

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Regio Gooi en Vechtstreek

2 JULI 2026

Per saldo persoonlijker



Independent Member of

PrimeGlobal

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Regio Gooi en Vechtstreek
Postbus 251
8500 AG BUSSUM

Datum

2 juli 2026

Ons kenmerk

2026.RGV

Behandeld door

M.C. van der Veen
J.H. Hop RA

Geachte leden van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag behorende bij de controleverklaring welke wordt afgegeven bij de jaarrekening 2025 van Regio Gooi en Vechtstreek. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 2 juli 2026.











In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen. Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Met vriendelijke groet,

A. (Antine) van de Groep MSc RA
Eshuis Registeraccountants B.V.



Inhoudsopgave

Inleiding 		
Inhoudsopgave 		
Bestuurlijke samenvatting 		
Bestuurlijke afhandeling en publicatie 		
Resultaat en vermogenspositie 		
Kernpunten van de controle 		
Niet-gecorrigeerde controleverschillen 		
Overige onderwerpen 		
Onafhankelijkheid 		
Bijlage 		

1. Bestuurlijke samenvatting	4
2. Resultaat en weerstandsvermogen	8
3. Kernpunten van de controle	11
4. Niet-gecorrigeerde controleverschillen	18
5. Overige onderwerpen	20
6. Onafhankelijkheid	22
7. Rapportage inzake SiSa-bijlage	34



A hand is shown holding a large gear against a sunset background. Several other gears of various sizes are scattered across the scene, some overlapping. The sun is low on the horizon, creating a warm, golden glow. The overall image conveys a sense of industry, management, and interconnectedness.

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Kernpunten van de
controle



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Strekking van de controleverklaring



- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid van de jaarrekening verstrekt. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook verklaren wij dat de specifieke uitkeringen, die in de SiSa-bijlage zijn opgenomen, getrouw en rechtmatig verantwoord zijn.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.338.000

Rechtmatigheidsverantwoording



- Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Hierbij heeft het dagelijks bestuur de in de financiële verordening opgenomen verantwoordingsgrens gehanteerd van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.338.000
- Het dagelijks bestuur heeft verklaard dat de omvang van de onrechtmatigheden € 1.919.000 bedraagt en daarmee de verantwoordingsgrens niet overschrijdt.
- Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

Controleverschillen



- Uit onze controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

Resultaat en vermogenspositie



- Over 2025 is een positief resultaat gerealiseerd van € 0,9 miljoen.
- Het saldo van baten en lasten is € 2,0 miljoen negatief en is de optelsom van een totaalbedrag aan gerealiseerde baten van € 115,0 miljoen en € 116,9 miljoen aan lasten.
- Daarnaast is er sprake van mutatie reserves van € 2,9 miljoen positief. Een positief saldo inzake de reservemutaties betekent dat u meer heeft onttrokken aan de reserves dan toegevoegd. Tezamen vormt dit het gerealiseerd resultaat ad € 0,9 miljoen.
- Dit betekent dat het totale eigen vermogen ultimo 2025 uitkomt op € 14,1 miljoen (2024: € 17,7 miljoen). Uit uw eigen analyses blijkt dat uw vermogenspositie voldoende is om de geïdentificeerde risico's financieel af te dekken.

Bestuurlijke samenvatting

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Bestuurlijke samenvatting** 
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie 
- Resultaat en vermogenspositie 
- Kernpunten van de controle 
- Niet-gecorrigeerde controleverschillen 
- Overige onderwerpen 
- Onafhankelijkheid 
- Bijlage 



Schattingen in de jaarrekening

- Iedere jaarrekening bevat schattingen. Binnen de Regio hebben de belangrijkste schattingen betrekking op de overlopende posten en op de hoogte van de (onderhouds)voorzieningen.
- Wij hebben met uitzondering van de voorziening voor groot onderhoud van het GAD-gebouw (zie passage ‘voorzieningen’) vastgesteld dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde schattingsmethoden ongewijzigd zijn ten opzichte van voorgaand jaar en dat de door het dagelijks bestuur gekozen methoden redelijk en passend zijn.
- Een andere schatting betreft de levensduur van activa. In 2025 heeft een afwaardering van € 595.000 op minicontainers afvalinzameling GAD plaatsgevonden als gevolg van besloten desinvesteringen in 2026.

