

Materialiteit bij onze jaarrekeningen

Tijdens de laatste ALV is een vraag gesteld over de materialiteit die de accountant hanteert bij goedkeuring van de jaarrekening. Als penningmeester heb ik beloofd hierover navraag te doen. In dit document gaan we daar wat dieper op in.

Materialiteit is een maatstaf in auditing en accounting die bepaalt of een bepaald bedrag al dan niet significant is. Bij een audit van de jaarrekening wordt gekeken of deze aan de geldende (internationale of lokale) regels beantwoordt en geen materiële fouten (fouten met een impact groter dan het bedrag dat als materialiteit werd vastgelegd) bevat.

Materialiteit wordt gedefinieerd als de omvang die een fout in de jaarrekening moet hebben om het oordeel van een gebruiker van die jaarrekening waarschijnlijk te beïnvloeden. Deze grens kan vrij worden bepaald door de auditor, omdat telkens rekening moet gehouden worden met de specifieke toestand van de onderneming.

Informatie is materieel of heeft een materieel belang als het weglaten, verkeerd weergeven of versluieren ervan invloed kan hebben op de economische besluitvorming van de gebruikers van de informatie. Als de informatie niet was weggelaten, verkeerd weergegeven of versluierd, hadden de gebruikers andere beslissingen kunnen nemen. Bijvoorbeeld het besluit om wel of niet een subsidie toe te kennen en het wel of niet investeren in een onderneming. Anders gezegd, materialiteit is gekoppeld aan de gebruikers van de informatie en het doel waarvoor de informatie is bestemd.

Bij aanvang van de controleopdracht berekent de accountant de materialiteit en deze kan, indien noodzakelijk, herzien worden naarmate de controle vordert. Onze accountant is aangesloten bij het SRA (www.sra.nl), een netwerk van accountantsorganisaties. Belangrijke reden voor de accountant om daarbij aangesloten te zijn is het waarborgen van de kwaliteit van de dienstverlening. Het SRA schrijft een model voor om de materialiteit te berekenen. De accountant hanteert dit model dan ook. Wikimedia is een 'entiteit zonder winstoogmerk' en daarbinnen is van toepassing dat het gaat om 'een entiteit die (nagenoeg) geheel wordt gefinancierd met contributies, sponsorgelden, donaties, legaten en/of overige bijdragen. Voor dit type organisaties geldt dat de som van de lasten wordt vermenigvuldigd met een percentage tussen 2,5% en 5%. Hierbij komt de accountant voor WMNL uit op een materialiteit van EUR 12.500.

Het is tenslotte goed om ook nog iets te zeggen over de wijze waarop WMNL de boekhouding voert. Betalingsopdrachten worden op drie niveaus gecontroleerd. Het kantoor moet opdrachten klaarzetten, de directeur controleert, en de penningmeester moet de opdrachten uiteindelijk verzenden. De jaarrekening is simpel gezegd de aggregatie van alle inkomsten en uitgaven van dat jaar. De jaarrekening bestaat wettelijk minimaal uit de balans, de winst-en-verliesrekening en een toelichting daarop.

Bart Nieuwenhuis
6 mei 2022