

ACCOUNTANTSVERSLAG 2023 EN 2024

Gemeenschappelijke Regeling Gooiergracht & Vijzelgemaal Eemmeer

16 december 2025

Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Gooiergracht en Vijzelgemaal Eemmeer in liquidatie
T.a.v. de heer P.H. van Dijk, secretaris
Postbus 71
3755 ZH EEMNES

Behandeld door: Carin van der Veen
Ons kenmerk: 2025.368
Datum: 16 december 2025

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de controleverklaring bij de jaarrekeningen 2023 en 2024 van uw organisatie alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaringen hebben wij gedateerd op 16 december 2025.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaringen, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen. In het vervolg van deze brief spreken wij meestal over de jaarrekening in enkelvoud omwille van de leesbaarheid.

Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het algemeen bestuur te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken. We besteden uitsluitend aandacht aan elementen uit de interne beheersing voor zover wij dat op grond van onze beroepsvoorschriften verplicht zijn.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend: drs. E. Vriesen RA

Inhoudsopgave

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

1. Managementsamenvatting	4
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie	5
3. Controlebevindingen en actualiteiten	6
4. Overzicht van controleverschillen	9
5. Automatiseringsomgeving	11
6. Onafhankelijkheid	12
7. Afsluiting	13

1. Managementsamenvatting

- Inhoudsopgave
- **Managementsamenvatting**
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Ons oordeel

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid van de jaarrekeningen 2023 en 2024.

Dat betekent dat de jaarstukken voldoen aan de vereisten in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften en dat het jaarverslag niet onverenigbaar is met de jaarrekening en alle verplichte onderwerpen bevat.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur heeft, op basis van een voorgeschreven format, in de jaarrekeningen verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur heeft verklaard niet rechtmatig te hebben gehandeld. Hierbij heeft het dagelijks bestuur de vastgestelde verantwoordingsgrens van 3% gehanteerd.

Wij hebben vastgesteld dat deze rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

Naleving wet- en regelgeving

Uit onze controle blijkt dat de jaarrekeningen 2023 en 2024 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften zijn opgesteld. Wij hebben daarnaast vastgesteld 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 WNT.

Controleverschillen en interne beheersing

Wij hebben tijdens onze controle een aantal bevindingen geconstateerd, en u heeft deze controleverschillen gecorrigeerd. Er zijn na het uitvoeren van onze controle geen ongecorrigeerde controleverschillen achter gebleven. Zie hiervoor ook de tabellen zoals opgenomen in hoofdstuk 4. Net als over voorgaande jaren constateren wij dat uw interne beheersing niet geformaliseerd is en dat er geen sprake is van vastomlijnde processen. U steunt de facto op een aantal maatregelen die binnen de gemeente Blaricum aanwezig is, maar dat wordt niet expliciet gedocumenteerd. Ook is geen functiescheiding aanwezig ten aanzien de verwerking van correcties en schattingen.

2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken staat gepland voor 16 december 2025. Mochten er omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat kan ook een gebeurtenis zijn, die effect heeft op uw inschattingen met betrekking tot de continuïteit van de organisatie. In die situatie vervalt onze toestemming tot openbaarmaking. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen te bespreken.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is uitsluitend bedoeld om in uw eigen archief opgenomen te worden. Dit exemplaar mag op geen enkele wijze worden verspreid. Publicatie van deze verklaring op de website is niet toegestaan. Deze werkwijze is van belang om misbruik van onze handtekening te voorkomen. Indien wij constateren dat toch gebruik gemaakt is van een controleverklaring met onze handtekening zullen wij u verzoeken deze van de website te verwijderen of uw indiening bij stakeholders ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Bij openbaarmaking van de controleverklaring dient u gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening tijdens de bestuurlijke afhandeling ongewijzigd blijft en wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Wij herhalen dat publicatie van de door ons gewaarmerkte jaarrekening en de controleverklaring met originele handtekening op welke wijze dan ook niet is toegestaan. Ook het verspreiden van concepten en het publiceren daarvan door u of de aangesloten gemeente is niet toegestaan.

