte waarvan 4,98 fte voor de bezetting op kantoor.

Belangrijke bedrijfsprocessen zijn vastgelegd in procedurebeschrijvingen.

Frauderisicobeheersing
Frauderisicobeheersing wordt als een afzonderlijke taak binnen de bedrijfsvoering beschouwd. Voorop staat dat de bedrijfsprocessen zodanig zijn ingericht dat risico's zijn ondervangen. Daar waar verbeteringen mogelijk zijn zullen deze in de werk- of IT-processen worden geïmplementeerd.
De bevoegdheden van de medewerkers zijn vastgelegd in *"Interne regels (financiële) organisatie; inkoop & aanbesteding Wegschap Tunnel Dordtse Kil"*.

Overzicht beheersmaatregelen i.r.t. risico's		
Proces	**Risico**	**Beheersmaatregel**
Tolgelden	Onvolledige verantwoording opbrengsten	Rigide dagelijkse kas/opbrengsten controle per medewerker. Tolopbrengsten moeten aansluiten op de geautomatiseerde tolcentrale. Tekorten worden door de betreffende medewerker verantwoord en aangevuld.
(Onderhouds)kosten, investeringen, betalingen	Onverantwoorde opdrachten of betalingen. Onjuiste of onterechte declaraties	Mandaat voor opdrachten alsook voor behandeling facturen zijn vastgelegd in mandaatregeling. Tweemaal per jaar crediteurenscan door directeur. Direct toezicht op juiste uitvoering of levering. Facturen worden door verschillende functionarissen beschouwd voor levering, prestatie, tenaamstelling, rekeningnummer etc. Facturen worden pas verwerkt als deze zijn geautoriseerd. Betalingen vinden plaats door de directie. Overeenkomstig de bevoegdheden in het betaalsysteem. Stambestand crediteuren wordt beheerd door stafmedewerker.
Memorialen	Niet respecteren van interne controlemaatregelen	Memorialen worden alleen door stafmedewerker aangemaakt en na autorisatie van de penningmeester verwerkt.
Declaraties	Onjuiste of onterechte declaraties	Overeenkomstig de mandaatregeling worden declaraties door meerdere functionarissen beoordeeld en na goedkeuring verwerkt in het betaalsysteem.
Personeelskosten	Deadman on the payroll	Er is direct toezicht op de bezetting. Omvang personele bezetting is gering waardoor iedereen bekend is bij directie.
Kasverkeer	Onverantwoorde betalingen	Alle kasbetalingen worden verantwoord en door de directie geaccordeerd waarna deze worden verwerkt in de financiele administratie.
Tolcentrale/windows	Dataverlies, cybercrime, manipulatie etc.	IT-audit uitgevoerd. A.d.h.v. resultaten aanbevelingen opgevolgd. Aangesloten bij ISAC-tunnels. 5x8 online servermonitoring, Intern zijn beveiligingsprocedures vastgesteld

Rechtmatigheidsverantwoording.
De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

- Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting.

In paragraaf 3.3.4 Rechtmatigheidsanalyse is een uiteenzetting gemaakt van de overschrijdingen. Er zijn geen overschrijdingen te melden.

Het krediet ten behoeve van de bestorting Kiltunnel is eveneens niet overschreden..

- Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern.

Zoals in het gecommuniceerde en vastgestelde normenkader 2025 en controleplan 2025 is opgenomen, zijn hierop werkzaamheden uitgevoed op de Europese aanbestedingen.

Er is een integrale check uitgevoerd op crediteuren met een uitgaaf van meer dan € 200.000 in de afgelopen 4 jaar en of een uitgaaf van meer dan € 50.000 in 2025. Hierin is één crediteur aangetroffen die onterecht niet Europees aanbesteed zijn. Het betreft een contract ten aanzien van pinbetalingen voor de tunnel.

Voor dit contract worden in 2026 maatregelen genomen om deze juist aan te besteden.

- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

In de gemeenschappelijke regeling zijn er geen regelingen waarvan misbruik te maken is door de gebruikers. De enige regeling die er is, is immers doorgang door de tunnel waar direct een vergoeding voor wordt gevraagd.

In 2025 zijn bij de directie geen gevallen van fraude bekend.