Voorzieningen

- De voorziening voor groot onderhoud van het GAD-gebouw is in 2025 vrijgevallen, omdat geen sprake meer is van een actueel meerjarenonderhoudsplan zoals vereist op basis van de notitie “Materiële vaste activa” van de Commissie BBV. Door de voorgenomen verhuizing wordt slechts beperkt onderhoud uitgevoerd, waardoor de grondslag voor de voorziening is vervallen.
- De vrijval heeft een positief effect van € 365.000 op het resultaat 2025.

Kwaliteit van de interne beheersing

- Wij hebben tijdens de controle geen significante tekortkomingen in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. De kwaliteit van de interne beheersing hebben wij reeds uitgebreid uiteengezet in onze managementletter over boekjaar 2025. Wij hebben naar aanleiding van onze gegevensgerichte controle per jaar einde geen nieuwe bevindingen ten aanzien van de AO/IB.

Specifieke uitkeringen

- Wij hebben tijdens de controle geen afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording van de specifieke uitkeringen in de SiSa (Single information Single audit) bijlage.
- Dit is opgenomen in de verplichte tabel welke is opgenomen in de bijlage van dit accountantsverslag.

Bestuurlijke samenvatting

Fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik

- Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude en/of misbruik en oneigenlijk gebruik.
- Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van overige fraude en/of misbruik of oneigenlijk gebruik.

Verslaggeving en WNT

- Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2025 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften van het Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV) is opgesteld.
- Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
- Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de (publicatie)vereisten van de Wet Normering Topinkomens (WNT).

Dataveiligheid en IT

- De invoering van NIS2 en de doorontwikkeling van BIO naar BIO2 zijn belangrijke actuele ontwikkelingen op IT-gebied. De Regio heeft een analyse uitgevoerd op het voldoen aan de BIO2. De leemtes die hieruit zijn gebleken worden in 2026 opgepakt, om het voldoen aan de wet- en regelgeving te borgen.
- Voorbereidend op de inwerkingtreding van de Cyberbeveiligingswet wordt intern reeds getoetst op basis van de BIO2.

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Kernpunten van de controle



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Resultaat en vermogenspositie



Resultaat en vermogenspositie

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Kernpunten van de
controle



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Resultaat 2025

U heeft het boekjaar 2025 afgesloten met een positief resultaat van € 0,9 miljoen. Het positieve resultaat is als “gerealiseerd resultaat” afzonderlijk zichtbaar in de balans.

Het saldo van baten en lasten is het verschil tussen het totaal aan baten enerzijds (bij u over 2025 € 115,0 miljoen) en het totaal aan lasten (van € 116,9 miljoen). Het saldo van baten en lasten komt daarmee uit op € 2,0 miljoen negatief. Daarnaast heeft het algemeen bestuur goedkeuring verstrekt aan een aantal mutaties op de reserves. Het saldo van de dotaties en de onttrekkingen komt uit op € 2,9 miljoen positief. De som van het saldo van de baten en lasten van € 2,0 miljoen en deze mutaties van € 2,9 miljoen is het jaarrekeningresultaat 2025 en is afgerond € 0,9 miljoen positief.

Bij de analyse van uw resultaat over 2025 blijkt dat diverse factoren een belangrijke rol hebben gespeeld. In uw jaarstukken is in de financiële beschouwingen en in de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening (per programma) te zien hoe het resultaat tot stand is gekomen.

Resultaat 2025 (bedragen x € 1.000.000)

Totale baten	€ 115,0	
Totale lasten	€ 116,9	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		-/- € 2,0
Af: toevoegingen in reserves	€ 0,2	
Bij: onttrekkingen aan reserves	€ 3,1	
Saldo mutaties reserves		+/+ € 2,9
Gerealiseerd resultaat		+/+ € 0,9

Resultaat en vermogenspositie

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Kernpunten van de controle



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Vermogenspositie

De gemeenschappelijke regeling beschikt over een sterke vermogenspositie door positieve resultaten in het verleden. Hoewel het hebben van een stevige vermogenspositie niet uw primaire doelstelling is, heeft eigen vermogen ook een functie als financieringsmiddel voor activa en het genereren van liquiditeit voor transacties. Een minimumbuffer is dan ook wenselijk.

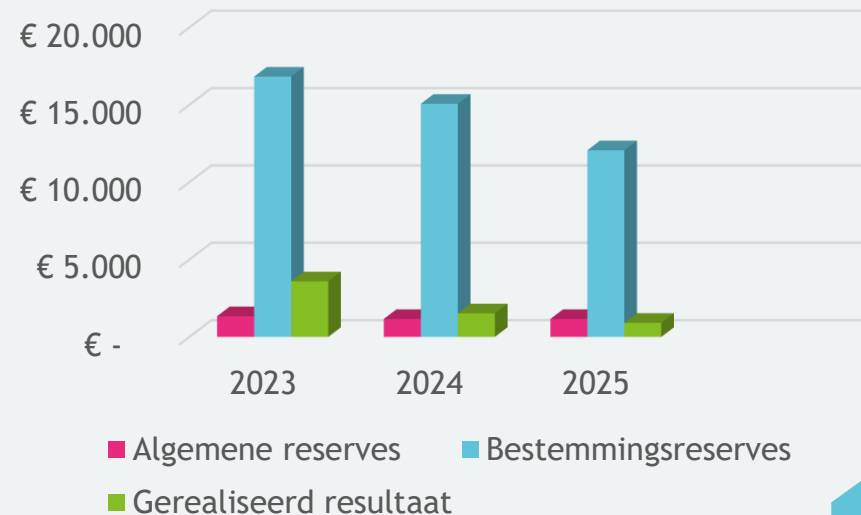
In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is ingegaan op de risico's die de gemeenschappelijke regeling signaleert en de daarvoor benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. Als gemeenschappelijke regeling streeft u ernaar om de impact van risico's te minimaliseren door voldoende buffers (de beschikbare weerstandscapaciteit) te hebben om de mogelijke impact hiervan op te vangen. Op deze wijze probeert u te voorkomen dat iedere niet begrote financiële tegenvaller leidt tot een verhoging van de bijdrage door de aangesloten gemeenten. Door de gekwantificeerde risico's af te zetten tegen het aanwezige weerstandsvermogen bepaalt u de ratio weerstandsvermogen.

Op basis van uw eigen analyse komt u uit op een ratio van 1,2, wat volgens uw eigen analyse is aan te merken als voldoende. Door de aangesloten gemeenten is in 2016 de nota 'Spelregels weerstandsvermogen verbonden partijen' vastgesteld. Hierin is besloten dat het ratio weerstandsvermogen van de Regio minimaal 1,0 dient te zijn. De regio voldoet aan deze norm. Naast het kijken naar risico's en het weerstandsvermogen zijn er nog meer methoden om de kwaliteit van de financiële positie te bepalen. Dit kan bijvoorbeeld aan de hand van kengetallen waarvan het verplicht is om over te rapporteren en die op dezelfde wijze worden berekend.

Uit deze kengetallen komt naar voren dat de financiële positie van de organisatie voldoende is. Hoewel het solvabiliteitsratio met 25,21% lager scoort dan de norm die de gemeenschappelijke regeling hieraan stelt (30%), laten de andere kengetallen zoals de netto schuldquote en de structurele exploitatieruimte een positief beeld zien.

Uw totaalconclusie laat zien dat u geen risico's ziet met betrekking tot de vermogenspositie van uw organisatie. Wij kunnen ons vinden in deze conclusie.

Vermogenspositie (x € 1.000)



Kernpunten van de controle



Kernpunten van de controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Kernpunten van de
controle



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Rechtmatigheidsverantwoording

Het jaar 2025 is het derde jaar dat het dagelijks bestuur verantwoordelijk is voor het opmaken van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij geeft het dagelijks bestuur een oordeel over het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling, waarbij drie criteria worden behandeld: het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik. Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat het over 2025 rechtmatig heeft gehandeld.

Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid ziet toe op alle afwijkingen van de begroting. Immers, afwijkingen van de begroting raken het budgetrecht van het algemeen bestuur. Overschrijdingen van lasten (en investeringskredieten) die niet tijdig, voor het einde van het jaar, tot een wijziging van de begroting hebben geleid zijn te allen tijde onrechtmatig. Op basis van afspraken tussen het algemeen en het dagelijks bestuur kunnen deze echter wel als acceptabel worden aangemerkt. De omvang van de overschrijdingen van de lasten en investeringskredieten bedraagt € 878.000. Het dagelijks bestuur geeft aan dat alle overschrijdingen niet acceptabel zijn.

Onderschrijdingen van lasten en over- en onderschrijdingen van baten kunnen rechtmatig zijn indien deze tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Wat in de ogen van het dagelijks en algemeen bestuur tijdig is, dient te worden vastgelegd in formele afspraken en geautoriseerd te worden door het algemeen bestuur. De Regio heeft opgenomen in de financiële verordening dat overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten tijdig zijn gemeld indien deze worden gemeld en toegelicht en geagendeerd als separaat agendapunt voorafgaande aan de vaststelling van de jaarrekening.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden hebben onder andere betrekking op het voldoen aan wet- en regelgeving bijvoorbeeld de Europese aanbestedingsregels. Bij de Regio is de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader welke op 9 april 2026 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Als de van toepassing zijnde voorwaarden niet zijn nageleefd, kan dit leiden tot een onrechtmatigheid.

Vanuit uw interne controles zijn diverse onrechtmatigheden geconstateerd die voornamelijk betrekking hebben op het niet of niet tijdig Europees aanbesteden (€ 1.032.000).

Misbruik & oneigenlijk gebruik

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Kernpunten van de controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Kernpunten van de
controle



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse, toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

De Regio beschikt over een vastgesteld beleid met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. U heeft op basis van de door u uitgevoerde werkzaamheden geconcludeerd dat er geen sprake is van afwijkingen met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij kunnen ons vinden in uw conclusie.

Oordeel en aandachtspunten

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld en toereikend is onderbouwd.

Het maken van schattingen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze een vast onderdeel van het administratieve proces zijn. Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan de belangrijkste schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden. Binnen uw organisatie hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van de (waarde van) de overlopende posten en de hoogte van de voorzieningen. Daarnaast hebben wij de inschatting van de organisatie met betrekking tot de beoordeling van de financiële impact van claims en geschillen en (de waarde van) de materiële vaste activa beoordeeld.

Wij hebben voor de relevante onderwerpen het schattingsproces beoordeeld en gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Daarbij hebben wij specifieke aandacht gehad voor mogelijke beïnvloeding door het management. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand gekomen zijn redelijk en passend en consistent zijn toegepast ten opzichte van vorig jaar. Wij kunnen instemmen met uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat het inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomsten kunnen afwijken.

Kernpunten van de controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling
en publicatie



Resultaat en
vermogenspositie



Kernpunten van de
controle



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Vrijval voorziening GAD

De Regio heeft in de jaarrekening een voorziening voor groot onderhoud van het GAD-gebouw opgenomen. De organisatie is echter al geruime tijd bezig met de herinrichting van de huisvesting en is voornemens de GAD op termijn te verplaatsen naar een nieuwe locatie. In dat kader wordt uitsluitend nog beperkt, strikt noodzakelijk onderhoud uitgevoerd.

Aan de voorziening ligt geen actueel meerjarenonderhoudsplan (MJOP) ten grondslag. Op basis van de notitie 'Materiële vaste activa' van de Commissie BBV is het vormen en in stand houden van een equalisatievoorziening voor groot onderhoud uitsluitend toegestaan indien sprake is van een actueel en deugdelijk onderbouwd beheerplan, zowel qua inhoud als planningshorizon, met een maximale geldigheidsduur van vijf jaar.

Nu niet langer aan deze voorwaarden wordt voldaan, ontbreekt de grondslag voor het aanhouden van de voorziening. Om die reden is de voorziening in 2025 met een omvang van € 365.000 volledig vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

Afwaardering minicontainers afvalinzameling GAD

In juni 2024 heeft het algemeen bestuur van Regio Gooi en Vechtstreek besloten om per 1 juli 2026 over te gaan van bronscheiding naar nascheiding bij de afvalinzameling. Deze beleidswijziging leidt tot een gewijzigde behoefte in het aantal en type afvalcontainers.

In 2025 is daarom besloten de momenteel geactiveerde minicontainers te verkopen in 2026. In het kader van de aanbesteding voor de verwerking van rest- en PMD-afval is tevens de overname van deze minicontainers door een derde partij meegenomen. Na gunning van de aanbesteding in februari 2026 is de verkoopopbrengst van de minicontainers definitief vastgesteld.

De vastgestelde verkoopwaarde ligt lager dan de boekwaarde van de geactiveerde minicontainers. Aangezien deze informatie vóór het opmaken van de jaarrekening beschikbaar kwam, is een afwaardering verantwoord in de jaarrekening 2025. De financiële impact van deze afwaardering bedraagt € 595.000.

In de jaarrekening 2026 zal de daadwerkelijke overdracht van de minicontainers plaatsvinden en zal de verkoopopbrengst worden verwerkt.

Kernpunten van de controle

Rapporteren over fraude

Door maatschappelijke ontwikkelingen is er in de afgelopen jaren in toenemende mate aandacht gekomen voor fraudepreventie, maar ook voor onderwerpen zoals corruptie, omkoping en (het bewust niet naleven van) wet- en regelgeving. Onder andere door de toenemende aandacht voor deze onderwerpen, wordt van organisaties steeds vaker gevraagd informatie te verstrekken over de visie, het beleid en het toezicht op integer handelen binnen alle afdelingen van uw organisatie.

Hoewel de Regio beschikt over een stelsel van maatregelen om fraude tegen te gaan, zoals functiescheiding in de processen, en het jaarlijks identificeren van (fraude)risico's in processen, ontbreekt het nog aan een geactualiseerd beheersplan als het gaat om fraude. U bent op dit vlak nog in ontwikkeling en wij adviseren u daarom om fraudebeheersing een integraal onderdeel te laten zijn van uw organisatie.

Vanuit onze rol als accountant dienen wij ook een inschatting te maken van de frauderisico's en gepaste werkzaamheden uit te voeren om te borgen dat er geen fraudes van materieel belang hebben plaatsgevonden. Onderdeel hiervan is het risico dat het management de interne beheersing doorbreekt, wat bij iedere organisatie een risico is. In dit kader beoordelen wij interne processen, zoals (de totstandkoming van) schattingen, ongebruikelijke transacties buiten de normale bedrijfsvoering en onzakelijke transacties met verbonden partijen. Onze werkzaamheden zien onder andere toe op vaststellen dat prestaties geleverd zijn en de wijze waarop u dit zelf borgt. Daarnaast stellen wij expliciet de redelijkheid en passendheid van de door het management gehanteerde (materiele) schattingen vast.

Indien we aanwijzingen hebben van fraude communiceren wij dit met de directie en het dagelijks bestuur. Indien fraude plaatsvindt in de top van de organisatie of als er niet voldoende herstelwerkzaamheden worden getroffen, zullen wij dit melden bij de toezichthouder, dat wil zeggen bij u, het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van frauderisico's in de jaarrekening. Wij merken op dat onze controle niet primair gericht is op het ontdekken van fraude. U heeft u ons bevestigd dat er in de organisatie geen overige gevallen zijn gemeld van fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van overige fraude en/of misbruik of oneigenlijk gebruik.

