|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam van de cliënt |  | Boekjaar |  |
| Onderwerp  | **ONDERNEMINGSRAAD** |

|  |  |
| --- | --- |
| **DOELSTELLING** | **ISA** |
| De doelstelling van deze checklist is het documenteren van de wettelijke verplichtingen inzake de mededeling van financiële informatie aan de ondernemingsraad overeenkomstig het koninklijk besluit van 27 november 1973 en het Wetboek van vennootschappen.  | N.v.t. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Informatie beschikbaar** | **Kwaliteit beschikbare informatie** | **Getrouw beeld** |
| **Basisinformatie****en jaarlijkse****informatie** | **Verwijzingen naar het koninklijk besluit van 27 november 1973** | **Vorm:****S = schriftelijk****M = mondeling** | **Niveau[[1]](#footnote-1)\*** | **Certificeerbaar** | **Controle-****methode** | **Ja** | **Neen** | **N.v.t.** | **Goed** | **Middelmatig** | **Slecht** | **Ja** | **Neen** |
| **I. BASISINFORMATIE (art. 5-14)** |
| **STATUTEN** |
| 1. Beschrijving van de rechtsvorm.
 | art 5, 1° | S | R/E-F | Ja | statuten |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Kopie van de laatste gecoördineerde versie van de statuten en alle latere wijzigingen ervan.
 | art. 5, 2° | S | R/E-F | Ja | statuten |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Managementstructuren bij wijze van een organigram of een beschrijving van de samenstelling van de raad van bestuur, of van het directiecomité.
 | art. 5, 3° | S | R/E-F | Ja | organigram, jaarrekening |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Details van de financierings-middelen op halflange en lange termijn:
 | art. 5, 4° | S | R/E-F | Ja |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **STATUTEN** |
| * aandelenkapitaal met lijsten van degenen die in het bezit zijn van 5 % of meer;
 |   |  |   |  | aandeelhoudersregister |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * reserves;
 |   |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * leningen.
 |   |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Details van de bedrijfsbeleggingen en leningen.
 | art. 5, 4° | S | R/E-F | Ja |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Details van de aard van belangrijke verbanden met verbonden partijen (bv. aankoop- of verkoop-contracten, eigendom, enz.).
 | art. 5, 5° | S | R/E-F | Ja |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Details van de aard van belangrijke contracten met derden (bv. gezamenlijke controle, samenwerkingsverbanden, hypotheken op een belangrijk deel van de activa van de vennootschap).
 | art. 5, 5° | S | R/E-F | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CONCURRENTIEPOSITIE**  |
| 1. Beschrijving van de positie van de entiteit op de markt met vermelding van:
 |   |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de lijst van de voornaamste nationale en internationale concurrenten per groep producten;
 | art. 6, 1° | S | R | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de concurrentiecriteria (product-kwaliteit, verkoopdienst en dienst na verkoop, kostprijsverschillen, enz.);
 | art. 6, 2° | S | R | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de afzetgebieden;
 | art. 6, 3° | S | R | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de voornaamste aan- en verkoopverplichtingen;
 | art. 6, 4° | S | R | Ja | contracten, notulen |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CONCURRENTIEPOSITIE**  |
| * de overeenkomsten afgesloten met de Minister van Economische Zaken;
 | art. 6, 5° | S | R | Ja | overeenkomsten |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de distributiekanalen, verkoop-technieken, distributiemarges;
 | art. 6, 6° | S | R | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de gegevens in verband met de omzet over vijf jaar, met aanduiding, percentsgewijze, van het aandeel dat op de markt in België, de EU-landen en de andere landen verwezenlijkt wordt;
 | art. 6, 7° | S | A | Neen  | verkoopsstatis-tieken |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * een overzicht over vijf jaar van de verkoopprijzen en kostprijzen per product of, indien niet beschikbaar, per bedrijfseenheid (mogelijkerwijs uitgedrukt in percentages);
 | art. 6, 8° | S | A | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de marktpositie in België, de EU-landen en de andere landen.
 | art. 6, 9° | S | A | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **PRODUCTIE EN PRODUCTIVITEIT**  |
| 1. Inlichtingen voor vijf jaar betreffende:
 |
| * de producten uitgedrukt in volume (getal/gewicht), in waarde en toegevoegde waarde;
 | art. 7, 1° | S | A | Neen | productie-statistieken |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de aanwending van de economische productie-capaciteit;
 | art. 7, 2° | S | A | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de productiviteit (bv. productie/arbeidsuur, productie/werknemer).
 | art. 7, 3° | S | A | Neen  | productie-statistieken |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **FINANCIELE STRUCTUUR VAN DE ENTITEIT**  |
| 1. Een verklarende commentaar van het gebruikte rekeningenstelsel.
