

Jaarrekening 2024

Dunea in een oogopslag
Bestuursverslag
Governance

Overige gegevens
Aanvullende informatie



Jaarrekening 2024

Balans per 31 december 2024	92
------------------------------------	----

Winst-en-verliesrekening over 2024	94
---	----

Kasstroomoverzicht over 2024	95
-------------------------------------	----

Toelichting

Algemeen	96
Grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening	98
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	100
Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	104
Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	106

Toelichting op de balans per 31 december 2024	107
--	-----

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2024	118
---	-----

Balans per 31 december 2024

(Na bestemming van het resultaat)

x € 1.000	Toelichting	31-12-2024	31-12-2023	x € 1.000	Toelichting	31-12-2024	31-12-2023
Activa				Vlottende activa			
Vaste activa				Vorraden			
Immateriële vaste activa 1				Vorraden materialen 4			
Ontwikkelingskosten		2.297	2.876	Vorraden materialen		1.958	1.474
		2.297	2.876			1.958	1.474
Materiële vaste activa 2				Vorderingen 5			
Gebouwen en terreinen		65.028	65.956	Debiteuren		8.959	15.867
Machines en installaties		500.998	487.234	Belastingen		1.435	845
Andere vaste bedrijfsmiddelen		5.526	3.968	Overige vorderingen		37	44
Werken in uitvoering		51.388	50.458	Overlopende activa		8.128	10.310
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		1.677	1.750			18.559	27.066
		624.617	609.366	Liquide middelen 6			
						9.475	638
Financiële vaste activa 3				Totaal			
Deelnemingen		2.801	2.657			661.301	645.379
Vorderingen op deelnemingen		1.594	1.275				
Overige vorderingen		0	27				
		4.395	3.959				

(Na bestemming van het resultaat)

x € 1.000	Toelichting	31-12-2024	31-12-2023	x € 1.000	Toelichting	31-12-2024	31-12-2023
Passiva							
Eigen vermogen				Kortlopende schulden 13			
Geplaatst kapitaal	7	20.000	20.000	Kortlopend deel leningen		13.733	13.734
Agioreserve	8	3.097	3.097	Schulden aan kredietinstellingen		6.649	24.237
Wettelijke reserves	9	3.357	3.642	Schulden aan leveranciers		14.835	12.964
Overige reserves	10	238.597	231.712	Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.794	3.969
		265.051	258.451	Schulden ter zake van pensioenen		552	548
Voorzieningen 11				Vooruitontvangen waterverbruik		2.598	3.649
		5.130	5.098	Overige schulden		417	548
Vreemd vermogen				Overlopende passiva		19.977	21.323
Langlopende schulden 12						63.555	80.972
Leningen		250.467	225.200	Totaal		661.301	645.379
Egalisatierekening bijdragen van derden		76.166	74.622				
Vooruitontvangen bedragen		932	1.036				
		327.565	300.858				

Winst-en-verliesrekening over 2024

x € 1.000	Toelichting	2024	2023
Bedrijfsopbrengsten	14		
Wateropbrengsten		167.836	152.829
Opbrengsten van werken voor derden		2.451	2.628
Netto-omzet		170.287	155.457
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf		3.578	3.580
Overige bedrijfsopbrengsten		2.241	2.671
Som der bedrijfsopbrengsten		176.106	161.708
Bedrijfslasten	15		
Kosten van grond- en hulpstoffen		6.874	6.222
Waterinkoop		3.680	3.196
Energiekosten		13.719	13.395
Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten		14.418	13.104
Lonen en salarissen		36.241	34.025
Sociale lasten		10.069	9.250
Afschrijving vaste activa		34.404	32.416
(Terugname) Bijzondere waardeverminderingen en desinvesteringen			
(im)materiële vaste activa		187	223
Overige bedrijfskosten		44.402	37.336
Som der bedrijfslasten		163.994	149.167
Bedrijfsresultaat		12.112	12.541

x € 1.000	Toelichting	2024	2023
<i>Resultaat deelnemingen</i>	3		
Resultaten uit deelnemingen		1	-206
<i>Financiële baten en lasten</i>	16		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		174	43
Rentelasten en soortgelijke lasten		-5.687	-5.528
Financieel resultaat		-5.512	-5.691
Resultaat voor belasting		6.600	6.850
Vennootschapsbelasting	17	0	0
Resultaat na belasting		6.600	6.850

Kasstroomoverzicht over 2024

(Opgesteld volgens de indirecte methode)

x € 1.000

2024

2023

Kasstroom uit operationele activiteiten

Bedrijfsresultaat

12.112

12.541

Aanpassing voor:

Afschrijvingen

34.404

32.416

Bijzondere waardeverminderingen en boekresultaat desinvesteringen materiële vaste activa

-91

223

Mutatie dubieuze debiteuren

748

434

Mutatie voorzieningen (excl. voorziening voor negatieve deelnemingen)

-262

-1.168

Mutatie vooruitvangen bedragen

-104

-135

34.695

31.770

Veranderingen in werkkapitaal

Mutatie voorraden

-484

-55

Mutatie kortlopende vorderingen

7.861

-11.854

Mutatie operationele schulden

-6.775

4.422

Mutatie werkkapitaal

602

-7.487

Kasstroom uit bedrijfsoperaties

47.409

36.824

Betaalde interest

-4.730

-5.566

Kasstroom uit operationele activiteiten

42.679

31.258

x € 1.000

2024

2023

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investeringen immateriële vaste activa

-892

-785

Investeringen materiële vaste activa

-45.726

-45.801

Desinvesteringen materiële vaste activa

278

0

Ontvangen bijdragen

4.890

4.686

Investeringen financiële vaste activa

-258

-415

Aflossingen financiële vaste activa

38

30

Ontvangen dividend

150

150

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

-41.520

-42.135

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Nieuwe langlopende leningen

39.000

0

Betaalde aflossingen

-13.734

-13.733

Nieuwe kortlopende leningen

-17.588

21.558

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

7.678

7.825

Stand liquide middelen 1 januari

638

3.690

Mutatie liquide middelen

8.837

-3.052

Stand liquide middelen 31 december

9.475

638

Algemeen

Dunea N.V. is statutair en feitelijk gevestigd te Zoetermeer aan het Plein van de Verenigde Naties 11, 2719 EG te Zoetermeer en geregistreerd onder inschrijvingsnummer 27122974 bij de Kamer van Koophandel.

Activiteiten

De activiteiten van Dunea bestaan voornamelijk uit:

- het voorzien in de behoeften aan drinkwater en industriewater binnen het distributiegebied, alsmede het voorzien in de behoeften aan drinkwater en gros en industriewater buiten het distributiegebied; alles met inachtneming van de eisen van verantwoord natuurbeheer van het aan de zorgen van de vennootschap toevertrouwd duingebied;
- het verantwoord natuurbeheer van het aan de zorgen van de vennootschap toevertrouwd duingebied, een en ander met inachtneming van de eisen van verantwoorde waterwinning;
- het beheren van andere onderdelen van de waterketen zoals riolering en afvalwaterzuivering zowel binnen als buiten het distributiegebied;
- het oprichten van, het op enigerlei wijze deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van en het toezicht houden op vennootschappen en ondernemingen die activiteiten verrichten die (mede gelet op de energietransitie) passen bij de activiteiten van een drinkwaterbedrijf, of vennootschappen en ondernemingen welke dienstbaar zijn aan deze activiteiten.

Consolidatie

Dunea heeft gedurende 2024 onderstaande deelnemingen:

Deelnemingen	Waarderingsgrondslag	Percentage 2024	Percentage 2023	Statutaire zetel
AquaMinerals B.V.	kostprijs	3,69%	3,69%	Nieuwegein
Dunea Warmte & Koude B.V.	netto vermogenswaarde	100,00%	100,00%	Zoetermeer
KWH Water B.V.	kostprijs	6,71%	6,71%	Nieuwegein
Stichting Nationaal Park Hollandse Duinen	netto vermogenswaarde	100,00%	100,00%	's-Gravenhage
Water Fund Holland B.V.	netto vermogenswaarde	0,00%	26,95%	Nieuwegein
Het Waterlaboratorium N.V.	netto vermogenswaarde	30,00%	30,00%	Haarlem

In 2023 is het besluit genomen om Water Fund Holland B.V. te liquideren. Het liquidatieproces is begin 2024 afgerond.

AquaMinerals B.V., KWH Water B.V. en Het Waterlaboratorium N.V. worden niet geconsolideerd, omdat Dunea N.V. geen overheersende zeggenschap in deze deelnemingen heeft.

Stichting Nationaal Park Hollandse Duinen is opgericht in 2018. Dunea N.V. is enig bestuurder van de stichting. De stichting is in materiële zin van te verwaarlozen betekenis waardoor consolidatie achterwege is gebleven op grond van artikel 2:407 lid 1 BW.

Dunea Warmte & Koude B.V. is opgericht in 2020. Dunea N.V. is enig aandeelhouder van de vennootschap. De vennootschap is in materiële zin van te verwaarlozen betekenis waardoor consolidatie achterwege is gebleven op grond van artikel 2:407 lid 1 BW.

Grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is van toepassing.

In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Benaming

In de winst-en-verliesrekening zijn benamingen toegepast die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn.

Weergave bedragen

De in de toelichting vermelde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, in duizenden euro's.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Verbonden partijen

Voor de identificatie van verbonden partijen wordt aangesloten bij de definitie uit de RJ. Dunea onderkent onder andere de volgende verbonden partijen: aandeelhouders, deelnemingen, directie en commissarissen. Transacties met verbonden partijen van betekenis en die niet onder normale marktomstandigheden plaatsvinden, worden toegelicht in de jaarrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Waardering van de activa en passiva en de resultaatbepaling

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen en niet op basis van voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie.

Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat activa worden opgenomen waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Dunea zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Leasing

De onderneming kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases.

Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Financiële instrumenten

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden), als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de afzonderlijke posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de langlopende schulden.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost onder de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Afgeleide financiële instrumenten

Dunea heeft geen afgeleide financiële instrumenten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**Immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Immateriële vaste activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de kostprijs. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om het actief in de staat te krijgen die noodzakelijk is voor het beoogde gebruik. Na eerste verwerking worden immateriële vaste activa gewaardeerd tegen kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. Voor de wijze van vaststelling of voor vaste activa sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd bij oplevering en ingebruikname van de pilot-installatie. De uitgaven na ingebruikname worden jaarlijks geactiveerd. De afschrijvingstermijn is gelijk aan de resterende duur van de pilot.

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Materiële vaste activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de kostprijs. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om het actief op zijn plaats en in de staat te krijgen die noodzakelijk is voor het beoogde gebruik. Na eerste verwerking worden materiële vaste activa gewaardeerd tegen kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. Voor de wijze van vaststelling of voor vaste activa sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van gebruikte grond- en hulpstoffen en overige kosten welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, waaronder bouwrente. De bouwrente wordt berekend over het gemiddeld geïnvesteerde bedrag tot het moment van ingebruikname.

De bijdragen die Dunea van derden ontvangt voor het aan- en/of verleggen van aansluit- en hoofdleidingen, worden verantwoord bij de langlopende schulden, onder de post Egalisatierekening bijdragen van derden. Deze bijdragen vallen vrij gedurende de economische levensduur van deze activa. Bijdragen die ontvangen worden van derden voor het aan- en/of verleggen van transportleidingen worden in mindering gebracht op de kostprijs van het actief.

De jaarlijkse afschrijvingen op de materiële vaste activa bedragen een vast percentage van de kostprijs. Dit percentage is gebaseerd op de verwachte economische levensduur van de activa. Op investeringen wordt afgeschreven vanaf het moment dat deze beschikbaar zijn voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of afstoting. Met een restwaarde wordt geen rekening gehouden. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Dunea past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Hierbij wordt rekening gehouden met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon.

Kosten voor groot onderhoud worden in de boekwaarde van het materieel vast actief verwerkt ("componentenbenadering"). Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

Boekwinsten en -verliezen uit de verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de 'Overige bedrijfsopbrengsten'.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Financiële vaste activa (deelnemingen)

Deelnemingen waarin door Dunea invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. De nettovermogenswaarde van de deelneming wordt bepaald op basis van de grondslagen zoals Dunea deze in de eigen jaarrekening toepast. Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de onderneming invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de onderneming. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming.

Wanneer de waardering van een deelneming volgens de vermogensmutatiemethode nihil is geworden, wordt de methode niet langer toegepast en blijft de deelneming – bij ongewijzigde omstandigheden – op nihil gewaardeerd. Wanneer Dunea geheel of ten delen instaat voor de schulden van de deelneming respectievelijk een feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt voor het aandeel in eventuele verdere verliezen van de deelneming een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt aan de creditzijde van de balans opgenomen.

Dunea houdt bij de waardering van deelnemingen volgens de vermogensmutatiemethode rekening met een wettelijke reserve, wanneer Dunea geen overheersende zeggenschap heeft in de deelneming. De wettelijke reserve wordt gevormd ter hoogte van het aandeel van Dunea in de resultaten en rechtstreekse vermogensvermeerderingen van de deelneming sinds de eerste waardering van de deelneming op nettovermogenswaarde. De reserve wordt verlaagd met dividend waarop Dunea recht heeft verkregen, rechtstreekse vermogensverminderingen en uitkeringen waarvan door Dunea onbeperkt ontvangst kan worden bewerkstelligd.

De deelnemingen waarin Dunea geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid uitoefent, worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

De langlopende vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Op iedere balansdatum wordt beoordeeld of er externe dan wel interne indicaties zijn dat een actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. De realiseerbare waarde van het actief wordt geschat wanneer zich een indicatie voordoet dat een actief aan

een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Indien de realiseerbare waarde van een actief lager is dan de boekwaarde, wordt de boekwaarde verlaagd tot de realiseerbare waarde. Deze verlaging is een bijzonder waardeverminderingsverlies. Dit verlies wordt direct als last verantwoord in de winst-en-verliesrekening. Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt gepresenteerd onder de overige waardeveranderingen van vaste activa in de winst-en-verliesrekening.

De opbrengstwaarde is het bedrag waartegen een actief maximaal kan worden verkocht, onder aftrek van nog te maken kosten. De opbrengstwaarde wordt bepaald aan de hand van een verkoopovereenkomst of wordt op basis van een marktprijs bepaald op een liquide (actieve) markt, te corrigeren voor nog te maken kosten.

De bedrijfswaarde is de contante waarde van de aan een actief of samenstel van activa toe te rekenen geschatte toekomstige kasstromen die kunnen worden verkregen met de uitoefening van het bedrijf.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt uitsluitend teruggenomen indien er een wijziging in de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde heeft plaatsgevonden sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. De terugname van een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als bate in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Voorraden

De voorraden materialen zijn vrijwel geheel bestemd voor de aanleg, het onderhoud en de vernieuwing van materiële vaste activa. Voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs vermeerderd met overige direct toerekenbare kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De voorraad wordt gewaardeerd volgens FIFO-methode ('first in, first out'). De lagere opbrengstwaarde is het bedrag waartegen een actief maximaal kan worden verkocht, onder aftrek van nog te maken kosten. De beoordeling of sprake is van

een lagere opbrengstwaarde vindt op individuele basis plaats. Voor het verschil tussen kostprijs en lagere opbrengstwaarde wordt een voorziening gevormd. De afwaardering wordt in het resultaat verwerkt.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen, waarbij vorderingen die langer open staan dan twee jaar minimaal voorzien worden.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de vennootschap. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Agioreserve

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de onderneming. Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de plaatsing van aandelen die niet worden geactiveerd, worden onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

Voorzieningen

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

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de tijdswaarde van geld niet materieel is, dan wordt de voorziening gewaardeerd op nominale waarde. In de toelichting op de balans is per voorziening toegelicht op welke wijze deze gewaardeerd is.

Voor een beschrijving van de aard en de belangrijkste veronderstellingen en onzekerheden van de voorzieningen wordt verwezen naar 11. Voorzieningen.

Schulden

Schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Onder de langlopende schulden neemt Dunea de schulden en vooruit ontvangen bedragen met een resterende looptijd van meer dan één jaar op.

De Egalisatierekening bijdragen van derden is opgenomen onder de langlopende schulden. Deze post wordt gewaardeerd tegen de van derden ontvangen bijdragen voor het aan- en/of verleggen van aansluit- en hoofdleidingen, verminderd met de cumulatieve amortisatie. De amortisatietermijn van de egalisatierekening is gelijkgesteld aan de afschrijvingstermijn van de investeringen in aansluit- en hoofdleidingen. De amortisatie wordt verantwoord onder de afschrijvingen.

Onder de kortlopende schulden worden de schulden opgenomen die binnen een termijn van één jaar vervallen. Hieronder vallen onder meer de aflossingen op langlopende leningen die binnen één jaar vervallen. De effectieve rente wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

De opbrengsten worden verantwoord wanneer deze zijn gerealiseerd.

Opbrengsten uit het leveren van goederen worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

De kosten worden bepaald op basis van historische kostprijs en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het bedrijfsresultaat berekent Dunea als het verschil tussen de som van de bedrijfsopbrengsten en de som van de bedrijfslasten.

Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten bestaan uit:

- Wateropbrengsten;
- Opbrengsten van werken voor derden;
- Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf;
- Overige bedrijfsopbrengsten.

Wateropbrengsten

De wateropbrengsten betreft de opbrengst van waterverbruik, vastrecht, verkoop en gros (levering aan andere waterbedrijven) en overige wateropbrengsten. De wateropbrengsten zijn exclusief omzetbelasting en belasting op leidingwater. Per balansdatum vindt een raming plaats van de nog te factureren wateropbrengsten met betrekking tot het verslagjaar. Deze

geraamde opbrengsten worden verwerkt in het verslagjaar. Het verschil tussen de geraamde opbrengsten en de gefactureerde opbrengsten wordt verwerkt in het volgende verslagjaar.

Opbrengsten werken voor derden

De opbrengsten van werken voor derden bestaan uit uitgevoerde werkzaamheden in opdracht van derden waaronder onderhoudswerkzaamheden aan brandkranen.

Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf

De geactiveerde productie voor het eigen bedrijf betreffen de geactiveerde uren van medewerkers die werken aan investeringsprojecten welke na afronding op de balans geactiveerd zijn en waarover wordt afgeschreven.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan onder andere uit huur- en pacht opbrengsten, subsidie opbrengsten (exploitatiesubsidies) en opbrengsten uit verkoop van vaste activa. Huuropbrengsten worden lineair in de winst-en-verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening verantwoord in hetzelfde jaar als waarin de gesubsidieerde bestedingen zijn verantwoord, de gederfde opbrengsten blijken, dan wel het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Bedrijfslasten

De bedrijfslasten bestaan uit:

- Kostprijs van de omzet;
- Lonen, salarissen en sociale lasten;
- Afschrijving vaste activa;
- Bijzondere waardeverminderingen en desinvesteringen vaste activa;
- Overige bedrijfskosten.

Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet bestaat uit kosten van grond- en hulpstoffen, inkoop en gros (levering door andere waterbedrijven), energiekosten en kosten van uitbesteed werk.

Dit zijn kosten die direct verband houden met:

- Het produceren en distribueren van het water;
- Het in stand houden van de materiële vaste activa ten behoeve van het waterproces;
- Het onderhouden van de natuurgebieden.

Lonen, salarissen en sociale lasten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden volgens de CAO-WWB en bedrijfsregelingen van Dunea verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de vennootschap.

Voor de beloningen met bijvoorbeeld opbouw van rechten, sabbatical leave en bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden respectievelijk ten laste of ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan

personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

De pensioenregeling wordt gefinancierd door afdrachten aan het pensioenfonds ABP.

De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of, en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijks aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waaronder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor Dunea en worden in de balans opgenomen in een voorziening. Ultimo verslagjaar waren er geen pensioenvorderingen en -verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Dunea berekent bouwrente over het gemiddeld geïnvesteerde bedrag tot het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. De geactiveerde bouwrente wordt in mindering gebracht op de verantwoorde financiële lasten.

Resultaat deelnemingen

Het resultaat deelnemingen betreft het resultaat uit deelnemingen waarin Dunea invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid heeft en dividenden van deelnemingen waarin Dunea geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid heeft.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het belastbaar resultaat. Voor compensabele verliezen wordt een actieve belastinglatentie gevormd, voor zover het waarschijnlijk is dat deze verliezen verrekenbaar zijn met toekomstige fiscale winsten.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstromen uit operationele activiteiten.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

bedragen x € 1.000, tenzij anders vermeld.

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

De samenstelling van de immateriële vaste activa en het overzicht van de mutaties in 2024 zijn als volgt:

	Ontwikkelingskosten
Aanschafwaarde	4.297
Cumulatieve afschrijvingen, waardeverminderingen e.d.	-1.421
Boekwaarde per 31 december 2023	2.876
Investeringskosten	892
Afschrijvingen	-1.471
Boekwaarde per 31 december 2024	2.297
Aanschafwaarde	5.189
Cumulatieve afschrijvingen, waardeverminderingen e.d.	-2.892
Boekwaarde per 31 december 2024	2.297

De ontwikkelingskosten betreffen kosten die gemaakt zijn voortvloeiend uit het programma 'Drinkwater voor de toekomst'. De aanschafwaarde bestaat voor € 2,1 miljoen uit ontwikkelingskosten voor de pilot Brak Grondwater (looptijd tot en met 31 december 2025) en voor € 3,1 miljoen voor de pilot Valkenburgse Meer (looptijd tot en met 31 december 2025).

2. Materiële vaste activa

De samenstelling van de materiële vaste activa en het overzicht van de mutaties in 2024 zijn als volgt

	Totaal	Gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Werken in uitvoering	Niet aan bedrijfs- uitoefening dienstbaar
Aanschafwaarde	1.531.978	121.148	1.345.235	11.369	50.458	3.768
Cumulatieve afschrijvingen, waardeverminderingen e.d.	-922.612	-55.192	-858.001	-7401	0	-2.018
Boekwaarde per 31 december 2023	609.366	65.956	487.234	3.968	50.458	1.750
Investeringsen	51.709	0	0	0	51.709	0
Activeringen	0	1.854	45.931	3.004	-50.789	0
Afschrijvingen	-36.279	-2.586	-32.186	-1.435	0	-72
Desinvesteringen - Aanschafwaarde	-22.043	-1.095	-19.143	-1.708	0	-97
Desinvesteringen - Cum. afschrijvingen	21.856	1.078	18.984	1.697	0	97
Overige mutaties - Aanschafwaarde	8	-202	201	0	10	-1
Overige mutaties - Cum. afschrijvingen	0	23	-23	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2024	624.617	65.028	500.998	5.526	51.388	1.677
Aanschafwaarde	1.561.652	121.705	1.372.224	12.665	51.388	3.670
Cumulatieve afschrijvingen, waardeverminderingen e.d.	-937.035	-56.677	-871.226	-7.139	0	-1.993
Boekwaarde per 31 december 2024	624.617	65.028	500.998	5.526	51.388	1.677
Afschrijvingspercentages		3% - 20%	2% - 20%	5% - 33%	n.v.t.	3% - 5%

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

In de categorie 'Gebouwen en terreinen' is voor een boekwaarde van € 22,6 miljoen (2023: € 22,6 miljoen) aan gronden opgenomen waarover Dunea wel de economische eigendom heeft, maar niet de juridische eigendom.

De samenstelling van de boekwaarde van werken in uitvoering per 31 december 2024 is € 51,4 miljoen:

Werk in uitvoering

Machines en installaties	46.729
Gebouwen en terreinen	393
Andere vaste bedrijfsmiddelen	4.266
	51.388

Onderverdeeld naar investeringsprojecten:

Werk in uitvoering (naar investeringsprojecten)

Leidingnet	33.579
Programma Berkheide	6.656
Drinkwater voor de Toekomst	3.736
Recycling spoelwaterverwerking Katwijk	736
Diversen	6.681
	51.388

In de post activeringen is circa € 0,4 miljoen bouwrente begrepen betreffende afgeronde en reeds geactiveerde investeringen. In de post investeringen is voor een totaalbedrag van € 0,4 miljoen aan bouwrente tegen een rentepercentage van 2,29% opgenomen met betrekking tot werken in uitvoering.

De aangegane verplichtingen voor de werken in uitvoering zijn opgenomen onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen.

3. Financiële vaste activa

De samenstelling van de financiële vaste activa en het overzicht van de mutaties in 2024 zijn als volgt:

	Deel-nemingen	Vorderingen op deel-nemingen	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2023	2.657	1.275	27	3.959
Mutaties:				
Mutatie resultaat deelneming	294	0	0	294
Hypothecaire aflossingen	0	0	-27	-27
Nieuwe leningen u/g	0	319	0	319
Ontvangen dividend	-150	0	0	-150
Boekwaarde per 31 december 2024	2.801	1.594	0	4.395

Deelnemingen

	31-12-2023	Storting aandelen-kapitaal	Ontvangen dividend	Mutatie resultaat deel-neming	31-12-2024
AquaMinerals B.V.	24	0	0	0	24
Dunea Warmte & Koude B.V.	0	0	0	0	0
KWH Water B.V.	566	0	0	0	566
Stichting Nationaal Park Hollandse Duinen	0	0	0	0	0
Het Waterlaboratorium N.V.	2.067	0	-150	294	2.211
Water Fund Holland B.V.	0	0	0	0	0
	2.657	0	-150	294	2.801

De deelneming in Dunea Warmte & Koude B.V. heeft een negatieve waarde van € 1,4 miljoen (2023: € 1,1 miljoen). Omdat Dunea instaat voor de schulden van de deelneming, is hiervoor een voorziening gevormd.

In 2023 is het besluit genomen om Water Fund Holland B.V. te liquideren. Het liquidatie-proces is begin 2024 afgerond.

Vorderingen op deelnemingen

Dit betreft een vordering op Dunea Warmte & Koude B.V., welke ontstaat doordat Dunea N.V. diensten verleend aan de deelneming. Vanaf 1 januari 2023 wordt over het gemiddelde openstaande saldo rente berekend. De rente is gebaseerd op het 1-maands Euribor, verhoogd met een opslag van 0,6% en bedraagt in 2024 gemiddeld 4,2% (2023: 3,8%).

Overige vorderingen

De samenstelling van de overige vorderingen is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
Leningen u/g aan personeel onder hypothecair verband	0	27
Totaal overige vorderingen	0	27

Het af te lossen deel van de hypothecaire leningen in 2025 bedraagt € 5k (2024: € 12k) en is opgenomen onder de overige kortlopende vorderingen. Na de aflossing is de hypotheekle-ning volledig afgelost.

Vlottende activa

4. Voorraden

	31-12-2024	31-12-2023
Voorraad materialen	1.958	1.474
Totaal voorraden	1.958	1.474

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid gevormd.

5. Vorderingen

De vorderingen bestaan uit:

	31-12-2024	31-12-2023
Debiteuren	8.959	15.867
Belastingen	1.435	845
Overige vorderingen	37	44
Overlopende activa	8.128	10.310
Totaal vorderingen	18.559	27.066

Voor debiteuren is een voorziening opgenomen van € 2,5 miljoen (2023: € 1,8 miljoen). In 2024 is een dotatie op de voorziening verwerkt van € 1,0 miljoen (2023: € 0,6 miljoen). Aan de voorziening zijn kosten van € 0,3 miljoen onttrokken (2023: € 0,2 miljoen).

In het saldo debiteuren is € 0,1 miljoen (2023: € 0,1 miljoen) opgenomen aan transacties met verbonden partijen. Het betreft hier in het geheel openstaande saldi met aandeelhouders van Dunea. Deze transacties met verbonden partijen zijn onder normale marktvoorwaarden aangegaan en vallen onder de reguliere bedrijfsuitoefening van Dunea. Er hebben geen transacties plaatsgevonden met verbonden partijen die niet-marktconform zijn.

De overlopende activa bestaan voornamelijk uit nog te factureren bedragen € 2,5 miljoen (2023: € 4,7 miljoen), nog te ontvangen teruggave energiebelasting (incl. opgebouwde rente) over de periode 2020 tot en met mei 2023 € 3,6 miljoen (2023: € 3,4 miljoen) en vooruitbetaalde kosten € 1,7 miljoen (2023: € 1,9 miljoen)

Het totaal van de kortlopende vorderingen heeft een resterende looptijd korter dan één jaar.

6. Liquide middelen

Deze post is als volgt samengesteld:

	31-12-2024	31-12-2023
Kas- en banksaldi	9,475	638
Totaal liquide middelen	9.475	638

Het totaal van liquide middelen bestaat uit het saldo van verschillende bankrekeningen. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

Eigen vermogen

7. Geplaatst kapitaal

Het geplaatste en gestorte deel van het maatschappelijk kapitaal bestaat uit vier miljoen gewone aandelen en is per ultimo 2024 in handen van zeventien gemeenten. Deze gemeenten vormen het voorzieningsgebied van Dunea. Voor de verdeling van de gewone aandelen naar gemeenten wordt verwezen naar pagina 136 van het jaarverslag.

De nominale waarde van een gewoon aandeel bedraagt € 5,-.

Geplaatst en gestort kapitaal	2024	2023
Stand 1 januari	20.000	20.000
Mutaties geplaatst en gestort kapitaal	0	0
Stand 31 december	20.000	20.000

8. Agioreserve

Het verloop van de agioreserve is als volgt:

Agioreserve	2024	2023
Stand 1 januari	3.097	3.097
Mutaties agioreserve	0	0
Stand 31 december	3.097	3.097

De agioreserve is in 1990 gevormd bij de oprichting van Duinwaterbedrijf Zuid-Holland (in 2009 is de naam gewijzigd in Dunea). Na overname in 1995 van EWR (Energie en Watervoorziening Rijnland) alsmede door de waardewijziging per aandeel van fl. 10,00 naar € 5,00 in 2000, is de agioreserve tot het huidige saldo gemuteerd.

9. Wettelijke reserves

De wettelijke reserves bestaan uit een wettelijke reserve op deelnemingen en een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten.

Het verloop van de wettelijke reserves is als volgt:

Wettelijke reserves	Deel- nemingen	Ontwikke- lingskosten	2024	2023
Stand 1 januari	766	2.876	3.642	3.244
Dotatie	294	0	294	401
Vrijval	0	-579	-579	-4
Overige mutaties	0	0	0	1
Stand 31 december	1.060	2.297	3.357	3.642

De wettelijke reserve Deelnemingen is gevormd voor het aandeel in de resultaten van Het Waterlaboratorium N.V.

10. Overige reserves

De overige reserves bestaan uit de algemene reserve en overige reserves die door de directie met goedkeuring van de Aandeelhoudersvergadering en de Raad van Commissarissen zijn gevormd.

Het verloop van de overige reserves is als volgt:

Overige reserves	Algemene reserve	Reserve warmte- activiteiten	2024	2023
Stand 1 januari	224.681	7.031	231.712	225.260
Resultaatbestemming	6.894	-294	6.600	6.850
Correctie resultaatbestemming	0	0	0	0
Dotatie aan wettelijke reserves	-294	0	-294	-401
Vrijval uit wettelijke reserves	579	0	579	4
Overige mutaties	0	0	0	-1
Stand 31 december	231.860	6.737	238.597	231.712

De reserve warmte-activiteiten is in 2019 gevormd ter financiering van het startkapitaal van Dunea Warmte & Koude B.V. De mutatie in 2024 bestaat uit het negatieve resultaat deelneming voor het boekjaar.

In artikel 17 van de statuten van de vennootschap is bepaald dat aan de aandeelhouders geen uitkeringen ten laste van de winst of de reserves mogen geschieden.

Voorstel aan Algemene Vergadering voor bestemming van het resultaat over het boekjaar 2024

De directie stelt met goedkeuring van de Raad van Commissarissen voor om het resultaat over 2024 van € 6,6 miljoen toe te voegen aan de Algemene reserve, voor zover dit geen betrekking heeft op de warmte-activiteiten. Het deel van het resultaat dat betrekking heeft op de activiteiten van Dunea Warmte & Koude B.V. (€ 0,3 miljoen verlies) wordt volgens dit voorstel in mindering gebracht op de reserve voor warmte-activiteiten.

Het voorstel is in het eigen vermogen op de balans verwerkt.

11. Voorzieningen

Dit betreft voorzieningen voor:

Voorzieningen	Stand per 31-12-2023	Onttrekking	Vrijval	Dotatie	Stand per 31-12-2024
Amoveringskosten	2.931	-85	-14	71	2.903
Voorziening beheer, natuur en drinkwatergebied	574	0	0	42	616
Personeelsbeloningen	302	-237	-8	126	183
Herstructurering	176	-80	-186	109	19
Negatieve deelnemingen	1.115	0	0	294	1.409
Totaal voorzieningen	5.098	-402	-208	642	5.130

Het kortlopend deel van de voorzieningen is € 0,4 miljoen (2023: € 0,5 miljoen).

De voorzieningen zijn op nominale waarde gewaardeerd, omdat de tijdswaarde van geld niet materieel is.

De voorziening voor amoveringskosten is gevormd voor sloopkosten van gebouwen en productiemiddelen die niet meer in gebruik zijn en voor het saneren van bodemverontreinigingen. De voorziening wordt gevormd wanneer een besluit tot sloop of sanering is genomen. De voorzieningen zijn verhoogd met € 0,1 miljoen in verband met inflatie.

De voorziening beheer, natuur en drinkwatergebied betreft de natuurvoorziening pilot Zandmotor. De voorziening is gevormd voor een verlieslatend contract en is bepaald als het verschil tussen de netto contante waarde en de nominale waarde van de oorspronkelijke inschatting van de kosten voor de afwikkeling van het contract. De ontvangen afkoopsom is bepaald op basis van de inschatting van de kosten voor het beheer en onderhoud van de Zandmotor en is als vooruit ontvangen bedrag opgenomen onder de langlopende schulden op de balans. De voorziening is met € 42k verhoogd door hogere kosten dan oorspronkelijk ingeschat voor de Zandmotor richting einde looptijd in 2036.

De voorziening personeelsbeloningen bestaat uit een voorziening ter dekking van toekomstige vergoedingen op grond van de overgangsregeling van de cao voor jubileavergoedingen vanaf 1 januari 2016 en uit een voorziening voor ontslagvergoedingen. De voorziening voor jubileavergoedingen is gevormd voor de medewerkers die onder de overgangsregeling vallen. Hierbij is geen correctie toegepast voor eventuele eerdere uitdiensttreding voor het bereiken van het jubileum. De voorziening voor ontslagvergoedingen is gevormd voor medewerkers met wie het gesprek over de vaststellingsovereenkomst is opgestart en waarbij een betrouwbare schatting gemaakt kan worden van de uitstroom van middelen. De verplichting voor ontslagvergoedingen waarbij de vaststellingsovereenkomst op 31 december 2024 ondertekend is, is opgenomen onder de kortlopende schulden.

De voorziening voor herstructurering bestaat uit een voorziening voor het eigen risicodragerschap voor de WW. Deze voorzieningen wordt gevormd door de geschatte kosten die voortvloeien uit de aanspraken van medewerkers.

De deelneming in Dunea Warmte & Koude B.V. heeft een negatieve waarde van € 1,4 miljoen (2023: € 1,1 miljoen). Omdat Dunea instaat voor de schulden van de deelneming, is hiervoor een voorziening gevormd.

12. Langlopende schulden

Langlopende schulden	Leningen	Egalisatie-rekening Bijdragen derden	Vooruit- ontvangen bedragen	Totaal
Stand 1 januari 2024	225.200	74.622	1.036	300.858
Af: Overgebracht naar kortlopende schulden	-13.733	0	0	-13.733
Bij: Ontvangen bijdragen van derden	0	4.890	0	4.890
Af: Vrijval naar resultaat	0	-3.346	-104	-3.450
Bij: Nieuwe langlopende leningen	39.000	0	0	39.000
Stand 31 december 2024	250.467	76.166	932	327.565

De reële waarde van de leningen ultimo 2024, inclusief het kortlopende deel, is € 313,2 miljoen (nominale waarde: € 264,2 miljoen).

Voor een aantal langlopende leningen zijn voorwaarden opgenomen over de hoogte van de solvabiliteit (verhouding eigen vermogen / totaal vermogen), de debt ratio (verhouding netto schuldpositie tot de operationele cashflow) en ICR (bedrijfsresultaat/ rentelasten). Dunea voldoet aan deze voorwaarden met een solvabiliteit van 40,1% (2023: 40,0%) ten opzichte van een minimumnorm van 30,0%, een debt ratio van 5,6 (2023: 5,9) ten opzichte van een maximumnorm van 8,0 en een ICR van 2,1 (2023: 2,3) ten opzichte van een minimumnorm van 1,3.

Een overzicht van de leningen ultimo 2024 met een looptijd van één jaar en langer, gegroepeerd naar de resterende looptijd en het huidige rentepercentage:

Percentages lopende leningen	1-5 jaar	6-10 jaar	>10 jaar	Totaal
< 1,0%	15.000	46.667	55.000	116.667
1.0% < 4,0%	0	55.333	32.200	87.533
4,0% < 5,0%	0	0	60.000	60.000
Totaal	15.000	102.000	147.200	264.200

Onder de vooruit ontvangen bedragen is een afkoopsom met betrekking tot het Convenant Pilot Zandmotor opgenomen. De afkoopsom is een vooruit ontvangen bedrag dat in 20 jaar vrijvalt. Daarmee is de afkoopsom ultimo 2036 volledig vrijgevallen. Deze post valt over de looptijd vrij in de winst-en-verliesrekening onder Lonen en salarissen en Kosten uitbesteed werk. Het verschil tussen de netto contante waarde en de nominale waarde van de oorspronkelijke inschatting van de kosten is verantwoord als voorziening voor een verlieslatend contract.

Financiële instrumenten

Renterisico

Om het renterisico te beheersen wordt veelal met vaste renteafspraken gewerkt. Het financiële beleid is erop gericht om op de korte termijn de effecten van renteschommelingen op het resultaat te beperken en om op lange termijn de marktrenten te volgen. Dunea maakt geen gebruik van financiële derivaten zoals interest rate swaps om de financiële risico's die verbonden zijn aan bedrijfsactiviteiten te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Dunea stuurt onder andere op de convenanten die door de financiers van Dunea worden geëist. Hiermee blijft Dunea toegang houden tot de vermogensmarkt. Tevens wordt continu een liquiditeitsplanning van twaalf maanden vooruit aangehouden waarbij eventuele risico's direct worden opgelost. Daarnaast wordt in de kredieten een interne buffer aangehouden waardoor Dunea te allen tijde aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen.

Kredietrisico

Verkoop van water vindt plaats op basis van een betaaltermijn van drie weken. Als afnemers niet binnen deze gestelde termijn hebben betaald, dan treedt de procedure volgens de tarievenregeling van Dunea in werking. De tarievenregeling is beschikbaar op de website van Dunea.

Bij nieuwe leveranciers vindt een analyse van de kredietwaardigheid plaats. Hiermee wordt gewaarborgd dat de leverancier ook aan zijn verplichtingen kan voldoen. Dit is vooral een risico wanneer sprake is van termijnbetalingen bij projecten.

13. Kortlopende schulden

De kortlopende schulden bestaan uit:

	31-12-2024	31-12-2023
Kortlopend deel leningen	13.733	13.734
Schulden aan kredietinstellingen	6.649	24.237
Schulden aan leveranciers	14.835	12.964
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.794	3.969
Schulden ter zake van pensioenen	552	548
Vooruitontvangen waterverbruik	2.598	3.649
Overige schulden	417	548
Overlopende passiva	19.977	21.323
Totaal kortlopende schulden	63.555	80.972

Voor rekening-courantkredieten zijn bij de banken overeenkomsten gesloten voor een bedrag van € 90 miljoen. Het rentepercentage voor rekening-courantkredieten is 1-maand Euribor met vaste opslag. Dit percentage kan dagelijks wijzigen.

In het saldo schulden aan leveranciers is € 1,6 miljoen (2023: € 1,7 miljoen) opgenomen aan transacties met verbonden partijen. Het saldo bestaat voor 89% (2023: 91%) uit transacties met deelnemingen van Dunea. Er hebben geen transacties plaatsgevonden met verbonden partijen die niet-marktconform zijn.

De belastingen en premies sociale verzekeringen bestaan uit af te dragen grond- en leidingwaterbelasting € 2,6 miljoen (2023: € 2,2 miljoen) en af te dragen loonbelasting € 2,2 miljoen (2023: € 1,8 miljoen).

Het vooruitontvangen waterverbruik bestaat voor € 83,8 miljoen (2023: € 80,2 miljoen) uit ontvangen voorschotten en voor € 81,2 miljoen (2023: € 76,5 miljoen) uit de inschatting van het nog af te rekenen verbruik, vastrecht en precario.

De overlopende passiva betreffen de reservering voor vakantiedagen van het personeel van Dunea € 10,4 miljoen (2023: € 10,8 miljoen), nog te ontvangen inkoopfacturen € 4,8 miljoen (2023: € 6,6 miljoen), vooruitontvangen bedagen voor € 2,4 miljoen (2023: € 2,6 miljoen) en nog te betalen rente van geldleningen € 1,9 miljoen (2023: € 0,9 miljoen).

Het totaal van de kortlopende schulden heeft een resterende looptijd korter dan één jaar.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten komen uit op € 1,3 miljoen (2023: € 38k) en betreffen de huuropbrengsten van het pannenkoekenhuis en de kiosk.

Dit bedrag kan als volgt worden onderverdeeld:

- Voor 2025 € 0,1 miljoen
- Voor 2026-2029 € 0,6 miljoen
- Vanaf 2030 € 0,6 miljoen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen voor huurcontracten en meerjarige onderhoudscontracten en licentieovereenkomsten komen uit op € 23,8 miljoen (2023: € 22,5 miljoen).

Dit bedrag kan als volgt worden onderverdeeld:

- Voor 2025 € 5,0 miljoen
- Voor 2026-2029 € 13,1 miljoen
- Vanaf 2030 € 5,7 miljoen

Per ultimo 2024 bedragen de huurverplichtingen € 12,8 miljoen, waarvan € 1,5 miljoen betrekking heeft op 2025. Voor de huur van het kantoorgebouw zijn bankgaranties afgegeven voor in totaal € 0,4 miljoen.

Daarnaast is er per ultimo 2024 een bedrag van € 11,0 miljoen aan lopende verplichtingen in verband met onderhoudscontracten en licentieovereenkomsten, waarvan € 3,5 miljoen betrekking heeft op 2025.

De aangegane verplichtingen voor de werken in uitvoering bedragen per 31 december 2024 € 31,2 miljoen (2023: € 17,5 miljoen).

In 2021 heeft Dunea, samen met de mede-aandeelhouders van Het Waterlaboratorium N.V., een kapitaalinstandhoudingsverklaring afgegeven ten behoeve van ING Bank N.V. Hierin hebben de aandeelhouders toegezegd het tekort in het eigen vermogen bij te storten als het eigen vermogen kleiner is dan € 4,0 miljoen of als de solvabiliteit lager is dan 50%. Op basis van de meest recente financiële gegevens van Het Waterlaboratorium N.V. die beschikbaar zijn voor Dunea, zijn beide criteria op dit moment niet van toepassing.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2024

bedragen x € 1.000, tenzij anders vermeld.

14. Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten zijn in Nederland gerealiseerd.

A. Wateropbrengsten

	2024	2023
Waterverkoop eigen voorzieningsgebied	99.803	94.761
Vastrecht	62.064	52.256
Bijdrage voor precarioheffing	3	9
Andere waterbedrijven (verkoop en gros)	4.900	4.888
Overige wateropbrengsten	1.066	915
Totaal wateropbrengsten	167.836	152.829

In de waterverkoop eigen voorzieningsgebied is de aanpassing van de inschatting van het in het voorgaande boekjaar opgenomen nog te factureren verbruik en niet in rekening gebracht verbruik verantwoord voor (per saldo) € 0,1 miljoen positief (2023: € 0,3 miljoen negatief).

Verkoopvolume eigen voorzieningsgebied (x 1.000 m³)

	2024	2023
Afzetvolume	78.993	77.534
Niet in rekening gebracht verbruik (NIRG)	-4.029	-3.876
Totaal verkoopvolume eigen voorzieningsgebied	74.964	73.658

Verkoop en gros

	2024	2023
Verkoop en gros (euro's)	4.900	4.888

Verkocht aan (x 1.000 m³)

	2024	2023
Evides	1.043	1.010
Oasen	2.713	2.924
Overig	53	74
Totaal verkoopvolume en gros	3.809	4.008

B. Opbrengsten van werken voor derden

	2024	2023
Opbrengsten van werken voor derden	2.451	2.628
Totaal opbrengsten werken voor derden	2.451	2.628

Dunea doet op aanvraag werken voor derde partijen. Voor 2024 heeft dit met name betrekking op:

- Aanleg van aansluitleidingen voor € 1,6 miljoen (2023: € 1,3 miljoen)
- Onderhoud en plaatsen van brandkranen voor € 0,7 miljoen (2023: € 0,7 miljoen)
- Uitleen personeel aan Dunea Warmte & Koude B.V. voor € 0,2 miljoen (2023: € 0,3 miljoen)

C. Overige bedrijfsopbrengsten

	2024	2023
Overige bedrijfsopbrengsten	2.241	2.671
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	2.241	2.671

Onder de overige bedrijfsopbrengsten zijn onder andere begrepen:

- Subsidieopbrengsten voor € 0,9 miljoen (2023: € 1,0 miljoen)
- Opbrengsten uit detachering voor € 0,3 miljoen (2023: € 0,3 miljoen)
- Huur- en pacht opbrengsten voor € 0,3 miljoen (2023: € 0,3 miljoen)
- Opbrengsten uit verkoop van vaste activa voor € 0,3 miljoen (2023: € 0,1 miljoen)

De subsidieopbrengsten betreffen met name tegemoetkomingen voor buitenlandactiviteiten voor € 0,2 miljoen (2023: € 0,3 miljoen), natuurprojecten voor € 0,4 miljoen (2023: € 0,3 miljoen), onderzoek en ontwikkeling voor € 0,1 miljoen (2023: € 0,4 miljoen) en subsidie groene boa voor € 0,1 miljoen (2023: € 0).

15. Bedrijfslasten

A. Kosten van grond- en hulpstoffen

	2024	2023
Chemicaliën en filtermateriaal	5.655	5.248
Grondwaterbelasting	278	273
Afvoer slib en overig afval	941	701
Totaal grond- en hulpstoffen	6.874	6.222

B. Waterinkoop

	2024	2023
Inkoop en gros	3.680	3.196

Ingekocht van (x 1.000 m³)

	2024	2023
Evides	1.445	1.071
Waternet	2.234	2.504
Totaal inkoop en gros	3.679	3.575

C. Energiekosten

	2024	2023
Elektriciteitskosten	13.630	13.168
Kosten voor gasverbruik	-6	180
Overige energiekosten	95	47
Totaal energiekosten	13.719	13.395

De gaskosten zijn negatief doordat een bate van € 0,1 miljoen uit hoofde van de 'Regeling tegemoetkoming van gestegen energiekosten door opzegging contract SEFE Energy Ltd.' in 2024 verwerkt is.

D. Kosten uitbesteed werk

	2024	2023
Kosten uitbesteed werk en materiaalverbruik waterproces	12.652	11.285
Kosten uitbesteed werk en materiaalverbruik natuurproces	1.766	1.819
Totaal kosten uitbesteed werk en materialen	14.418	13.104

De kosten betreffen door derden verrichte werkzaamheden en geleverde materialen voor zover deze in directe relatie staan tot de hoofdprocessen van Dunea. De hoofdprocessen zijn:

- Het waterproces, zijnde winning, transport, infiltratie, zuivering, distributie en verkoop van water;
- Het natuurbeheerproces.

E. Lonen, salarissen en sociale lasten

	2024	2023
Lonen en salarissen	36.241	34.025
Pensioenlasten	4.690	4.640
Overige sociale lasten	5.379	4.610
Totaal lonen, salarissen en sociale lasten	46.310	43.275

Pensioenlasten

De regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan het pensioenfonds ABP. Deelname aan het pensioenfonds ABP is verplicht gesteld in de CAO Waterbedrijven waaronder Dunea N.V. valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar gefinancierd door middel van (ten minste) kosten-dekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voorwaardelijke toeslagverlening voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden). De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt in 2024 27,0% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise (ad € 17.550). Het maximum pensioengevend salaris is voor 2024 gemaximeerd op € 137.800. De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 18,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De actuele dekkingsgraad van het ABP bedraagt per december 2024 111,9% volgens opgave van het fonds (2023: 110,5%). Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Dunea bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Personeel

Gemiddeld aantal personeelsleden in fte's:

	2024	2023
Directie, Corporate Marketing & Communicatie en Corporate Strategie	29	23
Divisie Duin & Water	312	306
Divisie Klant & Bedrijfsondersteuning	202	196
Totaal gemiddeld aantal personeelsleden in fte's	543	525

Van de hierboven vermelde medewerkers zijn er geen medewerkers in het buitenland werkzaam (2023: nihil).

WNT-verantwoording 2024 Dunea N.V.