2.2.5. Verbonden partijen

Het Wegschap heeft geen bestuurlijk en financieel belang in een privaat- of publiekrechtelijke organisatie. Voor de garanten is het Wegschap wel een verbonden partij. Zij hebben immers een bestuurlijk en financieel belang bij het Wegschap. Deze garanten zijn: provincie Zuid-Holland, de gemeente Dordrecht en de gemeente Hoeksche Waard.

2.2.6. Openbaarheid

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo contactfunctionaris aan te wijzen.
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

De Woo contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn Primair is de directeur aanspreekpunt in het kader van Woo.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet Open Overheid worden geëvalueerd. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie zal dit proces doorlopend geoptimaliseerd worden.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting zal niet voor alle elf categorieën tegelijk gelden. In 2025 is aandacht besteed aan het voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren. In 2026 wordt hier verder mee doorgegaan. Verder zal het proces van actieve openbaarmaking worden vormgegeven, zodat op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze gepubliceerd kan worden. Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2026 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2026 wordt daarom doorgegaan met het uitvoeren van de maatregelen.

3. Jaarrekening

3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te Worden.

Rechtmatigheidsverantwoording
Het normenkader wat is gebruikt voor het voorwaardencriterium is op 18 juli 2025 door het algemeen bestuur vastgesteld. De overige bepalingen die ten grondslag liggen aan de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV van september 2025, de Financiële verordening Kiltunnel 2025 en de controleverordening 2023.

Balans
1. Vaste activa
2. Vlottende activa
3. Vaste passiva
4. Vlottende passiva

Ad 1. Vaste activa
- *Overige investeringen met economisch nut*

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair of, in een enkel geval, annuïtair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, als deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

Afschrijvingstermijnen in jaren			
Kunstwerken	60	Renovatie 2002	20
Tunnel en damwanden	60	Renovatie installaties (2020)	20
Bedrijfsgebouwen	40	Technisch meubilair	15
Wegen	40	Kantoormeubilair	10
Overige initiële investeringen	40	Bijdrage project N3/A16	10
Renovatie civiel (2022)	40	Machines, apparaten en installaties	10
Brandblusinstallatie	25	Asfalt	10
Roltrappen	25	Bedrijfswagens\vervoermiddelen	5
Hoofdverdeelinrichting	20	Overig MVA	5
Bestorting	20		

Ad 2. Vlottende activa

➢ *Vorderingen en overlopende activa*

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, op individuele basis wordt beoordeeld of een voorziening voor oninbaarheid moet worden gevormd.

➢ *Liquide middelen*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen en zijn direct opeisbaar.

Ad 3. Vaste passiva

➢ *Voorzieningen*

Voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

➢ *Vaste schulden*

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze worden opgenomen voor het bedrag dat nog moet worden afgelost. Het gaat hierbij om leningen die een looptijd hebben van één jaar of langer.

Ad 4. Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.2. Overzicht van baten en lasten

Programma: exploitatie tunnel, tolplein, wegen, riolering, water, groen en gebouwen c.a.

Omschrijving	Rekening 2024	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Rekening 2025	Verschil
Programma lasten					
Salariskosten eigen personeel	858	930	1.564	1.465	99
Personeel derden	384	435	446	324	122
Bedrijfsvoering	242	247	251	398	-147
Tolgeldverwerking	65	69	71	89	-18
Controle en advies	67	34	443	128	315
Vast onderhoud	813	647	993	1.124	-131
Kapitaallasten	3.024	2.969	2.959	2.959	-0
Totaal programmalasten	**5.452**	**5.331**	**6.727**	**6.487**	**240**
Overhead	1.337	1.104	-	-	-
Bestuurskosten	161	159	150	34	116
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Totaal lasten	**6.950**	**6.594**	**6.877**	**6.521**	**356**
Programma baten					
Tolopbrengsten	9.209	8.745	10.112	10.023	-89
Overige tolvergoedingen	795	50	150	144	-6
Rentebaten	102	44	150	94	-56
Overige opbrengsten	143	100	150	163	13
Totaal programmabaten	**10.249**	**8.939**	**10.562**	**10.424**	**-138**
Lasten	6.950	6.594	6.877	6.521	356
Baten	10.249	8.939	10.562	10.424	-138
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**3.299**	**2.345**	**3.685**	**3.902**	**217**
Mutaties reserve					
Stortingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	103	103
Gerealiseerd resultaat	**3.299**	**2.345**	**3.685**	**4.005**	**320**
(Bedragen x € 1.000,-)					

3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Hieronder zijn afwijkingen van groter dan € 25.000 toegelicht. Deze toelichting is ten opzichte van de gewijzigde begroting, die 12 mei 2025 is toegestuurd aan de gemeenteraden en Provinciale Staten.

Lasten

Salariskosten eigen personeel

De onderschrijding van €109.000 is incidenteel en wordt onder andere verklaard door de pensionering van een technisch medewerker en lager IKB-gebruik. De stijging tussen de primair begrote salarislasten en de salarislasten 2024 versus de gewijzigde begroting 2025 en realisatie 2025 komt door het niet uitsplitsen van Overhead. Immers doordat de Kiltunnel slechts binnen 1 taakveld kosten maakt is er geen sprake van overhead, maar is alles aan het taakveld toerekenbaar.

Personeel derden

De inhuur daalde substantieel door effectief ziekteverzuimmanagement en bezetting volgens planning. Hierdoor resteert een voordeel van €122.000. In 2025 is 2,790 (2024: 3,394) fte ingehuurd voor de bezetting op het tolplein. Deze inhuur was noodzakelijk voor een volledige bezetting.

Bedrijfsvoering & Controle en advies

In de gewijzigde begroting 2025 is de post 'Overhead' overgeheveld naar 'Controle en advies'. Deze herschikking zorgt voor een transparantere kostenstructuur en een beter inzicht in de toerekening van indirecte kosten. De onderliggende overheadkosten worden daarom vanaf 2025 verantwoord binnen 'Bedrijfsvoering & Controle en advies'.

Het voordelige saldo van €168.000 wordt met name veroorzaakt door lagere automatiseringskosten (€ 78.000), lagere belastingen (€ 58.000) en een hoger aandeel eigen energieopwekking (€ 15.000).

Vast onderhoud

De lasten voor vast onderhoud liggen € 131.000 boven de begroting. Deze overschrijding wordt o.a. veroorzaakt door extra onderhoudswerk i.v.m. verkeersveiligheid aan de besloten beplating (bomen) en twee tolstraten van het tolverkeerssysteem. De twee tolstraten zijn voorzien van nieuwe plc's incl. configuratie en installatie. De huidige plc's van deze twee tolstraten veroorzaakte een blijven trend van kortstondige (ca. 20 sec.) uitval van het tolverkeerssysteem van deze twee tolstraten. Deze kortstondige uitval veroorzaakte geen hinder voor de gebruiker wel een verminderde betrouwbaarheid. Op basis van onderzoek was modificatie van deze plc's noodzakelijk wat de betrouwbaarheid weer op het juiste niveau brengt. Op basis van de trendanalyse zijn nog drie tolstraten die hiervoor in aanmerking komen.

Planmatig onderhoud € 103.000 volledig gedekt door een onttrekking uit de reserve. Deze is initieel niet begroot.

Daarnaast enkele kleinere verschillen in het dagelijks onderhoud van per saldo€ 15.000
Door het pensioen van een technisch medewerker is aanvullende inzet noodzakelijk geweest voor het uitvoeren van onderhoudswerkzaamheden. Dit leidt mede tot de hogere lasten dan begroot. Nadelig effect van € 65.000 en het eerste jaar zelfstandig groenonderhoud uitvoeren valt mee, wat resulteert in een voordeel van € 50.000.

Bestuurskosten

In 2024 heeft het bestuur opdracht gegeven tot diverse onderzoeken naar de toekomst van de Kiltunnel. Dergelijke onderzoeken worden uitsluitend uitgevoerd op basis van een expliciete bestuurlijke opdracht, waarvoor binnen de begroting een afzonderlijk budget is gereserveerd. In 2025 bleken er geen aanvullende opdrachten nodig te zijn. Hierdoor is op deze post een incidentele onderschrijding van €116.000 ontstaan.

Baten

Tolopbrengsten

De opbrengsten uit tol zijn € 89.000 lager dan begroot. Voor de begroting 2025 is gekozen voor een minder conservatieve raming dan in voorgaande jaren. Deze benadering is gebaseerd op betrouwbare realisatiecijfers uit de laatste maanden van 2024. Dit heeft geleid tot een beperkte achterstand op de begroting van circa 1,0%.

