

Aan de raad van de gemeente
LEIDSCHENDAM-VOORBURG



**Leidschendam-
Voorburg**

Datum 29 oktober 2025
Nummer 4593
Onderwerp Raadsvoorstel uitgangspunten controle op de jaarrekening 2025

Portefeuillehouder Raad

1. Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit:

Vast te stellen de volgende uitgangspunten van de controle op de jaarrekening 2025:

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 2025 (exclusief stortingen in de reserves).
- c.** De rapportagegrens 2025 voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 5% van de verantwoordingsgrens 2025.
- d.** Als bijzonder aandachtspunt voor de controle te benoemen :
- Europese aanbestedingen.
 - IT-control (algemene IT-beheersing, IT-omgeving).
 - De nieuwe notities van de commissie BBV
 - Rente
 - Grondbeleid
 - Overhead
 - Structurele en incidentele baten en lasten
 - Verbonden partijen

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 2025 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 minimeisen 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 stelt de raad voor om als bijzonder aandachtspunt te benoemen:

- Europese aanbestedingen.
- IT-control (algemene IT-beheersing, IT-omgeving).
- De nieuwe notities van de commissie BBV
 - Rente
 - Grondbeleid
 - Overhead
 - Structurele en incidentele baten en lasten
 - Verbonden partijen

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 2026 met een overzicht van het Normen- en Toetsingskader rechtmatigheid 2025. 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,

E.Ph. de Bruin
commissiegriffier

R. van Duffelen
voorzitter