3. Controlebevindingen en actualiteiten

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Voor de boekjaren 2023 en 2024 neemt u een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Hiermee wordt door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de regels omtrent de financiële zaken in de organisatie. Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur voor zowel 2023 als 2024 in de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording concludeert niet rechtmatig te hebben gehandeld. Dit betekent dat de door het dagelijks bestuur geconstateerde rechtmatigheidsbevindingen de verantwoordingsgrens heeft overschreden. De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de totale lasten, nog volgens de oude spelregels.

Wij hebben in het kader van onze jaarrekeningcontrole vastgesteld dat de in de jaarrekeningen opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. We merken op dat uw interne beheersing op de rechtmatigheidsverantwoording non-existent is, wegens de beperkte omvang van bestedingen en balansmutaties in deze gemeenschappelijke regeling. De drie relevante criteria waar middels de rechtmatigheidsverantwoording over wordt verantwoord zijn als volgt:

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 GVE zijn de van toepassing zijnde wet- en regelgeving vastgelegd in het normenkader welke op 25 november 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Als de van toepassing zijnde voorwaarden niet zijn nageleefd, kan dit leiden tot een onrechtmatigheid. U heeft geconcludeerd dat wegens de aanstaande opheffing van de gemeenschappelijke regeling in combinatie met de beperkte bestedingen er afgezonderd van de aanbestedingswetgeving geen wet- en regelgeving waaruit financiële consequenties kunnen volgen.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium ziet toe op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Financiële handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten en de mutaties in de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium). De begroting is hiermee kaderstellend en afwijkingen hiervan zijn in principe onrechtmatig.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Er zijn geen afspraken gemaakt met betrekking tot tijdigheid van het melden van overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van baten en lasten. Dit betekent dat alle afwijkingen van de begroting onrechtmatig zijn.

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. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

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.

U heeft geen beleid met betrekking tot het voorkomen en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld.

3.2 Fraude

Door maatschappelijke ontwikkelingen is er in toenemende mate aandacht voor fraudepreventie, maar ook op 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 uw organisatie.

Wij dienen in onze rol als accountant 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. Indien we aanwijzingen hebben van fraude communiceren wij dit met het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Indien fraude plaatsvindt in de top van de organisatie of als er niet voldoende herstelwerkzaamheden worden getroffen, zullen wij dit melden bij de externe toezichthouder.

Hoewel we tijdens de controle een professioneel-kritische houding hebben en aanzien van frauderisico's, benadrukken wij dat onze controle niet primair gericht is op het constateren van fraude. Wij hebben geen aanwijzingen voor fraude geconstateerd tijdens onze controle van de jaarrekeningen van 2023 en 2024.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- [Controlebevindingen en actualiteiten](#)
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

3.3 Memoriaalboekingen

Memoriaalboekingen zijn boekingen die buiten het reguliere proces worden gemaakt en aan deze boekingen liggen geen directe financiële transacties ten grondslag. Memoriaalboekingen worden voornamelijk gemaakt voor bijvoorbeeld correctieboekingen of schattingen. Omdat de procesgang afwijkt van de reguliere processen, bestaat er een groter dan normaal risico dat deze niet juist, of anders dan bedoeld, worden verwerkt. Er vindt geen zichtbare controle op doorgevoerde memoriaalboekingen plaats.

Het ontbreken van beheersing op memoriaalboekingen verhoogt het risico dat fouten en fraude niet ontdekt worden. Onjuiste memoriaalboekingen kunnen leiden tot een vertekende financiële verslaggeving en het risico op misbruik van financiële middelen. Bovendien kan dit resulteren in onvoldoende inzicht in de financiële positie van de organisatie, wat uiteindelijk negatieve gevolgen kan hebben voor de besluitvorming en de betrouwbaarheid van financiële rapportages.