Tolopbrengsten t.o.v. de begroting					
Tarief	**€ 1,45**	**€ 2,00**	**€ 3,80**	**€ 5,00**	**Totaal**
Begroot	€ 5.138	€ 2.525	€ 1.352	€ 1.097	**€ 10.112**
Gerealiseerd	€ 5.086	€ 2.587	€ 1.266	€ 1.084	**€ 10.023**
Verschil	**€ -53**	**€ 63**	**€ -86**	**€ -13**	**€ -89**
(Bedragen x € 1.000,-)					

Analyse naar voertuigen		
P. auto's	**V. auto's**	**Totaal**
€ 7.663	€ 2.449	**€ 10.112**
€ 7.673	€ 2.350	**€ 10.023**
€ 10	**€ -99**	**€ -89**

Rentebaten

De rente is afgelopen periode gedaald waardoor de rentebetalingen lager uitvallen. Deze ontwikkeling wordt meegenomen in de meerjarenraming.

3.3.1. Incidentele baten en lasten

De inkomsten vanuit Rijkswaterstaat zijn ontvangen voor openingen door incidenten of gepland onderhoud op het Rijkswegennet. De totale inkomsten hieruit betreffen € 144.000. Hierbij wordt wel opgemerkt dat door deze openstelling er een derving is van structurele opbrengsten. Dit is lager dan in 2024, in 2024 waren er veel geplande openstellingen door renovatie van de Heinenoordtunnel. Normaal gesproken wordt dit wel voldoende gecompenseerd door de vergoeding van Rijkswaterstaat.

3.3.2. Aanwendingen onvoorzien

Er hebben geen aanwendingen plaatsgevonden in het verantwoordingsjaar.

3.3.3. Structurele mutaties in de reserve

Er zijn geen structurele mutaties in de reserve.

3.3.4. Rechtmatigheidsanalyse

Zowel binnen het programma, als in bestuurskosten zijn geen overschrijdingen van de lasten te melden.

3.3.5. Wet normering topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de Gemeenschappelijke Regeling Wegschap Tunnel Dordtse Kil. Het voor de Gemeenschappelijke Regeling individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het algemene bezoldigingsmaximum).
In het kader van de WNT moet de bezoldiging van topfunctionarissen, i.c. de directeur, gepubliceerd en verantwoord worden in de jaarrekening. Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2025 Bestuur			Beloning	W.G.deel SV-premies	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn
Provincie Zuid-Holland						
E.F.A. Zevenbergen	Voorzitter Algemeen en Dagelijks Bestuur		-	-	-	-
M. van Leeuwen	Lid Algemeen Bestuur		-	-	-	-
Gemeente Dordrecht						
H. van der Linden	Lid Algemeen Bestuur					
M.D. Burggraaf	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur tevens plaatsvervangend voorzitter		-	-	-	-
Gemeente Hoeksche Waard						
H. van Waveren	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur	tot 18-07-2025				
H.A. Verbiest	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur	vanaf 18-07-2025	-	-	-	-
A.D. van der Wulp	Lid Algemeen Bestuur		-	-	-	-

2024 Bestuur			Beloning	W.G.deel SV-premies	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn
Provincie Zuid-Holland						
E.F.A. Zevenbergen	Voorzitter Algemeen en Dagelijks Bestuur		-	-	-	-
M. van Leeuwen	Lid Algemeen Bestuur		-	-	-	-
Gemeente Dordrecht						
H. van der Linden	Lid Algemeen Bestuur					
M.D. Burggraaf	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur tevens plaatsvervangend voorzitter		-	-	-	-
Gemeente Hoeksche Waard						
H. van Waveren	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur					
J.A. Blaak-van de Lagemaat	Lid Algemeen Bestuur	tot 21-06-2024	-	-	-	-
A.D. van der Wulp	Lid Algemeen Bestuur	vanaf 21-06-2024	-	-	-	-

J. den Ouden	2025	2024
Functiegegevens	**Directeur**	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	vanaf 1-10-2024	vanaf 1-10-2024
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 148.033	€ 33.802
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.257	€ 5.109
Subtotaal	**€ 168.290**	**€ 38.911**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000	€ 58.250
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 168.290**	**€ 38.911**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.

3.4. Kasstroomoverzicht

Omschrijving	Rekening 2025		Rekening 2024	
Stand bank 1-1				
Liquide middelen	263		264	
Rijksschatkist	3.251		1.773	
		3.514		**2.036**
Stand bank 31-12				
Liquide middelen	305		263	
Rijksschatkist	4.391		3.251	
		4.696		**3.514**
Mutatie geldmiddelen		**1.182**		**1.478**
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat boekjaar		4.005		3.299
Aanpassing voor				
Afschrijvingen	2.493		2.510	
Mutatie reserves (excl. resultaat)	-103		-	
Mutatie voorzieningen	-24		-23	
Veranderingen in werkkapitaal (exclusief banken en rijksschatkist)	-39		392	
		2.327		**2.879**
Mutatie uit investeringsactiviteiten				
Investeringen		-701		-
Mutatie uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden		-4.450		-4.700
Totaal		**1.182**		**1.478**
Verschil		-		-
(Bedragen x € 1.000,-)				

3.5. Balans per 31 december

Omschrijving	2025 Debet	2025 Credit	2024 Debet	2024 Credit
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	1.853		2.289	
Immateriële vaste activa	**1.853**		**2.289**	
	55.213		56.570	
Materiële vaste activa	**55.213**		**56.570**	
Vorderingen op openbare lichamen	189		148	
Overige vorderingen	202		243	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.391		3.251	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**4.783**		**3.642**	
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	73		91	
Nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen	0		0	
Overlopende activa	**73**		**91**	
Banksaldi	251		251	
Kassaldi	54		12	
Liquide middelen	**305**		**263**	
Algemene reserve		15.139		11.840
Bestemmingsreserve		6.248		6.351
Gerealiseerd resultaat		4.005		3.299
Eigen vermogen		**25.393**		**21.490**
Voorziening voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten is.		30		54
Voorziening		**30**		**54**
Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen		34.650		39.100
Waarborgsommen		498		475
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		**35.148**		**39.575**
Overige schulden		105		400
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**105**		**400**
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen		1.033		978
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		518		356
Totaal overlopende passiva		**1.551**		**1.334**
Totaal balans	**62.227**	**62.227**	**62.855**	**62.855**

(Bedragen x € 1.000,-)

3.6. Toelichting op de balans

Vaste activa

Het verloop van de activa is in onderstaande tabel weergegeven.

	Materieel vaste activa (MVA)						Immaterieel vaste activa (IMVA)
	Gebouwen	GWW-werken	Vervoer-middelen	F. Installaties	Overige MVA	Totaal	Bijdrage in activa van derden
Aanschafwaarde	5.052	45.621	30	19.131	185	70.019	4.361
Totaal afschrijvingen tot en met 2024	-253	-10.494	-27	-2.641	-34	-13.450	-2.072
Boekwaarde ultimo 2024	**4.799**	**35.127**	**3**	**16.490**	**151**	**56.569**	**2.289**
Investeringen 2025	-	701	-	-	-	701	-
Afschrijvingen 2025	-126	-958	-1	-954	-17	-2.057	-436
Subtotaal	-126	-257	-1	-954	-17	-1.356	-436
Aanschafwaarde	5.052	46.322	30	19.131	185	70.720	4.361
Totaal afschrijvingen tot en met 2025	-379	-11.452	-28	-3.595	-51	-15.507	-2.508
Boekwaarde ultimo 2025	**4.673**	**34.870**	**2**	**15.535**	**134**	**55.213**	**1.853**

(Bedragen x € 1.000,-)

De investeringen 2025 betreffen het herstellen van de steenbestorting op de tunnel. Voor de steenbestorting was een krediet toegekend van € 1,2 miljoen, gebaseerd op prognoses uit de ontwerpfase waarin sprake was van deels afgraven en het opnieuw storten van stenen. Door het gebruik van kleinere stenen is afgraven niet nodig geweest. De realisatie is hierdoor uitgekomen op € 0,7 miljoen. Het krediet kan worden afgesloten.

Schatkistbankieren

Bepaald is dat alle overtollige middelen in de schatkist dienen te worden aangehouden. Wel is er sprake van een drempelbedrag dat buiten de schatkist gehouden mag worden. Bij de Kiltunnel is dit drempelbedrag € 1 miljoen.

SKB				
Drempelbedrag	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
	Q 1	**Q 2**	**Q 3**	**Q 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	**222**	**247**	**243**	**237**
Overschrijding van het drempelbedrag	778	753	757	763
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
Berekening drempelbedrag				
Begrotingstotaal verslagjaar	10.562	10.562	10.562	10.562
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	10.562	10.562	10.562	10.562
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
Drempelbedrag	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen.				
	Q1	**Q2**	**Q3**	**Q4**
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20.232	22.506	22.312	21.841
Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	222	247	243	237
(Bedragen x € 1.000,-)				

Reserve

In de bestuursvergadering van 18 juli 2025 heeft het bestuur ingestemd met het voorstel van de directie om het exploitatieresultaat 2024 te storten in de algemene reserve. In de vergadering van 21 juni 2024 is de Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierin is de bestemmingsreserve calamiteiten opgeheven en is de reserve onderhoud gevormd.