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Dunea N.V. van toepassing zijnde regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor Dunea N.V. bedraagt € 233.000,-. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Specificatie van de bezoldiging van de bestuurder:**Naam functionaris**

(bedragen x € 1,-)

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2024

Omvang dienstverband (in fte)

Dienstbetrekking

Individueel WNT-maximum

De heer drs. W.M.E. Drossaert

Algemeen directeur

1/1 - 31/12

1,0

ja

€ 233.000

Bezoldiging 2024

Beloning plus belastbare vergoedingen

€ 209.160

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 23.748

Totaal bezoldiging

€ 232.908

Toepasselijk WNT-maximum

€ 233.000

Motivering overschrijding

N.v.t

Bezoldiging 2023

Aanvang en einde functievervulling in 2022

1/1 - 31/12

Omvang dienstverband (in fte)

1,0

Dienstbetrekking

ja

Beloning plus belastbare vergoedingen

€ 199.980

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 22.943

Totaal bezoldiging

€ 222.923

Toepasselijk WNT-maximum

€ 223.000

Motivering overschrijding

N.v.t

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Commissarissen bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Specificatie van de bezoldiging van de Raad van Commissarissen:

(x € 1,-)	Jhr. mr. J.P. Backer	De heer G.J. Doornbos	Mevrouw mr. W. van Dijk	Mevrouw ir. A. van der Rest	De heer P.G. Pijper
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Totale bezoldiging	17.200	14.400	14.400	14.400	14.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	34.950	23.300	23.300	23.300	23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023					
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Totale bezoldiging	16.410	13.730	13.730	13.730	13.730
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300

F. Afschrijving vaste activa, (terugname) bijzondere waardeverminderingen en desinvesteringen (im)materiële vaste activa

	2024	2023
Gebouwen en terreinen	2.586	2.525
Machines en installaties	32.186	31.091
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.435	1.117
Niet aan bedrijfsuitoefening dienstbaar	72	72
Ontwikkelingskosten	1.471	893
Totaal afschrijvingskosten (im)materiële vaste activa	37.750	35.698
Amortisatie egalisatierekening bijdragen van derden	-3.346	-3.282
Totaal afschrijvingskosten	34.404	32.416
Desinvesteringen vaste activa	187	2
(Terugname) bijzondere waardeverminderingen vaste activa	0	221
Totaal desinvesteringen en (terugname) bijzondere waardevermindering materiële vaste activa	187	223

G. Overige bedrijfskosten

	2024	2023
Overige personeelskosten	9.004	7.336
Mobiliteitskosten	977	883
Erfpachten en zakelijke rechten	3	39
Huisvestingskosten	4.028	3.598
Belastingen, verzekeringen en bankkosten	1.619	1.671
Communicatiekosten en portiekosten	9.040	8.269
Contributies, donaties en abonnementen	1.572	1.605
Kantoor- en laboratoriumkosten	4.432	4.153
Inhuur deskundigen en automatiseringskosten	12.349	8.615
Afschrijving dubieuze debiteuren	1.018	616
Diverse bedrijfskosten	360	551
Totaal overige bedrijfskosten	44.402	37.336

De diverse bedrijfskosten betreffen met name buitenlandactiviteiten voor € 0,3 miljoen (2023: € 0,4 miljoen).

In onderstaand overzicht zijn, conform artikel 2:382A BW, opgenomen de ten laste van Dunea gebrachte accountants honoraria:

	2024	2023
Controle van de jaarrekening	217	168
Andere controlewerkzaamheden	38	7
Andere niet-controlediensten	29	15
Totaal accountants honoraria	284	190

De genoemde honoraria zijn gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht. Na een tussentijdse evaluatie van de raamovereenkomst met de externe accountant is het honorarium voor de controle van de jaarrekening vanaf boekjaar 2024 verhoogd.

De jaarrekeningen over 2024 en 2023 zijn gecontroleerd door KPMG Accountants N.V.

16. Financiële baten en lasten

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	2024	2023
Rente verstrekte (hypothecaire) leningen	0	1
Rente verstrekte lening aan deelneming	61	42
Overige rentebaten	113	0
Totaal rentebaten	174	43

Vanaf 2023 ontvangen wij rente voor het gemiddeld saldo op de rekening-courant verstrekt aan de deelneming Dunea Warmte & Koude B.V.

Rentelasten en soortgelijke lasten

	2024	2023
Rente langlopende leningen	5.948	5.428
Rente kortlopende leningen	122	385
Geactiveerde bouwrente op investeringsprojecten	-383	-285
Totaal rentelasten	5.687	5.528

Het gemiddelde rentepercentage van de leningenportefeuille bedraagt 2,29% (2023: 2,17%).

De gehanteerde rentevoet voor de geactiveerde bouwrente aan investeringsprojecten bedraagt 2,29% (2023: 2,18%).

17. Vennootschapsbelasting

	2024
Resultaat vóór belastingen	6.600
Vershil tussen commerciële en fiscale waardering materiële vaste activa	22
Vershil tussen commerciële en fiscale waardering financiële vaste activa en langlopende schulden	1.235
Fiscale winstberekening	7.857
Vrijgestelde voordelen overheidsondernemingen	-7.560
Deelnemingsvrijstelling	-1
Belastbaar bedrag	296
Effectief belastingtarief	0,0%
Toepasselijk belastingtarief	25,8%

Er zijn compensabele verliezen ten bedrage van € 0,3 miljoen (2023: € 0,6 miljoen) die niet zijn opgenomen als latente belastingvordering.

In onderstaande overzicht per 31 december 2024 is aangegeven in welk jaar de nog beschikbare compensabele verliezen zijn ontstaan:

Boekjaar	Compensabel verlies
2019	111
2020	174
Totaal compensabele verliezen	285

Zoetermeer, 16 mei 2025

Raad van Commissarissen

jhr. mr. J.P. Backer (voorzitter)
 mevr. ir. A. van der Rest
 dhr. G.J. Doornbos
 mevr. mr. W. van Dijk
 dhr. P.G. Pijper CBM

Directie

dhr. drs. W.M.E. Drossaert

Overige gegevens

Dunea in een oogopslag
Bestuursverslag
Governance
Jaarrekening

Aanvullende informatie



Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

Aanvullende informatie

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In artikel 17 van de statuten staat het volgende opgenomen betreffende de resultaatbestemming:

1. Voorzover het eigen vermogen van de vennootschap kleiner is dan het bedrag van het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal, vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden, wordt de winst bestemd ter delging van tekorten en ter vorming van door de wet voorgeschreven reserves.
2. Voorzover het eigen vermogen van de vennootschap groter is dan het bedrag van het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal, vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden, wordt de winst aan de algemene reserve toegevoegd, tenzij de raad van commissarissen op voorstel van de directie besluit deze winst geheel of gedeeltelijk anderszins te reserveren.
3. Aan aandeelhouders kunnen geen uitkeringen ten laste van de winst of de reserves van de vennootschap geschieden.

Dunea in een oogopslag
Bestuursverslag
Governance
Jaarrekening
Overige gegevens
Aanvullende informatie

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering van Dunea N.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Dunea N.V. (of hierna 'de vennootschap') te Zoetermeer (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Dunea N.V. per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2024;
- 2 de winst-en-verliesrekening over 2024; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Dunea N.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie en onze bevindingen ten aanzien van fraude en niet naleven wet- en regelgeving en continuïteit moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Controleaanpak risico van fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving

In de risicomatrix en in het hoofdstuk corporate governance in het jaarverslag beschrijft de directie de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de vennootschap en de bedrijfsomgeving, en van het risicomanagement van de vennootschap met betrekking tot fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden omvatten onder andere het evalueren van de gedragscode ('De Deal van Dunea'), de klokkenluidersregeling, de frauderisicoanalyse, het risicoregister en de compliance rapportage. Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij de directie en bij andere relevante afdelingen en functionarissen, zoals het domein Financien en Control, de Bedrijfsjurist en de Compliance Officer. Wij hebben elementen van onvoorspelbaarheid in onze controleaanpak opgenomen, waaronder werkzaamheden op credit card transacties.

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

- *Controle van de onafhankelijke accountant*
- Aanvullende informatie

Op basis van onze risicoanalyse werkzaamheden hebben wij de volgende rechtsgebieden geïdentificeerd die de meest waarschijnlijke oorzaak zouden kunnen zijn voor een materieel effect op de jaarrekening in het geval van het niet-voldoen aan deze regelgeving:

- Drinkwaterwet- en regelgeving.
- Milieu- en natuurwet- en regelgeving.
- (Europese) aanbestedingsregelgeving.
- Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen.
- Algemene verordening gegevensbescherming.

Wij beoordelen het veronderstelde frauderisico met betrekking tot de opbrengstverantwoording als niet relevant gezien de beperkte gelegenheid en druk om te sturen op het resultaat en gezien de aard van de wateropbrengsten, die bestaan uit waterverkopten eigen voorzieningsgebied en vastrecht.

In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij de volgende risico's geïdentificeerd ten aanzien van fraude die relevant zijn voor onze controle, inclusief de relevante veronderstelde risico's vastgelegd in de controlestandaarden, en hebben hierop als volgt ingespeeld:

Doorbreken van interne beheersing door het management (een verondersteld risico)

Risico:

- Het management is in een unieke positie om fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de interne beheersing die anderszins effectief lijken te werken.

Controleaanpak:

- Wij hebben de opzet geëvalueerd van interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude, zoals procedures met betrekking tot journaalposten;
- Wij hebben een data-analyse uitgevoerd op journaalposten met een hoger risico en significante schattingen, alsmede de oordeelsvorming en veronderstellingen van het management geëvalueerd. Waar we onverwachte journaalposten of andere risico's identificeerden via onze data-analyse, hebben we aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd om op elk geïdentificeerd risico in te spelen. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie.

Onze evaluatie van uitgevoerde procedures ten aanzien van fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving hebben niet geleid tot een kernpunt van de controle.

Wij hebben onze risico-inschatting, controleaanpak en resultaten gecommuniceerd aan de directie en aan de auditcommissie van de raad van commissarissen.

Onze controlewerkzaamheden leidden niet tot aanwijzingen en/of andere redelijke vermoedens van fraude en niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle.

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

- *Controle van de onafhankelijke accountant*

Aanvullende informatie

Controleaanpak continuïteit

De directie heeft zijn continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van de directie te beoordelen omvatten onder andere:

- inspectie van de meerjarenbegroting, inclusief de begroting voor het komende jaar;
- analyse van de financiële positie per ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand boekjaar op indicatoren die kunnen duiden op continuïteitsrisico's.

De resultaten van onze risicobeoordeling procedures hebben geen aanleiding gegeven om additionele controlewerkzaamheden op de continuïteitsbeoordeling uit te voeren.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a 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 het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

- *Controle van de
onafhankelijke accountant*

Aanvullende informatie

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

- *Controle van de onafhankelijke accountant*
- Aanvullende informatie

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

Wij communiceren met de raad van commissarissen 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.

Den Haag, 16 mei 2025

KPMG Accountants N.V.

A.J.T. Eerden RA

Aanvullende informatie

Dunea in een oogopslag
Bestuursverslag
Governance
Jaarrekening
Overige gegevens



Stakeholderdialoog

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

Aanvullende informatie

Stakeholders (willekeurige volgorde)	Vorm van dialoog
Klanten – huishoudelijk en klein-zakelijk	Klantcontactcentrum, panels, klantonderzoek, consumentenorganisaties
Klanten – grootzakelijk	Panels, waterscan, contact strategisch omgevingsmanagement
Recreanten	Belangenraad Meijendel, klanttevredenheidsonderzoek
Medewerkers	Ondernemingsraad, jongeren netwerk, personeelsvereniging, vakbonden, Werkgeversvereniging Waterbedrijven
Potentiële medewerkers	Recruitment, Nationaal Watertraineeship, bezoek universiteiten
Vrijwilligers	Vrijwilligersdagen
Gemeenten (aandeelhouders, gemeenten rondom de bron, veiligheidsregio's)	Aandeelhoudersvergadering, strategisch omgevingsmanagement
Provincies (waaronder omgevingsdienst)	Strategisch omgevingsmanagement
Waterschappen (Rijnland, Delfland, Schieland en de Krimpenerwaard, Rivierenland, Aa en Maas)	Strategisch omgevingsmanagement
Leveranciers	Strategisch omgevingsmanagement, leveranciersdag, Blauwe Netten, inkoopmanagersoverleg drinkwatersector
Rijksoverheid (ministerie van IenW, LNV, ILT, Rijkswaterstaat, NCSC, NCTV, Deltaprogramma)	Strategisch omgevingsmanagement, Vewin
Financiers (kredietinstellingen, investeringsmaatschappijen)	Rapportage
Natuur (NPHD, Belangenraad Meijendel, Stichting Duinbehoud, Staatsbosbeheer, Stichting Hart voor Meijendel, Stichting Horst en Weide, etc.)	Strategisch omgevingsmanagement
Infra (netbeheerders, Structin)	Strategisch omgevingsmanagement
Water (Vewin, RIWA-Maas, Schone Maaswaterketen, etc.)	Strategisch omgevingsmanagement
Kennis- en onderzoekspartners (KWR, Drinkwaterplatform, Dutch Water Sector Intelligence, RIVM, VP Delta, Unmanned Valley, etc.)	Strategisch omgevingsmanagement

Definities materiële onderwerpen

Materiële onderwerpen	Definities
Beschikbaarheid van drinkwater	Het leveren van inspanningen om de kwantiteit en continuïteit van de levering van drinkwater bij de eindgebruiker te waarborgen door middel van effectief assetmanagement, adequate buffercapaciteit en het mitigeren van onderbrekingen. Daarnaast wordt doelgericht en voortvarend samengewerkt om drinkwaterlevering en natuurbehoud te garanderen voor toekomstige generaties.
Kwaliteit van drinkwater	Het waarborgen van de kwaliteit van drinkwater, wat wordt bepaald door strikte normen die zijn vastgelegd in de Drinkwaterwet en het Drinkwaterbesluit. Om aan deze eisen te voldoen, wordt het water continu gemonitord en wordt geïnvesteerd in geavanceerde waterzuiveringstechnieken. Dit garandeert niet alleen dat het drinkwater veilig en schoon is, maar waarborgt ook de kwaliteit op lange termijn.
Digitale veiligheid	Het beschermen van vitale systemen en gegevens tegen cyberdreigingen, met als doel de integriteit, beschikbaarheid en vertrouwelijkheid van digitale infrastructuur en klantinformatie te waarborgen. Dit draagt bij aan de continuïteit van essentiële diensten en minimaliseert risico's die de levering van drinkwater en andere kritieke processen kunnen verstoren.
Beschikbaarheid bronnen	Het waarborgen van de mate waarin waterbronnen duurzaam beschikbaar en toegankelijk zijn om op lange termijn te voldoen aan de vraag naar drinkwater. Dit omvat het beschermen van waterbronnen tegen overexploitatie en de impact van klimaatverandering, evenals de verantwoordelijkheid van Dunea om actief te pleiten voor voldoende waterbeschikbaarheid bij de bron, zowel kwantitatief als voor de huidige en toekomstige generaties.
Schone bronnen	Het behoud en de bescherming van waterkwaliteit bij de bron door actief te pleiten tegen vervuiling, met als doel een duurzame en veilige drinkwatervoorziening te waarborgen voor huidige en toekomstige generaties.
Biodiversiteit en ecosysteemdiensten	Het streven naar een netto positieve impact op biodiversiteit en ecosysteemdiensten door het waarborgen van goed natuurbeheer in duingebieden. Dit omvat het realiseren van verantwoorde waterwinning in balans met natuurbehoud, biodiversiteit en de recreatieve functie van de gebieden, met een bijdrage aan het welzijn van recreanten door het bevorderen van gezondheid, rust en ruimte.
Klantgerichtheid	Het leveren van kwalitatief hoogwaardig en betrouwbaar drinkwater dat blijvend vertrouwen en gebruiksgemak biedt voor iedere klant. Dit omvat het actief luisteren naar klanten, het continu verbeteren van de dienstverlening en het inspelen op de behoeften en verwachtingen van afnemers.
Goed werkgeverschap	Het streven naar het zijn van een aantrekkelijke werkgever door talentvolle werknemers aan te trekken en te behouden via beleid en programma's die een veilige en gezonde werkomgeving bevorderen. Hierbij ligt de nadruk op de duurzame inzetbaarheid van medewerkers, met aandacht voor vitaliteit en een goede balans tussen werk en privé. Daarnaast wordt gezorgd voor voldoende ontwikkelingsmogelijkheden, waaronder training, opleiding en doorgroeikansen.
Financiële gezondheid	Het waarborgen van een verantwoorde financiële bedrijfsvoering om financiële gezondheid te behouden en voldoende financiering te kunnen verkrijgen voor het realiseren van toekomstige investeringsopgaven.
Verantwoord energiegebruik en klimaatneutrale bedrijfsvoering	Het nemen van gerichte maatregelen om de uitstoot van broeikasgassen (GHG) te reduceren binnen zowel eigen activiteiten als de toeleveringsketen. Dit omvat het verhogen van energie-efficiëntie en het minimaliseren van vervuiling in eigen bedrijfsprocessen.
Circulariteit van reststromen	Het minimaliseren van negatieve effecten bij het gebruik van natuurlijke hulpbronnen. Dit wordt bereikt door te streven naar een gesloten kringloop waarin reststromen, zoals gebruikte grondstoffen en materialen, zoveel mogelijk worden hergebruikt en afval tot een minimum wordt beperkt.

[Dunea in een oogopslag](#)
[Bestuursverslag](#)
[Governance](#)
[Jaarrekening](#)
[Overige gegevens](#)
[Aanvullende informatie](#)

Overzicht uitstaande aandelen

In overeenstemming met het bepaalde in artikel 6, lid 1 van de statuten van Dunea N.V. hielden per 31 december 2024 de onderstaande gemeenten de hieronder vermelde aantallen aandelen. De aandelen hebben elk een nominale waarde van € 5 en geven op grond van het bepaalde in artikel 14, lid 8 van de statuten van de vennootschap recht op het uitbrengen van één stem per aandeel.

Gemeenten	Aantal aandelen
Alphen aan den Rijn	10.671
Den Haag	1.573.584
Hillegom	66.228
Katwijk	196.000
Lansingerland	190.295
Leiden	371.252
Leidschendam-Voorburg	227.544
Lisse	68.314
Noordwijk	131.687
Oegstgeest	75.688
Pijnacker-Nootdorp	167.920
Rijswijk	169.016
Teylingen	112.622
Voorschoten	76.068
Wassenaar	80.484
Zoetermeer	373.309
Zuidplas	109.318
Totaal	4.000.000

Begrippen- en definitielijst

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

Aanvullende informatie

Aantal administratieve aansluitingen	Het totaal aantal verbruiksadressen ultimo jaar waaraan Dunea rechtstreeks of door tussenkomst van een derde partij drinkwater levert en waaraan Dunea vastrecht in rekening kan brengen.
Aantal bezoekers Bezoekerscentrum Meijndel	Het geregistreerde aantal bezoekers in het Bezoekerscentrum Meijndel (de Tapuit).
Aantal geplaatste watermeters	Het totaal aantal geplaatste (aanwezige) watermeters ultimo jaar in panden in het voorzieningsgebied van Dunea.
Aantal inwoners	Het meest actuele totaal aantal inwoners dat ultimo jaar in het voorzieningsgebied van Dunea woont volgens CBS Statline.
Aantal medewerkers	Het aantal medewerkers ultimo jaar met een arbeidsovereenkomst voor bepaalde en onbepaalde tijd. Medewerkers met een stage-overeenkomst zijn buiten beschouwing gelaten, medewerkers met een opleidingscontract (BBL) zijn wel meegenomen.
Aantal meldingen (gevaarlijke situaties, ongevallen)	Totaal aantal meldingen van leermomenten, gevaarlijke situaties, bijna-ongevallen, letsel zonder verzuim en letsel met verzuim zoals geregistreerd in Topdesk.
Aantal normoverschrijdingen	Het aantal bevestigde overschrijdingen van de wettelijke norm voor drinkwater. De overschrijdingen worden gemeten op microbiologisch en chemisch vlak. Dit doen we zowel aan de distributiekant als aan de productiekant.
Aantal technische aansluitingen	Het totaal aantal aansluitingen voor drinkwaterlevering vanaf het transport- en hoofdleidingnet naar een pand in het voorzieningsgebied van Dunea.
Afzet	Het totaal aantal m ³ drinkwater dat in het leidingnet is gepompt en in het eigen voorzieningsgebied is afgeleverd.
Bouwrente (%)	De verwachte rente op de langlopende leningen ten opzichte van de verwachte gemiddelde langlopende lening portefeuille, die aan projecten in de Werken in uitvoering worden toegerekend alvorens deze worden geactiveerd.
CO₂-equivalenten	Rekeneenheid om de bijdrage van broeikasgassen aan het broeikaseffect onderling te kunnen vergelijken. Het is gebaseerd op het 'Global Warming Potential' (GWP): dat is de mate waarin een gas bijdraagt aan het broeikaseffect.
CO₂-voetafdruk	De CO ₂ -voetafdruk staat synoniem voor CO ₂ -footprint of carbon footprint en is een maat, uitgedrukt in ton CO ₂ , voor de uitstoot van broeikasgassen door de verschillende bedrijfsactiviteiten.