3.4 Continuïteit

Onderdeel van de jaarrekeningcontrole is onze beoordeling of de organisatie in de twaalf maanden na afgifte van de controleverklaring de activiteiten kan voortzetten. Deze beoordeling bestaat uit verschillende onderdelen, te beginnen met uw eigen expliciete beoordeling op dit punt. Per december 2025 wordt de gemeenschappelijke regeling opgeheven. Dit betekent dat de jaarrekening 2024, zoals ook opgenomen in de grondslagen van de jaarrekening op pagina 17, zonder continuïteitsveronderstelling is opgesteld. De jaarrekening 2023 is wel opgesteld met een continuïteitsveronderstelling.

3.5 Verslaggevingsregels nageleefd

De jaarstukken 2023 en 2024 van de GVE voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitkomsten van beleid en de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar. Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken en de presentatie van de cijfers in relatie tot de verslaggevingsregels geen significante tekortkomingen geconstateerd. Dat geldt ook voor de rechtmatigheidsverantwoording, die sinds 2023 onderdeel is van de jaarrekening. We merken op dat in de jaarstukken met betrekking tot boekjaar 2023 diverse correcties uit voorgaande jaren zijn verwerkt, waarvoor geen eenduidige voorschriften voor verwerking bestaan. Op deze punten is een toelichting opgenomen.

De jaarverslagen, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen, verbinden de inhoudelijke prestaties met de baten en de lasten. De jaarverslagen bevatten de op grond van het BBV voorgeschreven onderdelen en voldoen hiermee aan de vereisten.

4. Overzicht van 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) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde 'kwalitatieve' materialiteit. Tevens gelden scherpere marges voor de naleving van de WNT.

Het Bado over 2023 en 2024 stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) bedraagt. De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt voor 2023 en 2024 respectievelijk afgerond € 170 en € 42, op basis van het totaal aan lasten. Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 510 en € 126.

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 (5% van de materialiteit). Deze bedraagt bij u ongeveer respectievelijk € 6 en € 2.

Jaarrekening 2023

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- **Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen**
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

Jaarrekening 2024

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT

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 welke nog niet zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarrekening.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

5. Automatiseringsomgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek melden wij u dat er geen zaken zijn op te merken over de continuïteit en betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving, naar aanleiding van onze controle.

Primair is de controle van de jaarrekening gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening, en niet op de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of onderdeel daarvan.

Wij veinzen dan ook geen volledigheid op dit vlak, omdat onze eventuele bevindingen alleen toezien op onderdelen die wij in het kader van de jaarrekeningcontrole hebben onderzocht. Indien u volledigheid hieromtrent wenst, is een onderzoek nodig wat hier specifiek op gericht is. Een dergelijk onderzoek is echter niet nodig voor het uitvoeren van onze werkzaamheden, vanwege de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen bij de GVE. Hoewel wij geen bijzonderheden hebben te melden ten aanzien van de geautomatiseerde gegevensverwerking, neemt dit niet weg dat IT-beveiliging een belangrijk onderwerp is, en dat 100% veiligheid niet bestaat.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

6. Onafhankelijkheid

Door de NBA (de beroepsorganisatie van accountants) zijn voorschriften opgenomen in het kader van onafhankelijkheid in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Door Eshuis Registeraccountants is de naleving van de beroepsregels ingebed, waaronder ook de ViO.

Wij concluderen dat wij voldoende onafhankelijk zijn als certificerend accountant van de GVE op basis van de ViO. Wij hebben tevens met u besproken dat de tekenend accountant weliswaar langer dan zeven jaar betrokken is bij de opdracht, maar dat we voldoende waarborgen hebben getroffen voor onafhankelijkheid van de GVE door regelmatige wisselingen in de teambezetting en de raad van toezicht.

Wij hebben voorts geen andere opdracht voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct samenhangende werkzaamheden.

- Inhoudsopgave
- Managementsamenvatting
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Resultaat en vermogenspositie
- Overzicht niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid
- Afsluiting

7. Afsluiting

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

Bijlagen:

1. Getekende controleverklaring
2. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
3. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud