Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

Jaarstukken 2024



Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

Jaarstukken

Exploitatiejaar 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 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 **4**
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 13
2.2.3. Financiering 13
2.2.4. Bedrijfsvoering 15
2.2.5. Verbonden partijen 17
2.2.6. Lokale heffingen 17
2.2.7. Grondbeleid 17
2.2.8. Openbaarheid 18
3. Jaarrekening **19**
3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling **19**
3.2. Overzicht van baten en lasten **21**
3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten **22**
3.3.1. Incidentele baten en lasten 23
3.3.2. Aanwendingen onvoorzien 23
3.3.3. Structurele mutaties in de reserve 23
3.3.4. Rechtmatigheidsanalyse 23
3.3.5. Wet normering topinkomens 24
3.4. Kasstroomoverzicht **26**
3.5. Balans per 31 december **27**
3.6. Toelichting op de balans **28**
3.7. Taakvelden **31**
3.8. EMU-Saldo **32**
3.9. Rechtmatigheidsverantwoording **33**
4. Vaststelling **34**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken over het verantwoordingsjaar 2024.
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 2024 van Gemeenschappelijke regeling Wegschap Tunnel Dordtse Kil. In 2024 is door de directie en vertegenwoordiging van de deelnemers veel aandacht besteed aan het toekomstvast maken van de Kiltunnel. Het reguliere verkeersbeeld kende in 2024 een toename in het verkeersaanbod aangevuld met enkele openstellingen op verzoek van Rijkswaterstaat als gevolg van calamiteiten in omliggend wegennet.

1.2. Verkeersaanbod

In 2024 hebben we ervaring op kunnen doen met redelijk constante omstandigheden met enkele openstellingen i.v.m. calamiteiten op het omliggende wegennet. Het verkeersaanbod in 2024 komt uit op een gemiddeld aantal voertuigen van ca. 16.000 op werkdagen en lijkt ook een reëel getal voor het komende jaar.

1.3. Bedrijfsvoering

Doordat een aantal personeelsleden de AOW gerechtigde leeftijd bereiken wordt gewerkt aan opvolging en overdracht, waardoor kennis over het primaire proces gewaarborgd blijft. Bij opvolging en overdracht wordt ook de beschikbaarheid in de huidige organisatie optimaal benut en gecombineerd met technische kennis en kunde als meerwaarde vanuit de onderhoudsaannemer.

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 2024 bedraagt € 3,3 miljoen. Dit resultaat is hoger dan begroot. Dit door o.a. de structurele hogere verkeersaantallen plus het bovengemiddelde verkeersaanbod in november en december. De oorzaak hiervan wordt mede bepaald door openstellingen vanuit Rijkswaterstaat als gevolg van calamiteiten in omliggend wegennet. Door structureel hogere

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

verkeersaantallen zijn de kosten voor verwerking van tolgelden en aanschaf van telekaarten toegenomen.
De uitgaven aan personeel derden zijn beduidend lager. Dit als gevolg van het aanbesteden van de dienst “tolbeambte” in de markt. De inschrijvingen waren lager dan begroot waardoor de lasten lager uitvielen.

De lasten van energie kennen ook een gunstiger resultaat. Dit door terug levering van energie. Na veelvuldig onderhandelen is voorlopig terug levering weer gerealiseerd. Vanuit de verkenning van Maatschappelijk rendement wordt aansluiting bij de Energie coöperatie onderzocht en kan hierdoor in de toekomst een gewijzigde invulling krijgen.

In de post “vast onderhoud” zijn ook kosten opgenomen die hierop aanvullend zijn. Dit zijn kosten van de genomen beheersmaatregelen ten aanzien van de risico's opdrijven en steenbestorting en genoemd in paragraaf 1.5.

Tot slot zijn de lasten voor overhead lager wat voornamelijk verklaard wordt door lagere personele lasten.

In de huidige liquiditeitsprognose komt de eerste herfinanciering van de renovatie in 2028. Maandelijks wordt de liquiditeitsprognose bijgewerkt. De liquiditeitspositie wordt eveneens meegenomen in de uitwerking van de toekomst van de Kiltunnel zoals benoemd in paragraaf 1.3.

