

 Inleiding Materialiteit

Memo Aanpassing Materialiteit

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
13 december 2024



Inleiding

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord
T.a.v. het algemeen bestuur
Keizersveld 91B
5803 AP VENRAY

13 december 2024

Geachte leden van het bestuur

Hierbij presenteren wij ons voorstel voor een aanpassing in de materialiteit zoals gehanteerd in het kader van onze opdracht tot controle van de jaarrekening 2024 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (MGR).

Dit memorandum behandelt de materialiteit zoals vastgesteld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de materialiteit voor onze controleopdracht van de jaarrekening 2024 van de MGR, en de voorgestelde wijziging in deze materialiteit. Voorafgaand aan deze voordracht hebben wij dit memorandum besproken met het management van de MGR.

Hebt u nog vragen, neemt u dan gerust contact met ons op. Wij zijn uiteraard graag bereid om de inhoud van dit memo nader toe te lichten.

Wij bedanken u en uw medewerkers voor de medewerking tijdens onze controle.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Annemarie Kros

drs. A.C.M. Kros RA
director

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG, Postbus 6365, 5600 HJ, Eindhoven
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop) voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Materialiteit

De reikwijdte van de controle en de materialiteit nader toegelicht

Diepgang van de controle

Wij hebben de diepgang van onze controle zo ontworpen dat een controle van hoge kwaliteit kan worden uitgevoerd met als doel om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ter ondersteuning van ons oordeel.

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door de toepassing van de materialiteit. De relatie tussen de materialiteit, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel is in dit memorandum weergegeven.

Samenloop tussen materialiteit en verantwoordingsgrens rechtmatigheid

Het algemeen bestuur bepaalt de verantwoordingsgrens waarboven (individueel of cumulatief) het dagelijks bestuur afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording. Onze rol als externe accountant is het toetsen van de getrouwheid van de jaarrekening als geheel, inclusief de toelichting in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij stellen wij vast dat de jaarrekening geen afwijkingen bevat die groter zijn dan de goedkeuringstolerantie (de materialiteit die wij als accountant hanteren).

De verantwoordingsgrens is dus uitsluitend bepalend voor de nauwkeurigheid van de informatie die het dagelijks bestuur verstrekt over rechtmatigheid. De materialiteit bepaalt met welke diepgang wij de verstrekte informatie controleren en de strekking van ons oordeel.

De materialiteit in het BADO

Op grond van het huidige Bado bedraagt de goedkeuringstolerantie (materialiteit) maximaal 1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) voor fouten en 3% voor onzekerheden. Op basis van deze drempels, en vanuit kwalitatieve overwegingen, stellen wij de aard, het tijdschema en de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden voor de individuele jaarrekeningposten en toelichtingen in de jaarrekening vast en het effect van geïdentificeerde onjuistheden op ons oordeel.

U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke materialiteit wij hanteren. Als algemeen bestuur kunt u besluiten de accountant te vragen de jaarrekening met een lagere materialiteit te controleren.

De materialiteit in deze interim rapportage is bepaald op basis van de cijfers zoals opgenomen in de begrotingswijziging van April 2024. We evalueren onze beoordeling van de materialiteit aan het einde van het jaar om veranderingen binnen de gemeenschappelijke regeling en haar financiële prestaties weer te geven.

	≤ 1%	≤ 3%	≥ 3%	≥ 10%
Fouten	Goedkeurend	Beperking	Afkeuring	Afkeuring
Onzekerheden	Goedkeurend		Beperking	Oordeelonthouding



Materialiteit

De reikwijdte van de controle en de materialiteit nader toegelicht

De materialiteit voor 2024

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de controle van de jaarrekening als geheel vastgesteld op €280.000 voor het jaar 2024 (2023: €266.000), waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO..

Verder stellen wij, in lijn met voorgaande jaren, voor om een lagere specifieke materialiteit toe te passen voor de uitvoeringskosten en de daarmee samenhangende balansposten. Dit voorstel is in lijn met artikel 2 lid 7 van het BADO en is gebaseerd op het significante verschil in de omvang van de lasten in de regionale begroting en de uitvoeringskosten. Dit resulteert in een specifieke materialiteit van €100.000 voor 2024 (2023: €24.000). Het verschil in de omvang van de specifieke materialiteit ten opzichte van het voorgaande wordt nader toegelicht op de [volgende slide](#).

Rapporteringstolerantie

Wij zullen op basis van de hierboven vastgestelde materialiteitsgrenzen de tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven 5% van de goedkeuringstolerantie (2023: 5%) rapporteren naar het algemeen bestuur, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen of in het kader van WNT relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 BADO. .

Wet normering topinkomens

Voor de controle op de bijlage Wet normering topinkomens geldt de materialiteit zoals jaarlijks gepubliceerd in het Controleprotocol WNT op www.topinkomens.nl. De desbetreffende materialiteit varieert van €0 (in geval van wel/niet opnemen functionarissen) tot enkele duizenden euro's ten aanzien van onjuistheden in de verantwoording.

Soort tolerantie	Algehele materialiteit
Goedkeuringstolerantie	€280.000 (2023: €266.000)
Uitvoeringstolerantie	€252.000 (2023: €239.400)
Rapporteringstolerantie	€28.000 (2023: €26.600)

Soort tolerantie	Specifieke materialiteit (Uitvoeringskosten)
Goedkeuringstolerantie uitvoeringskosten	€100.000 (2023: €24.000)
Uitvoeringstolerantie uitvoeringskosten	€90.000 (2023: €21.600)
Rapporteringstolerantie	€10.000 (2023: €2.400)

Materialiteit

De specifieke materialiteit nader toegelicht

De specifieke materialiteit herzien

Als algemeen bestuur bepaalt u binnen de wettelijke kaders welke materialiteit wij hanteren. U kunt besluiten ons als accountant te vragen de jaarrekening met een lagere materialiteit te controleren, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 7 BADO.

Het Besluit Accountantsorganisaties Dienstverlening Overheid (BADO, artikel 2 lid 7) biedt geen specifieke richtlijnen voor het vaststellen van een lagere goedkeuringstolerantie. Daarom hebben wij de interne richtlijnen van PwC geraadpleegd. Volgens deze richtlijnen kan, bij het gebruik van de totale lasten als maatstaaf voor een niet-winstgeoriënteerde entiteit, het percentage voor de goedkeuringstolerantie variëren tussen 1% en 3%. Hierbij doen wij het voorstel om de specifieke materialiteit gerelateerd aan de uitvoeringskosten te verhogen van 1% naar 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Dit voorstel is gebaseerd op de volgende factoren:

- Beperkte verspreiding van de financiële overzichten:
- Afwezigheid van significante externe schulden en/of financiële convenanten:
- Mogelijkheid tot financiële ondersteuning vanuit de deelnemende gemeenten

Deze aanpassing resulteert in een verhoogde specifieke materialiteit van €100.000, in plaats van de in voorgaand jaar gehanteerde €24.000. Deze wijziging zorgt ervoor dat de specifieke materialiteit beter aansluit bij de algehele materialiteit.



