Aan de raad van de gemeente
LEIDSCHENDAM-VOORBURG

Leidschendam-Voorburg

Datum 4 november 2026
Nummer 4919
Onderwerp Raadsvoorstel Vaststellen uitgangspunten controle op de jaarrekening 2026

Portefeuillehouder Raad

1. Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit:

Vast te stellen de volgende uitgangspunten van de controle op de jaarrekening 2026:

a. Voor de goedkeuringstoleranties uit te gaan van de volgende percentages in het overzicht:

Materialiteit	**Goedkeurende verklaring**	**Verklaring met beperking**	**Oordeelonthouding / Afkeurende verklaring**
Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle (% totale lasten, exclusief stortingen in de reserves)	tot 2%	2% - 4%	vanaf 4%

b. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 2% van het totaal van de lasten 2026 (exclusief stortingen in de reserves).

c. De rapportagegrens 2026 voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 5% van de verantwoordingsgrens 2026.

d. Als bijzonder aandachtspunt voor de controle te benoemen:
- Onderbouwing en verantwoording van de onderhoudsvoorzieningen;
- Werking van risicomanagement;
- Bewustzijn van risico's van AI.

2. Aanleiding

De raad is het bevoegd bestuursorgaan om de uitgangspunten voor de controle op de jaarrekening vast te stellen. Met dit voorstel stelt de raad de uitgangspunten vast.

3. Afwegingen

Ieder jaar stelt de raad de uitgangspunten voor de controle op de jaarrekening vast voordat de accountant start met de controlewerkzaamheden. De accountant controleert namelijk niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt gekregen over het getrouwe en rechtmatige beeld van de jaarrekening. Daarbij accepteert hij bepaalde toleranties.

Bij de jaarrekeningcontrole 2026 zal de accountant ook de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording controleren. Ook hiervoor stelt de raad voor de controle de uitgangspunten vast.

1. **Oordeel jaarrekening: goedkeuringstolerantie**
In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn de minimumeisen voor deze toleranties voorgeschreven. De tolerantie heeft betrekking op:
    1. Fouten in de jaarrekening;
    2. Onzekerheden in de controle.

De commissie stelt voor de volgende toleranties toe te passen:

Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle
De goedkeuringstolerantie houdt in dat fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle tot 2% (van de totale lasten exclusief de stortingen in de reserves) geen gevolgen hebben voor een goedkeurende verklaring, terwijl bij fouten en onzekerheden in de controle vanaf 2% geen goedkeurende verklaring wordt gegeven.

Materialiteit	**Goedkeurende verklaring**	**Verklaring met beperking**	**Oordeelonthouding / Afkeurende verklaring**
Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle (% totale lasten, exclusief stortingen in de reserves)	tot 2%	2% - 4%	vanaf 4%

Materialiteit
De materialiteit (maatstaf die bepaalt of een bedrag veelbetekenend is) is relevant voor het bepalen van de foutenmarges bij de toleranties.

2. **Oordeel jaarrekening: rapporteringstolerantie**
Daarnaast bestaat een zogenaamde rapporteringstolerantie. Dit is het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in het verslag van bevindingen. Bij overschrijding rapporteert de accountant daarover dus in zijn verslag van bevindingen.

De commissie Rekening & Audit stelt voor deze rapporteringstolerantie te bepalen op 5% van de goedkeuringstolerantie. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

3. **Rechtmatigheidsverantwoording: verantwoordingsgrens**
De aanpassing van de regelgeving zal de bandbreedte van de verantwoordingsgrens beperken tussen de 0 en 2% en de materialiteit op 2% brengen. Om die reden is het

voorstel om de verantwoordingsgrens op hetzelfde niveau vast te stellen als de goedkeuringstolerantie, namelijk 2%.

4. **Rechtmatigheidsverantwoording: rapportagegrens**
De rapportagegrens – het bedrag waarboven het college fouten en onzekerheden toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering – dient te liggen tussen de nul en de verantwoordingsgrens. Voorgesteld wordt de rapportagegrens gelijk te houden aan 5% van de verantwoordingsgrens.

5. **Single Information Single Audit (SISA)**
In de jaarrekening legt de gemeente ook verantwoording af over specifieke uitkeringen (ontvangen subsidies en bijdragen) die vallen onder SiSa. Jaarlijks publiceert het Ministerie van Binnenlandse Zaken het overzicht welke specifieke ontvangen subsidies en bijdragen vanuit het Rijk en provincie onder de SISA moeten worden opgenomen. De accountant controleert de verantwoordingen op fouten en onzekerheden en rapporteert hierover in het accountantsverslag.

4. Bijzondere aandachtspunten

De commissie Rekening & Audit stelt de raad voor om als bijzonder aandachtspunt te benoemen:

- Onderbouwing en verantwoording van de onderhoudsvoorzieningen;
- Werking van risicomanagement;
- Bewustzijn van risico's van AI.

5. De financiële gevolgen van het besluit

Binnen de meerjarenbegroting is een jaarlijks budget geraamd voor de accountantscontrole. In overleg met de accountant zal nog worden bekeken of het extra werk dat gepaard gaat met de aandachtspunten ook binnen het beschikbare budget past.

6. Rechtmatigheid en het Normen- en toetsingskader

Om een verantwoording te kunnen geven over de rechtmatigheid moet het college vooraf het Normen- en Toetsingskader aan de raad voorleggen. Dat kader betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving, waaronder die van de gemeente zelf (zoals verordeningen). Het college komt begin 2027 met een overzicht van het Normen- en Toetsingskader rechtmatigheid 2026. Dit vormt het kader voor het college waarover het een oordeel moet geven over de rechtmatigheid. En het is ook het kader waarbinnen de accountant op zijn beurt de controle op en oordeelsvorming over de rechtmatigheidsverklaring zal uitvoeren. Daarnaast is dit kader ook een instrument voor de gemeenteraad bij het uitoefenen van zijn controlerende taak.

7. Hoe zijn inwoners / belanghebbenden betrokken

Voor dit raadsvoorstel heeft geen burgerparticipatie plaatsgevonden. De controle op de jaarrekening is een technisch onderwerp dat aan veel hogere regelgeving is gebonden.

De commissie Rekening & Audit van Leidschendam-Voorburg,

M.L. Blankenburgh	W.J.B.M. Rosbenders
commissiegriffier	voorzitter

Documenten behorende bij dit raadsvoorstel:

4919 Concept raadsbesluit Vaststellen uitgangspunten controle op de jaarrekening 2026
4919 Auditplan 2026 - gemeente Leidschendam-Voorburg
4919 Auditplan 2026 - gemeente Leidschendam-Voorburg_Geanonimiseerd