1.5. Risico’s

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

I. Het opdrijven van de toeritten. Verticale verplaatsing vindt plaats bij bezwijken van de paalfundering. Bezwijken van de paalfundering zoals heeft plaatsgevonden bij de Vlaketunnel, Princes Margriettunnel en de Vollehnoven tunnel. De funderingstechnieken en materialen bij genoemde tunnels zijn eender als bij de Kiltunnel
II. Steenbestoring op het tunneldak onder de Dordtse Kil is beneden het onderhoudsniveau en hiermee komt de constructieve veiligheid in het geding
III. Personeelsbeleid, behouden en aantrekken van de juiste personen.
IV. 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;
V. Herfinanciering vanaf 2028. De huidige leningen zijn tegen historisch lage rentes aangetrokken. De rente bij herfinanciering zal waarschijnlijk hoger zijn dan de huidige rente, welke een direct effect heeft op het resultaat.
VI. De kabinetsplannen inzake Betalen naar Gebruik voor alle automobiliteit (‘rekeningrijden’) zijn door het kabinet controversieel verklaard, afhankelijk van de gekozen uitwerking van de kabinetsplannen kan de operatie voor de tunnel eindigen of in een andere vorm voortzetten.

In 2024 is in breed verband een traject van risicobeheersing gestart door maatregelen te benoemen en onderhanden te nemen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

2. Jaarverslag

2.1. Programmaverantwoording

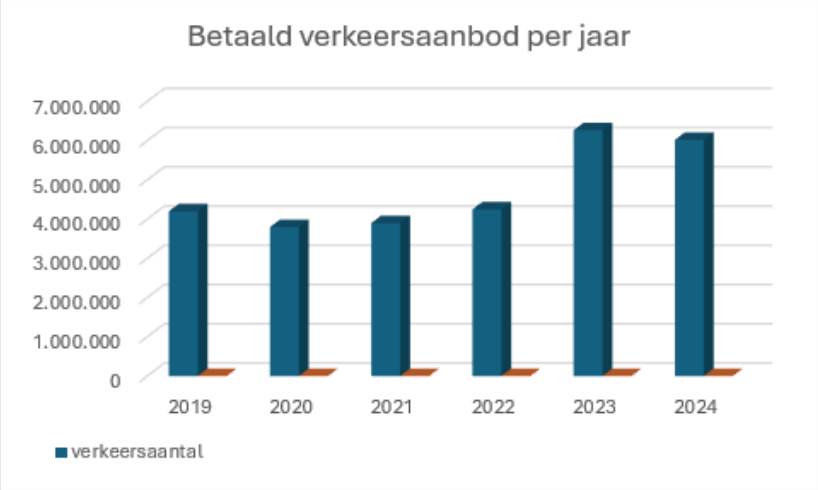
Het Wegschap Tunnel Dordtse Kil voert het beheer en de exploitatie van een toltunnel onder de Dordtse Kil tussen Dordrecht en de gemeente Hoeksche Waard, inclusief de daarbij behorende wegen, gebouwen en het tolplein. Tot haar taak behoort tevens het bevorderen van het gebruik van de tunnel en het heffen van tolgelden tegen zodanige tarieven dat een rendabele exploitatie is gewaarborgd. Hierbij dient de veiligheid, zoals ook voorgeschreven in wet- en regelgeving, van de weggebruikers en de medewerkers 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 2024 zijn er 6.020.152 voertuigen gepasseerd en in 2023 waren het er 6.267.587 miljoen tegenover 4.260.352 in 2022.



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 verwoord in zijn jaarverslag.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

Beschikbaarheid tolplein
Evident is dat al het wegverkeer dat gebruik maakt van de tunnel ook gebruik moet maken van het tolplein. Het belang dat het tolplein, eventueel onbetaald, beschikbaar is voor het wegverkeer is ook in 2024 betrouwbaar bereikt.

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. In het verantwoordingsjaar is geen sprake geweest van zodanige uitval van tolbeambten dat het afrekenen van tolgelden en/of het toezicht op de verkeersveiligheid in het geding is geweest.

2.1.2. Wat is er voor 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 is monitoring gepleegd aan de civiele constructies. Dit als maatregel op risico I. Ook is er onderzoek gedaan naar het onderhoudsniveau van de steenbestorting op het tunneldak in de Dordse Kil. Aan de hand van de onderzoeksresultaten zijn overleggen opgestart met Rijkswaterstaat in het kader van de herstelaanpak. Voor de tolsystemen is het onderhoudsprogramma gevolgd en evenzo voor de ICT-omgeving. Uitval aan deze systemen betekent dat er geen tolgelden kunnen worden verrekend.

Tunnel
Voor een veilig gebruik van de tunnel is het onderhoudsprogramma weer gevolgd en zijn de noodzakelijkerwijs jaarlijks terugkerende onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd aan onder meer technische installaties. 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 alsmede 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 cybercrime 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 verkeersstroom in de tunnel en anderzijds voor het afrekenen van tolgelden.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

Uitgangspunt hierbij is dat er in elke rijrichting één tolbeambte dienst heeft.
Daarnaast is er van ochtendspits tot 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 € 5,5 miljoen. Bij de exploitatie van de tunnel zijn leningen aangetrokken waardoor kapitaallasten ontstaan.
Het totaal aan kapitaallasten (rentekosten en afschrijvingen) in 2024 is € 3,024 miljoen.

Totaal aan baten en lasten

	Gewijzigde begroting	Rekening
Baten	€ 10.159	€ 10.249
Lasten	€ -5.514	€ -5.452
Saldo van baten en lasten	**€ 4.645**	**€ 4.797**
Overhead	€ 1.411	€ 1.337
Bestuurskosten	€ 188	€ 161
Gerealiseerd resultaat	**€ 3.046**	**€ 3.299**

(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 € 10,249 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 door de positieve resultaten er 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 2024 in totaal € 5.000,- ontvangen voor verhuur van een perceel grond en opstalrechten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Netto schuldquote	491%	481%	359%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	491%	481%	359%
Solvabiliteitsratio	28,42%	32,08%	34,19%
Structurele exploitatieruimte	-30,95%	-0,99%	4,46%
Netto schuldquote (en gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)			
Passiva			
Totaal van de vaste schulden (ultimo jaar)	43.800	39.500	39.100
Totaal van de netto-vlottende schulden (ultimo jaar)	124	15	400
Totaal van de overlopende passiva (ultimo jaar)	1.359	1.709	1.334
Totaal	**45.282**	**41.224**	**40.835**
Activa			
Financiële vaste activa			
Totaal van uitzettingen rentetypische looptijd <1 jr	2.332	500	3.641
Totaal van alle liquide middelen	264	1.224	263
Totaal van de overlopende activa	34	300	91
Totaal voor Netto schuldquote	**2.630**	**2.024**	**3.996**
Totaal voor Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	**2.630**	**2.024**	**3.996**
Totaal van de baten exclusief de mutaties van reserves	**8.682**	**8.148**	**10.249**
Solvabiliteitsratio			
Totaal eigen vermogen	18.191	19.492	21.490
Totaal van de passiva	63.998	60.753	62.855
Structurele Exploitatieruimte			
Totaal lasten exclusief mutaties reserves	6.257	6.401	6.950
Totaal incidentele lasten **exclusief mutaties reserves**	0	0	0
Totaal structurele lasten exclusief mutaties reserves	**6.257**	**6.401**	**6.950**
Totaal baten exclusief mutaties reserves	8.682	8.148	10.249
Totaal incidentele baten **exclusief mutaties reserves**	417	81	417
Totaal structurele baten exclusief mutaties reserves	**8.265**	**8.067**	**9.832**
Totaal stortingen in reserves	4.636	1.747	2.425
Totaal incidentele stortingen in reserves	0	0	0
Totaal structurele stortingen in reserves	**4.636**	**1.747**	**2.425**
Totaal onttrekkingen uit reserves	0	0	0
Totaal incidentele onttrekkingen uit reserves	0	0	0
Totaal structurele ontrekkingen uit reserves	**0**	**0**	**0**
Totaal baten exclusief mutaties reserves	**8.492**	**8.148**	**10.249**

(Bedragen x € 1.000,-)

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

Netto schuldquote
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Ultimo 2024 bedraagt deze schuldquote 359%. Deze hoge quote is het gevolg van de omvang van de leningportefeuille. Opgemerkt wordt dat de eigen middelen - tolopbrengsten en de bijdrage van de garanten - voldoende zijn om aan de aflossings- en renteverplichtingen te voldoen.

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 alsmede 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 indien 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 2024 een omvang van € 18,1 miljoen.

Weerstandsvermogen		
Beschikbare weerstandscapaciteit		
Algemene reserve	€	11.840
Bestemmingsreserve onderhoud	€	6.351
Totaal beschikbare weerstandscapaciteit	**€**	**18.191**
Benodigde weerstandscapaciteit exploitatie	€	13.344
Ratio weerstandsvermogen		**1,36**
(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 en/of om de toltarieven te indexeren. Een eventuele aanpassing van de toltarieven geschiedt bij bestuursbesluit en kan binnen het lopende jaar plaatsvinden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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

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 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.

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 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 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 voorkomen. Daarnaast is de Kiltunnel opgenomen in het monitoringsprogramma van Rijkswaterstaat ten behoeve van het monitoren van het opdrijven van toe- en afritten.

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 tunneltechnische 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
Met het tijdig en juist uitvoeren van periodiek en incidenteel onderhoud alsmede het tijdig uitvoeren van groot onderhoud worden onderhoudskosten beheersbaar.

1 Mens Machine Interface

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

Wijzigingen in belasten van gebruik van motorvoertuigen
Betalen naar Gebruik is controversieel verklaard.
Welke gevolgen dit heeft voor de Kiltunnel en de (on)mogelijkheid om na de (eventuele) invoering hiervan nog tol te heffen wordt nauwlettend gevolgd door de directie en het bestuur. Tegelijkertijd is er nog onvoldoende helder welk effect het eventueel Betalen naar Gebruik in de toekomst zou gaan hebben.

De belangrijkste risico gebieden zijn als volgt geïdentificeerd:

Risicogebieden		
Financieel	€	1.050
Juridisch	€	3
Maatschappelijk	€	131
Organisatorisch	€	1.641
Politiek-bestuurlijk	€	50
Technisch	€	10.469
Totaal	**€**	**13.344**

(Bedragen x € 1.000,-)

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 groot onderhoud en klein onderhoud. Groot onderhoud is veelal van ingrijpende aard, ook wel lang-cyclisch onderhoud genoemd, waarbij gedacht kan worden aan grote civiel technische levensduurverlengende werken 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 groot en klein 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 het meerjarig instandhoudingsplan opgesteld.

2.2.3. Financiering

Kasgeldlimiet (KGL)
De kasgeldlimiet is een instrument ter beperking van het renterisico op de korte schuld met een rentetypische looptijd van korter dan een jaar. De limiet is een bedrag ter grootte van

Kasgeldlimiet				
Limiet			**Vlottend saldo 2024**	**Ruimte onder/boven Kasgeldlimiet**
Begrotingstotaal	10.159	1e kwartaal	-1.265	**Ruimte onder KGL**
Percentage	8,20% x	2e kwartaal	-1.154	**Ruimte onder KGL**
Kasgeldlimiet	**833**	3e kwartaal	-1.020	**Ruimte onder KGL**
		4e kwartaal	-1.868	**Ruimte onder KGL**

(Bedragen x €1.000,-)

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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. Indien 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.

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 er op 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 leningportefeuille 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 leningportefeuille, 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	€ 39.100	€ 39.100
Renteherzieing	-	-
Aflossingen	€ 4.700	€ 4.700
Renterisico	**€ 4.700**	**€ 4.700**
Risiconorm 20%	€ 7.820	€ 7.820
Ruimte onder renterisiconorm	**€ 3.120**	**€ 3.120**
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.

Leningportefeuille
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. Komende jaren zal goed gemonitord moeten worden wanneer leningen geherfinancierd moeten worden. Door de kortere looptijd van leningen ten opzichte van de afschrijvingstermijnen van de activa kan dit leiden tot herfinanciering, volgens de laatste verwachtingen is dit in 2028.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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 1-1-2024 uit 17,74 fte waarvan 5,98 fte voor de bezetting op kantoor. In 2023 is 3,394 fte ingehuurd voor de bezetting op het tolplein. Deze inhuur was noodzakelijk voor een volledige bezetting.
Vanaf 01-01-2025 bestaat de organisatie uit 16,55fte 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”*. In deze interne regels wordt in 2023 de *“Handreiking invoering Rechtmatigheidsverantwoording”,* uitgebracht door de VNG en het IPO, opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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.

Ten aanzien van kredieten is in paragraaf 3.6 Toelichting op de balans onder de vaste activa toegelicht dat in 2024 geen investeringen hebben plaats gevonden.

- 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 2024 en controleplan 2024 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 2024. Hierin zijn geen crediteuren aangetroffen die onterecht niet Europees aanbesteed zijn.