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Kernpunten van de controle



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Kernpunten van de controle

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Kernpunten van de controle



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Verantwoording specifieke uitkeringen (SiSa)

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een groot aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single information Single audit (SiSa), moeten worden verantwoord. De verantwoordingsgegevens voor deze regelingen worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. In tegenstelling tot de andere onderdelen van de jaarrekening is de controleverklaring bij de jaarrekening 2025 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen gegevens.

De controlevoorschriften voor de SiSa-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staat onder meer beschreven de wijze waarop de controle moet worden ingestoken en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2025 van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek die deze grenzen overschrijden. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

Continuïteit

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de organisatie om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten. Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

Hoewel feitelijke discontinuïteit van uw organisatie als geheel niet aan de orde is, kan onder omstandigheden de financiële positie wel aanleiding zijn tot het schrappen van taken of het afstoten van activa. Ook externe ontwikkelingen zoals inflatie en beschikbaarheid van personeel zijn van invloed op de manier waarop naar uw financiële positie gekeken wordt.

U heeft vastgesteld dat er geen directe indicaties bestaan om op korte termijn taken of activiteiten te beëindigen en dat u daarom van mening bent dat de continuïteit gewaarborgd is. Wij kunnen ons vinden in deze conclusie.

Kernpunten van de controle

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting en de SiSa-bijlage).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost?

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van de verslaggevingsvoorschriften van het BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de toelichtingen in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken niet onverenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag niet onverenigbaar zijn met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Bestuurlijke samenvatting 
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie 
- Resultaat en vermogenspositie 
- Kernpunten van de controle 
- Niet-gecorrigeerde controleverschillen 
- Overige onderwerpen 
- Onafhankelijkheid 
- Bijlage 



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Niet-gecorrigeerde controleverschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado). Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Tevens gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Door een aanpassing in het BADO bedraagt de materialiteit vanaf boekjaar 2025 maximaal 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves, wat neerkomt op een bedrag van afgerond € 2.338.000. Daarnaast worden vanaf boekjaar 2025 fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld bij het beoordelen of de materialiteit eventueel overschreden is. Mochten wij niet-gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Als rapportagegrens hanteren we 5% van de materialiteit. Deze bedraagt bij u afgerond € 116.000.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen in euro's	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo boekjaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal onzekerheden getrouwheid	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal fouten en onzekerheden getrouwheid	€ 0	€ 0	€ 0

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Kernpunten van de controle



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage



Overige onderwerpen



Overige onderwerpen

Automatisering

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. De uit onze controle gebleken aandachtspunten zijn op de vorige pagina's uiteengezet.

Afsluiting

Wij danken de medewerkers van Regio Gooi en Vechtstreek voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Bestuurlijke samenvatting 
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie 
- Resultaat en vermogenspositie 
- Kernpunten van de controle 
- Niet-gecorrigeerde controleverschillen 
- Overige onderwerpen 
- Onafhankelijkheid 
- Bijlage 



Onafhankelijkheid



Onafhankelijkheid

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO, is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants B.V. ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij gemeenschappelijk regeling Regio Gooi en Vechtstreek voldoende is gewaarborgd.

Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bestuurlijke samenvatting



Resultaat en
vermogenspositie



Kernpunten van de
controle



Niet-gecorrigeerde
controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage





Rapportage inzake SiSa-bijlage

Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

Gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Hierna volgt de door het ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel inzake SiSa.

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	-	-	-
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	-	-	-
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (Sisa tussen medeoverheden)	-	-	-
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	-	-	-
VRO J103B	Regeling specifieke uitkering ten behoeve van het opstellen en uitvoeren van woondeals tweede tranche (SiSa tussen medeoverheden)	-	-	-
AenM M29	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	-	-	-

Aspect controleverklaring	Oordeel
Strekking controleverklaring getrouwheid jaarrekening als geheel:	Goedkeurend
Rechtmatigheid inzake de besteding van de specifieke uitkeringen:	Goedkeurend

Inleiding



Inhoudsopgave



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke afhandeling en publicatie



Resultaat en vermogenspositie



Kernpunten van de controle



Niet-gecorrigeerde controleverschillen



Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid



Bijlage