Ultimo 2025 omvang algemene reserve		
Omvang reserve op 1-1-2025	**€**	**11.840**
Storting exploitatieresultaat 2024	€	3.299
Omvang reserve op 31-12-2025	**€**	**15.139**
(Bedragen x € 1.000,-)		

Ultimo 2025 omvang bestemmingsreserve onderhoud		
Omvang reserve op 1-1-2025	**€**	**6.351**
Onttrekking	€	103
Omvang reserve op 31-12-2025	**€**	**6.248**
(Bedragen x € 1.000,-)		

Doel van de bestemmingsreserve is als volgt:
Dekking van kosten gerelateerd aan het niet dagelijks onderhoud van de kiltunnel om deze in de exploitatie te kunnen egaliseren. Indien onderhoudslasten in het meerjarig zijn opgenomen worden die via het systeembesluit onttrokken op basis van de werkelijke lasten.

Voorzieningen

Mutaties		
Omschrijving	**Bedrag**	
Omvang per 01-01-2025	**€**	**54**
Aanwendingen	€	26
Dotatie	€	2
Omvang per 31-12-2025	**€**	**30**
(Bedragen x € 1.000,-)		

In lijn met het BBV is deze voorziening gevormd ter dekking van bovenwettelijke verlofaanspraken. Uit analyse blijkt dat deze rechten geen gelijk blijkend karakter zullen hebben. De onttrekking is van medewerkers die de organisatie hebben verlaten. De dotatie is de nieuwe stand naar de berekening van dit jaar.

Langlopende schulden
De mutatie in de leningportefeuille is volgens onderstaande tabel.
De toegerekende rentelast 2025 bedroeg € 465.900.

Omvang leningportefeuille			Onderverdeling leningportefeuille		
Mutaties		**Bedragen**	**Verstrekkers**		**Omvang 31-12-2025**
Omvang per 1 januari 2025	€	39.100	Pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	€	-
Aflossingen 2025	€	-4.450			
Nieuwe leningen 2025	€	-	Binnenlandse banken	€	34.650
Omvang per 31 december 2025	**€**	**34.650**	**Totaal**	**€**	**34.650**
(Bedragen x € 1.000)					

Naast bovenstaande leningen is er een bedrag verantwoord van € 498.000. Dit zijn waarborgen van grootverbruikers (€ 161.000) vermeerderd met het statiegeld van de uitgegeven telecards ad. € 337.000. Het statiegeld van de telecards die de afgelopen zes jaren niet meer zijn gebruikt is in zijn geheel vrijgevallen.

Vlottende passiva
De vlottende passiva bestaan uit overige schulden ad € 400.000. Deze is hoger dan voorgaande jaren voornamelijk veroorzaakt door hogere loonheffing. Deze hangt samen met personele wisselingen.

Overlopende passiva
Deze post is samengesteld volgens onderstaande tabel.

Overlopende passiva		
Vooruit ontvangen bedragen		
Saldo telecards	€	1.033
Overige vooruit ontvangen bedragen	€	-
Totaal vooruit ontvangen bedragen	**€**	**1.033**
Nog te betalen bedragen		
Nog te betalen rente over langlopende schulden	€	280
Overige nog te betalen bedragen	€	238
Totaal nog te betalen bedragen	**€**	**518**
(Bedragen x € 1.000)		

Telecards
De telecards die de afgelopen zes jaren niet meer zijn gebruikt, worden als verloren beschouwd. Dat wil zeggen dat deze naar verwachting niet meer worden ingeleverd.
De samenhang van de vrijgevallen statiegelden en de kaartwaarden, saldo's op de telecard, is in onderstaand overzicht gepresenteerd.

Vrijval	Kaartwaarde	Statiegeld
Totale omvang vrijval t/m 2025	€ 221.472	€ 145.122
Omvang vrijval tot en met 2024	€ 204.112	€ 134.757
"Vrijval" in jaarrekening 2025	**€ 17.360**	**€ 10.365**

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Vpb-plicht (Vennootschapsbelasting)
Door Deloitte Belastingadviseurs is in 2021 overlegd met de Belastingdienst Grote ondernemingen, waarna op 1 december 2021 bericht van deze dienst is ontvangen dat de Kiltunnel geen aangifte vennootschapsbelasting hoeft in te dienen. Deze vrijstelling is gebaseerd op het volgende:
a. dat de activiteiten van het Wegschap als één activiteit worden beschouwd en
b. dat op het resultaat daaruit de overheidstakenvrijstelling van toepassing is.

Leasecontracten
Voor diverse auto's zijn operationele leasecontracten afgesloten. Het langstlopende contract heeft een looptijd tot en met 2030. De totale verplichting voor deze contracten is € 106.260.

Financieringsovereenkomst
Met de Bank Nederlandse Gemeenten is een financieringsovereenkomst overeengekomen met een kredietlimiet in rekening-courant van € 100.000.

3.7. Taakvelden

Hierbij wordt een zestal taakvelden onderscheiden zoals hieronder in de tabel aangegeven.

	Taakvelden	Realisatie Lasten	Realisatie Baten
0.	**Bestuur en ondersteuning**		
0.1	Bestuur	€ 34	
0.5	Treasury		€ 94
0.8	Overige baten en lasten		€ 6
0.10	Mutaties reserves		€ 103
2.	**Verkeer, vervoer en waterstaat**		
2.1	Verkeer en vervoer	€ 6.487	€ 10.324
	Totalen	**€ 6.521**	**€ 10.527**
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	**€ 4.005**	

(Bedragen x € 1.000,-)

3.8. EMU-Saldo

	Omschrijving	EMU-Saldo 2024 Volgens Jaarrekening 2024	2025 Volgens Jaarrekening 2025	2026 Volgens meerjarenraming in begroting 2026
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 3.299	€ 3.925	€ 3.370
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	€ 2.510	€ 2.959	€ 2.882
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ 15	€ 2	€ -
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	€ -	€ 701	€ -
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	€ -	€ -	€ -
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	€ -	€ -	€ -
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	€ -	€ -	€ -
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord	€ -	€ -	€ -
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen.	€ -	€ -	€ -
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	€ -	€ -	€ -
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Neen	Neen	Neen
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	€ -	€ -	€ -
	Berekend EMU-Saldo	**€ 5.824**	**€ 6.185**	**€ 6.252**

(Bedragen x € 1.000,-)

3.9. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten en ook de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 18 juli 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.
Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 130.423. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding
Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 81.278 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 130.423. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:
Een Europese aanbesteding voor de kosten van betalingsverkeer voor pintransacties.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4. Vaststelling

Het Dagelijks bestuur

Aldus behandeld in de vergadering van Dagelijks bestuur van .....april 2026

De secretaris



De heer Ir. M.M.K. Zuurmond

De voorzitter



De heer M.D. Burggraaf

Het Algemeen bestuur

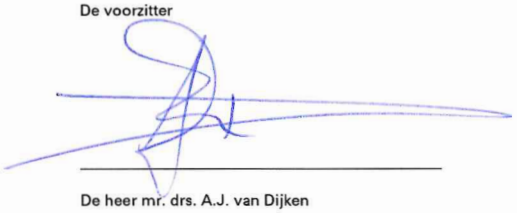
Aldus behandeld in de vergadering van Algemeen bestuur van ..... juni 2026

De secretaris



De heer Ir. M.M.K. Zuurmond

De voorzitter



De heer mr. drs. A.J. van Dijken

5. Overige gegevens

5.1. Controleverklaring van de accountant

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Publieke Sector Accountants B.V.
Kralingseweg 223
3062 CE Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Wegschap Tunnel Dordtse Kil

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2025

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Wegschap Tunnel Dordtse Kil te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Wegschap Tunnel Dordtse Kil op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025 en;
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 juli 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Wegschap Tunnel Dordtse Kil 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.

INFORMATIE TER ONDERSTEUNING VAN ONS OORDEEL

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 130.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Leeswijzer;
- Directieverslag;
- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- Vaststelling;
- Overige gegevens.

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 dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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, het Bado, de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 juli 2023, het Controleprotocol WNT 2025, 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 fraude of fouten, 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 gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere

exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- 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.

Wij communiceren met het algemeen 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.

Rotterdam, 20 april 2026

Publieke Sector Accountants B.V.

Validated door R. van Hattem Msc RA
op 20-04-2026

R. van Hattem MSc RA