- 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 2024 zijn de directie geen gevallen van fraude bekend geworden.

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. Lokale heffingen

Deze paragraaf is bij het Wegschap niet van toepassing.

2.2.7. Grondbeleid

Deze paragraaf is bij het Wegschap niet van toepassing.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

2.2.8. 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 2024 is aandacht besteed aan het voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren. In 2025 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 2025 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 2025 wordt daarom doorgegaan met het uitvoeren van de maatregelen.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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 arbeidskostengerelateerde 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 21 juni 2024 door het algemeen bestuur vastgesteld. De overige bepalingen die ten grondslag liggen aan de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV van oktober2024, de Financiële verordening Kiltunnel 2023 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, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

Met uitzondering van de tijdelijke kantooruitbreiding worden de hiernavolgende afschrijvingstermijnen gehanteerd.

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

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. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Ad 4. Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

3.2. Overzicht van baten en lasten

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

Omschrijving	Rekening 2023	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Rekening 2024	Verschil
Programma lasten					
Salariskosten eigen personeel	838	901	966	858	108
Personeel derden	383	512	432	384	48
Bedrijfsvoering	227	171	283	242	41
Tolgeldverwerking	54	64	49	65	-16
Controle en advies	35	31	65	67	-2
Vast onderhoud	596	288	695	813	-118
Kapitaallasten	2.977	3.335	3.024	3.024	0
Totaal programmalasten	**5.112**	**5.302**	**5.514**	**5.452**	**62**
Programma baten					
Tolopbrengsten	6.578	7.968	9.186	9.209	23
Overige tolvergoedingen	3.285	50	756	795	39
Bijdrage garanten	-1.400	50	-	-	-
Rentebaten	116	-	100	102	2
Overige opbrengsten	104	81	117	143	26
Totaal programmabaten	**8.682**	**8.149**	**10.159**	**10.249**	**90**
Programma lasten	5.112	5.302	5.514	5.452	62
Programma baten	8.682	8.149	10.159	10.249	90
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**3.570**	**2.847**	**4.645**	**4.797**	**152**
Overhead	1.016	1.074	1.411	1.337	74
Bestuurskosten	129	26	188	161	27
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**2.425**	**1.747**	**3.046**	**3.299**	**253**
(Bedragen x € 1.000,-)					

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Hieronder zijn afwijkingen van groter dan € 25.000 toegelicht.

Lasten

Salariskosten eigen personeel

Er is € 108.000 onderschrijding, dit wordt verklaard door twee componenten. Een personele kwestie is niet in 2024 tot afwikkeling gekomen, dit zal in 2025 gebeuren. Daarnaast is ten onrechte bij de laatste prognose gerekend met een eenmalige uitkering die in 2023 in de cao vermeld staat, deze is in 2024 niet van toepassing. Deze verklaring komt ook terug bij overhead en personeel derden.

Personeel derden

Er is € 48.000 onderschrijding. Er is aanzienlijk meer ingehuurd dan in 2023, doordat er, na tijden van langdurige openstellingen op verzoek van Rijkswaterstaat, weer volledige bezetting op het tolplein noodzakelijk is. Dit is in de primaire begroting opgenomen. In 2024 heeft een geplande aanbesteding van flexkrachten plaatsgevonden, hieruit kwam een aanbestedingsvoordeel naar voren waardoor de prognose is bijgesteld. In de prognose is rekening gehouden met een eenmalige uitkering, deze was onterecht, zie ook onder Salariskosten eigen personeel.

Bedrijfsvoering

De onderschrijding van € 41.000 komt met name door het feit dat we vlak voor het delen van de laatste begrotingswijziging bericht hebben gekregen dat terug levering van de zonnepanelen toch mogelijk was. Het financieel effect kon niet tijdig verwerkt worden bij de laatste prognose.

Vast onderhoud

De onderschrijding van € 118.000 komt door de kosten voorstudies en modificatie van installaties.

Gerealiseerde kosten overhead

Er is € 74.000 onderschrijding. In de prognose is rekening gehouden met een eenmalige uitkering, deze was onterecht, zie ook onder Salariskosten eigen personeel.

Bestuurskosten

Er is € 27.000 onderschrijding. In de prognose is de realisatie doorgetrokken op resterende maanden. De grote onderzoeken waren echter al volledig afgerond.

Baten

Tolopbrengsten

De opbrengsten uit tol zijn € 23.000 hoger dan begroot. Dit doordat de verwachte vermindering van verkeersbewegingen in de kerstvakantie in de prognose achteraf te hoog is geweest. Het laatste kwartaal geeft een goed beeld van de verkeersbewegingen en zullen we verwerken in de begroting.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

Tolopbrengsten t.o.v. de begroting					
Tarief	**€ 1,45**	**€ 2,00**	**€ 3,80**	**€ 5,00**	**Totaal**
Begroot	€ 5.191	€ 2.036	€ 1.215	€ 748	**€ 9.190**
Gerealiseerd	€ 4.684	€ 2.313	€ 1.245	€ 971	**€ 9.213**
Verschil	**€ -507**	**€ 278**	**€ 30**	**€ 223**	**€ 23**
(Bedragen x € 1.000,-)					

Analyse naar voertuigen		
P. auto's	**V. auto's**	**Totaal**
€ 7.227	€ 1.963	**€ 9.190**
€ 6.997	€ 2.216	**€ 9.213**
€ -229	**€ 252**	**€ 23**

Overige tolvergoedingen
Er is € 39.000 meer ontvangen dan begroot, dit is veroorzaakt door openstellingen op verzoek van Rijkswaterstaat bij calamiteiten op Rijkswegen, in november en december.

Overige opbrengsten
Er is € 26.000 meer ontvangen dan begroot. Dit wordt verklaard door de vrijval van telecards ad € 27.000 die niet in de prognose was meegenomen.

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 € 795.000. Hierbij wordt wel opgemerkt dat door deze openstelling er een derving is van structurele opbrengsten. Voor openstellingen als gevolg van incidenten is ongeveer € 9.000 ontvangen in 2024.

3.3.2. Aanwendingen onvoorzien
Er hebben geen aanwendingen plaatsgevonden in het verantwoordingsjaar.

3.3.3. Structurele mutaties in de reserve
Er zijn geen andere structurele mutaties in de reserve dan de storting van het gerealiseerd jaarresultaat van het voorgaande boekjaar in de algemene reserve.

3.3.4. Rechtmatigheidsanalyse
Zowel binnen het programma, als in overhead en bestuurskosten zijn geen overschrijdingen te melden.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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 2024 € 233.000 (het algemene bezoldigingsmaximum).
In het kader van de WNT moet de bezoldiging van topfunctionarissen, i.c. de directeur en de adjunct-directeur, gepubliceerd en verantwoord worden in de jaarrekening. Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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	-	-	-	-

2023 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		-	-	-	-
J.N. Baljeu	Lid Algemeen Bestuur	tot 07-07-2023	-	-	-	-
M. van Leeuwen	Lid Algemeen Bestuur	vanaf 07-07-2023				
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		-	-	-	-

J. den Ouden	2024
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2020	vanaf 1-10-2024
Deeltijdfactor in fte	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 33.802
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.109
Subtotaal	**€ 38.911**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 58.250
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 38.911**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

A.J. Bras		
	2024	2023
Functiegegevens	**Directeur**	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1-2013 30-09-2024	vanaf 1-1-2013
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 113.344	€ 153.593
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.894	€ 21.321
Subtotaal	**€ 130.238**	**€ 174.914**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 174.750	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 130.238**	**€ 174.914**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Beëindiging dienstverband		
Overeengekomen uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	€ 75.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 75.000	
Totaal uitkering wegens beëindighing dienstverband	**€ 75.000**	
waarvan betaald in 2024	€ 75.000	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

W.W. Joosten		
	2024	2023
Functiegegevens	**Adjunct-directeur**	**Adjunct-directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1-2020 31-05-2024	vanaf 1-1-2020
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 68.216	€ 112.268
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.624	€ 19.137
Subtotaal	**€ 75.840**	**€ 131.406**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 96.765	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 75.840**	**€ 131.406**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Beëindiging dienstverband		
Overeengekomen uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	€ 75.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 75.000	
Totaal uitkering wegens beëindighing dienstverband	**€ 75.000**	
waarvan betaald in 2024	€ 75.000	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

3.4. Kasstroomoverzicht

Omschrijving	Rekening 2024		Rekening 2023	
Stand bank 1-1				
Liquide middelen	264		262,1924	
Rijksschatkist	1.773		2.418	
		2.036		**2.680**
Stand bank 31-12				
Liquide middelen	263		264	
Rijksschatkist	3.251		1.773	
		3.514		**2.036**
Mutatie geldmiddelen		**1.478**		**-643**
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat boekjaar		3.299		2.425
Aanpassing voor				
Afschrijvingen	2.510		2.419	
Mutatie reserves (excl. resultaat)	-		-	
Mutatie voorzieningen	-23		23	
Veranderingen in werkkapitaal (exclusief banken en rijksschatkist)	392		-3.240	
		2.878		**-798**
Mutatie uit investeringsactiviteiten				
Investeringen		-		-1.820
Mutatie uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden		-4.700		-450
Totaal		**1.478**		**-643**
Verschil		**-**		**-**
(Bedragen x € 1.000,-)				

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

3.5. Balans per 31 december

Omschrijving	2024 Debet	2024 Credit	2023 Debet	2023 Credit
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	2.289		2.725	
Immateriële vaste activa	**2.289**		**2.725**	
Investeringen met economisch nut	56.570		58.644	
Materiële vaste activa	**56.570**		**58.644**	
Vorderingen op openbare lichamen	148		261	
Overige vorderingen	243		298	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.251		1.773	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**3.641**		**2.332**	
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	91		34	
Nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen	0		0	
Overlopende activa	**91**		**34**	
Banksaldi	251		252	
Kassaldi	12		12	
Liquide middelen	**263**		**264**	
Algemene reserve		11.840		2.869
Bestemmingsreserve		6.351		12.897
Gerealiseerd resultaat		3.299		2.425
Eigen vermogen		**21.490**		**18.191**
Voorziening voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten is.		54		77
Voorziening		**54**		**77**
Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen		39.100		43.800
Waarborgsommen		475		448
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		**39.575**		**44.248**
Overige schulden		400		124
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**400**		**124**
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van de volgende begrotingsjaren komen		978		946
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		356		413
Totaal overlopende passiva		**1.334**		**1.359**
Totaal balans	**62.855**	**62.855**	**63.998**	**63.998**

(Bedragen x € 1.000,-)

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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 2023	-127	-9.563	-26	-1.643	-17	-11.376	-1.636
Boekwaarde ultimo 2023	**4.925**	**36.058**	**4**	**17.488**	**168**	**58.644**	**2.725**
Investeringen 2024	-	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen 2024	-126	-931	-1	-998	-17	-2.074	-436
Subtotaal	-126	-931	-1	-998	-17	-2.074	-436
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	-13.449	-2.072
Boekwaarde ultimo 2024	**4.799**	**35.127**	**3**	**16.490**	**151**	**56.570**	**2.289**

(Bedragen x € 1.000,-)

Het bestuur is in 2024 gevraagd een krediet beschikbaar te stellen voor een bedrijfsbus. Dit is onder andere gevraagd omdat de BPM teruggaaf voor bedrijven, bij aanschaffen van een voertuigen op o.a. diesel n 2024 vervalt. De bedrijfsbus is in 2024 besteld, maar heeft de leverancier na enkele keren uitstel niet in 2024 kunnen leveren. Daarom is deze bestelling geannuleerd.
In de loop 2025 verwachten leveranciers hybride bedrijfsbussen te kunnen aanbieden met een gunstig BPM tarief en onderzoeken we de mogelijkheid er gebruik van te kunnen maken.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

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	**239**	**234**	**239**	**229**
Overschrijding van het drempelbedrag	761	766	761	771
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
Berekening drempelbedrag				
Begrotingstotaal verslagjaar	10.159	10.159	10.159	10.159
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	10.159	10.159	10.159	10.159
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)	21.761	21.324	21.992	21.086
Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	239	234	239	229
(Bedragen x € 1.000,-)				

Reserve
In de bestuursvergadering van 21 juni 2024 heeft het bestuur ingestemd met het voorstel van de directie om het exploitatieresultaat 2023 te storten in de algemene reserve. In dezelfde vergadering is de Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierin is de bestemmingsreserve calamiteiten opgeheven en is de reserve onderhoud gevormd.

Ultimo 2024 omvang algemene reserve		
Omvang reserve op 1-1-2024	**€**	**2.869**
mutatie nota reserves 2024	€	6.546
Storting exploitatieresultaat 2023	€	2.425
Omvang reserve op 31-12-2024	**€**	**11.840**
(Bedragen x € 1.000,-)		

Ultimo 2024 omvang bestemmingsreserve onderhoud		
Omvang reserve op 1-1-2024	**€**	**12.897**
mutatie nota reserves 2024	€	-6.546
Omvang reserve op 31-12-2024	**€**	**6.351**
(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 01-01-2024	**€**	**77**
Aanwendingen	€	18
Dotatie	€	15
Omvang per 31-12-2024	**€**	**74**
(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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

Langlopende schulden

De mutatie in de leningportefeuille is volgens onderstaande tabel.
De toegerekende rentelast 2024 bedroeg € 520.721.

Omvang leningportefeuille			Onderverdeling leningportefeuille		
					Omvang
Mutaties		**Bedragen**	**Verstrekkers**		**31-12-2024**
Omvang per 1 januari 2024	€	43.800	Pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	€	-
Aflossingen 2024	€	-4.700			
Nieuwe leningen 2024	€	-	Binnenlandse banken	€	39.100
Omvang per 31 december 2024	**€**	**39.100**	**Totaal**	**€**	**39.100**

Naast bovenstaande leningen is er een bedrag verantwoord van € 475.000. Dit zijn waarborgen van grootverbruikers (€ 148.000) vermeerderd met het statiegeld van de uitgegeven telecards ad. € 327.000. 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	€	978
Overige vooruit ontvangen bedragen	€	-
Totaal vooruit ontvangen bedragen	**€**	**978**
Nog te betalen bedragen		
Nog te betalen rente over langlopende schulden	€	304
Overige nog te betalen bedragen	€	53
Totaal nog te betalen bedragen	**€**	**356**

(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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

Gezien de aard staan de statiegelden gepresenteerd onder de waarborgsommen van de vaste schulden. De samenhang van de vrijgevallen statiegelden en de kaartwaarden is in onderstaand overzicht gepresenteerd.

Vrijval	Kaartwaarde	Statiegeld
Totale omvang vrijval t/m 2024	€ 204.112	€ 134.757
Omvang vrijval tot en met 2023	€ 186.597	€ 125.266
"Vrijval" in jaarrekening 2024	**€ 17.515**	**€ 9.491**

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 2028. De totale verplichting voor deze contracten is € 66.683.

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. Taakveld 0.8 Overige baten en lasten betreft o.m. verhuur van reclameposities.

Taakvelden		Realisatie Lasten	Realisatie Baten
0.	**Bestuur en ondersteuning**		
0.1	Bestuur	€ 161	
0.4	Overhead	€ 1.337	
0.5	Treasury		€ 102
0.8	Overige baten en lasten		€ 5
2.	**Verkeer, vervoer en waterstaat**		
2.1	Verkeer en vervoer	€ 5.452	€ 10.142
	Totalen	**€ 6.950**	**€ 10.249**
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	**€ 3.299**	

(Bedragen x € 1.000,-)

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

3.8. EMU-Saldo

	Omschrijving	EMU-Saldo 2024 Volgens begroting 2024	EMU-Saldo 2024 Volgens Jaarrekening 2024	2025 Volgens meerjarenraming in begroting 2025	2026 Volgens meerjarenraming in begroting 2025
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 1.747	€ 3.299	€ 1.751	€ 1.711
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	€ 2.521	€ 2.588	€ 2.504	€ 2.534
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	€ -	€ 15	€ -	€ -
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	€ -	€ -	€ -	€ -
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	Neen
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	€ -	€ -	€ -	€ -
	Berekend EMU-Saldo	**€ 4.268**	**€ 5.902**	**€ 4.255**	**€ 4.245**

(Bedragen x € 1.000,-)

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

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 alsmede 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, alsmede 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 21 juni 2024 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 69.463. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding
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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025

Digitally signed by Rein-Aart Van Vugt on 14 Apr 2025

KILTUNNEL

4. Vaststelling

Het Dagelijks bestuur	
Aldus behandeld in de vergadering van het Dagelijks bestuur van 8 april 2025	
De secretaris	De voorzitter
De heer Ir. M.M.K. Zuurmond	De heer E.F.A. Zevenbergen

Het Algemeen bestuur	
Aldus behandeld in de vergadering van het Algemeen bestuur in juli 2025	
De secretaris	De voorzitter
De heer Ir. M.M.K. Zuurmond	De heer E.F.A. Zevenbergen

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 14 april 2025