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

Aanvullende informatie

- Begrippen- en definitielijst

Compensatiemaatregel (CO₂)	Maatregel die genomen wordt om CO ₂ -uitstoot te compenseren door ergens anders minder CO ₂ uit te stoten of juist CO ₂ uit de lucht te halen. Bijvoorbeeld de aanschaf van gewaarborgde CO ₂ -certificaten gekoppeld aan CO ₂ -reductie projecten.
Current ratio	De mate waarin aan verplichtingen op de korte termijn kan worden voldaan. Dit wordt berekend door de som van de vlottende activa te delen op de vlottende passiva.
Debt ratio	De verhouding tussen de kasstroom uit operationele activiteiten en de uitstaande schuldpositie. Dit wordt berekend door de som van alle leningen en schulden aan kredietinstellingen te delen door de operationele kasstroom.
Directe emissies	Directe emissies of 'scope 1'-emissies, zijn emissies die worden uitgestoten door installaties die in eigendom zijn van of gecontroleerd worden door de organisatie. Bijvoorbeeld emissies vanuit de drinkwaterproductie, emissies door eigen gasverbruik of emissies door het eigen wagenpark.
Drinkwatertarief per 1.000 liter (€)	Het tarief voor het drinkwater per m ³ .
Gemiddeld aantal medewerkers (fte's)	Het gemiddelde aantal medewerkers (fte's) is berekend door de som van het aantal fte, behorende bij medewerkers met een arbeidsovereenkomst voor bepaalde en onbepaalde tijd, per laatste dag van de maand en inclusief de stand per de laatste dag van het voorgaande jaar te delen door 13. Medewerkers met een stage-overeenkomst zijn buiten beschouwing gelaten, medewerkers met een opleidingscontract (BBL) zijn wel meegenomen.
Gemiddeld rentepercentage (langlopende leningen) (%)	De rente op de langlopende leningen ten opzichte van de gemiddelde langlopende lening portefeuille.
Geproduceerd drinkwater	Het aantal m ³ geproduceerd drinkwater.
Incidenten Frequentie ratio (IF ratio)	Het aantal incidenten met verzuim en letsel van eigen medewerkers x 1.000.000 / bezettingsuren.
Indirecte emissies	Dit zijn emissies die het gevolg zijn van activiteiten van het rapporterende bedrijf maar plaatsvinden bij bronnen die eigendom zijn van of beheerd worden door een ander bedrijf. Deze emissies vallen in scope 2 of 3.
Ingenomen rivierwater	Het aantal m ³ ingenomen rivierwater.
Integraal drinkwatertarief per m³	Het integrale tarief dat een gemiddelde klant (in omvang en verbruik) voor een m ³ drinkwater betaalt, zonder opslag voor precarioheffing en Belasting op Leidingwater en exclusief btw.
Interest coverage ratio	De mate waarin het bedrijfsresultaat toereikend is om de rentelasten te kunnen dragen. Dit wordt berekend door de rentelasten te delen op het bedrijfsresultaat.

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

Aanvullende informatie

- Begrippen- en definitielijst

Klimaatneutraliteit	Term die aangeeft dat - binnen de gedefinieerde systeemgrenzen van een bedrijfsactiviteit - er op jaarbasis geen netto uitstoot van broeikasgassen is. De organisatie kan zelf bepalen of dit betrekking heeft op scope 1 en 2 of dat dit ook betrekking heeft op scope 3 emissies.
Lengte hoofdleidingnet (in km)	De lengte van het hoofdleidingnet per balansdatum (in km). Leidingen die buiten bedrijf zijn, zijn buiten beschouwing gelaten.
Lengte transportleidingnet (in km)	De lengte van het transportleidingnet per balansdatum (in km). Leidingen die buiten bedrijf zijn, zijn buiten beschouwing gelaten.
Niet in rekening gebracht verbruik	Het verschil tussen het totaal aantal m ³ dat in het leidingnet is gepompt en afgeleverd in het eigen voorzieningsgebied en het totaal aantal m ³ dat aan klanten in rekening wordt gebracht. Dit betreft niet gefactureerd verbruik zoals lek- en spuiverliezen, bluswater, eigen gebruik voor het schoonmaken van leidingen, tijdelijke niet bemeterde aansluitingen en meetverschillen.
Operationele drinkwaterreserve	De operationele drinkwaterreserve geeft aan hoeveel ruimte er is in de productiecapaciteit om te voldoen aan de watervraag. De reserve wordt berekend door het verschil tussen de benodigde productiecapaciteit (incl. een opslag van 5% voor de minimaal benodigde reserve) en de beschikbare productiecapaciteit af te zetten tegen de minimale reserve van 5%.
PFAS	PFAS zijn door de mens gemaakte stoffen die onder andere gebruikt worden in toepassingen als textiel, waterafstotende sprays voor kleding of schoenen, voedselverpakkingsmaterialen, smeermiddelen, blusschuim en antiaanbaklagen in pannen. Van een groot aantal PFAS is bekend dat ze schadelijk zijn voor de gezondheid. PFAS komen in het milieu terecht via producten die we gebruiken en door de uitstoot en lozingen van fabrieken. Bekende voorbeelden van PFAS zijn PFOA, PFOS en GenX.
Rentabiliteit totaal vermogen (%)	De mate waarin het behaalde bedrijfsresultaat in verhouding staat tot het totale vermogen dat de organisatie aanhoudt om haar activiteiten te kunnen doen. Dit wordt berekend als de verhouding van het bedrijfsresultaat ten opzichte van het balanstotaal.
Scope 1 emissies	Directe CO ₂ -uitstoot, veroorzaakt door eigen bronnen binnen de organisatie. Het betreft de uitstoot door eigen gebouwen, eigen vervoer- en productie gerelateerde activiteiten.
Scope 2 emissies	Indirecte CO ₂ -uitstoot, door opwekking van ingekochte en verbruikte elektriciteit of warmte.
Scope 3 emissies	Indirecte uitstoot van CO ₂ , veroorzaakt door bedrijfsactiviteiten van een andere organisatie. Het betreft dan uitstoot door bronnen die niet in het bezit zijn van de eigen organisatie en waar ze ook geen directe invloed op kan uitoefenen.

Dunea in een oogopslag

Bestuursverslag

Governance

Jaarrekening

Overige gegevens

Aanvullende informatie

- *Begrippen- en definitielijst*

Solvabiliteit (%)

De mate waarin aan de verplichtingen op de lange termijn kan worden voldaan. Dit wordt berekend door het eigen vermogen te delen op het totale vermogen, beide inclusief toevoeging van het in het jaar behaalde resultaat na belasting aan de overige reserve.

Upstream- en downstream-activiteiten

Indirecte emissies uit scope 3 van het GHG-protocol zijn onder te verdelen in 'upstream emissies' en 'downstream emissies'. Onder upstream activiteiten kunnen activiteiten worden gerekend die plaats hebben gevonden voordat ons drinkwater bij de klant uit de kraan komt. Downstream activiteiten vinden plaats nadat ons drinkwater is afgeleverd.

Verkoop drinkwater in eigen voorzieningsgebied

Het totaal aantal m³ afgeleverd drinkwater dat in eigen voorzieningsgebied aan klanten in rekening wordt gebracht ten behoeve van huishoudelijk verbruik, de kleinzakelijke en de grootzakelijke markt.

Verkoop drinkwater in eigen voorzieningsgebied per administratieve aansluiting

Het gemiddelde aantal m³ drinkwater in eigen voorzieningsgebied dat in rekening is gebracht bij de klanten per administratieve aansluiting.

Vermeden emissie

Beperking van broeikasgasemissies elders door processen of producten zoals reststoffen van het drinkwaterbedrijf (bijv. ontharding). De vermeden emissies mogen niet worden toegerekend aan de CO₂-voetafdruk van het drinkwaterbedrijf, maar mogen wel inzichtelijk worden gemaakt in de rapportage.

WACC (Weighted Average Cost of Capital)

De gewogen gemiddelde kosten van het vermogen met betrekking tot drinkwateractiviteiten. De berekening is de som van het resultaat na belastingen met betrekking tot drinkwateractiviteiten en de rentelasten die betrekking hebben op drinkwateractiviteiten ten opzichte van het gemiddelde balanstotaal dat betrekking heeft op drinkwateractiviteiten.

Ziekmeldingsfrequentie

De ziekmeldingsfrequentie betreft het gemiddeld aantal ziekmeldingen per medewerker per jaar. Dit wordt gemeten door het totaal aantal ziekmeldingen te delen door het gemiddeld aantal fte.

Ziekteverzuim (%)

Het percentage ziekteverzuim is berekend door het totaal aantal verzuimde dagen (excl. zwangerschapsverlof) te delen door het totaal beschikbare aantal dagen, rekening houdend met een deeltijdfactor. Medewerkers met een stage-overeenkomst zijn buiten beschouwing gelaten, medewerkers met een opleidingscontract (BBL) zijn wel meegenomen.



Dunea

Plein van de Verenigde Naties 11,
2719 EG Zoetermeer

Postadres:

Postbus 756
2700 AT Zoetermeer
Telefoon: (088) 347 50 00
www.dunea.nl

De Tapuit, bezoekerscentrum Dunea

Meijendelseweg 40,
2243 GN Wassenaar
Telefoon: (088) 347 48 49

Uitgave © 2025
Dunea N.V., Zoetermeer

Concept & realisatie

CF Report

Fotografie

Anja van Heusden
CF Report
Dini Thibaudier
Dunea Beeldbank
Edwin Gardien
Frans Schutte
Jasper Wester
Jesse van Dam
Marco van Heul

www.dunea.nl