 | art. 8, 1° | S | R - E/F | Ja | Rekeningen-stelsel |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Een ontleding van de financiële structuur door middel van een analytische beoordeling van de jaarrekeningen van de vijf laatste jaren. | art. 8, 2° | S | R - E/F | Ja | jaarrekening |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **BUDGETTERINGSMETHODE EN BEREKENINGSMETHODE VAN DE KOSTPRIJS** |
| 1. De budgetteringsmethode en de toelichting van de wijze waarop het budget wordt aangewend als algemeen beheersinstrument:
 | art. 9, 1° | S |   | Ja | communiceren met de verant-woordelijke |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * de berekeningsmethode van de kostprijs;
 | art. 9, 2° | S |   | Ja | controle-dossier |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * voldoende gegevens betreffende de structuur van de kosten en de spreiding ervan om de ondernemingsraad in staat te stellen de evolutie van de kostprijzen en van de bestanddelen ervan te volgen.
 | art. 9, 3° | S | A | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **PERSONEELSKOSTEN** |
| 1. De personeelskosten dienen te worden uitgesplitst per:
 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * kosten verbonden aan de personeelsdienst en de sociale dienst;
 | art. 10 | S | A | Ja | controle-dossier |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * vergoeding (werknemers, bedienden, directiepersoneel);
 | art. 10 | S | A | Ja | controle-dossier |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * wettelijke sociale lasten die ten laste vallen van het ondernemingshoofd;
 | art. 10 | S | A | Ja | controle-dossier |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **PERSONEELSKOSTEN** |
| * kosten voor verzekeringen tegen arbeidsongevallen;
 | art. 10 | S | A | Ja | controle-dossier |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * sociale lasten voortvloeiend uit conventionele bepalingen;
 | art. 10 | S | A | Ja | controle-dossier |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * aanvullende pensioenverzekering;
 | art. 10 | S | A | Ja | controle-dossier |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * andere sociale lasten en extralegale voordelen.
 | art. 10 | S | A | Ja | personeel-advies en loonadminis-tratie |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Opmerking: de uitsplitsing is niet verplicht indien het zou resulteren in de openbaarmaking of de identificatie van de vergoeding van natuurlijke personen. |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOEKOMSTVERWACHTINGEN** |
| 1. De voorlichting in verband met de toekomstverwachtingen van de leiding dient zich uit te strekken tot alle aspecten van de activiteit van de entiteit, met inbegrip van de vooruitzichten inzake haar verdere uitbouw en de financiering hiervan.
 | art. 11  | S  | R - E/F  | Neen  |    |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Het is niet verplicht om het volledig budget openbaar te maken. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ONDERZOEK EN ONTWIKKELING** |
| 1. Uitleg over de (interne of externe) inspanningen van de entiteit betreffende O&O:
 | art. 12   | S  |     | Neen  | Controle-dossier  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * middelen (activa/personeel);
 |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * doelstellingen.
 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **OVERHEIDSTEGEMOETKOMINGEN** |
| 1. Een lijst van de ontvangen overheidstegemoetkomingen, ongeacht hun aard.
 | art. 13 | S |   | Ja | overeen-komsten |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ORGANIGRAM** |
| 1. Naast het organigram met betrekking tot de leiding, dient een gedetailleerd organigram te worden verstrekt, samen met een plan van de organisatie van de juridische entiteit, met vermelding van de verschillende afdelingen.
 | art. 14 | S |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **II. JAARLIJKSE VOORLICHTING (art. 15-23)** |
| 1. Bevat het lopend controledossier de jaarlijkse voorlichting verstrekt sinds de laatste bijwerking van de basisinformatie?
 |   |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Werd er voorlichting verstrekt ten minste 15 dagen vóór de ondernemingsraad?
 |   |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Vindt de ondernemingsraad plaats vóór de algemene vergadering?
 |   |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Indien het gaat om een vestiging van de entiteit, werd de voorlichting verstrekt in de loop van de drie maanden die volgen op het afsluiten van het boekjaar?
 |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Bevat de jaarlijkse voorlichting de volgende documenten:
 |   |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. een bijwerking van de basisinformatie;
 | art. 17, 1° |  | zie basis-informatie |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. de jaarrekening;
 | art. 17, 2° | S |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **II. JAARLIJKSE VOORLICHTING (art. 15-23)** |
| 1. het jaarverslag;
 | art. 17, 2° | S |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. een verslag omtrent de toepassing, de aanwending en de weerslag in zijn onderneming van de fiscale en financiële aanmoedigingsmaatregelen vanwege de overheid, alsmede de aangaande door de overheid getroffen maatregelen met het oog op het verminderen der sociale zekerheidslasten en sociale lasten van de entiteit;
 | art. 17, 3° | S | R | Ja |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. de geconsolideerde jaar-rekening en het jaarverslag (indien de entiteit valt onder het K.B. van 6 maart 1990);
 | art. 17, 4° | S |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. indien de entiteit deel uitmaakt van een groep, de geconsolideerde jaarrekening of uittreksels daarvan.
 |   |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Het ondernemingshoofd dient toelichting en commentaar te verstrekken bij de informatie voorzien in punten a., b. en d.
 | art. 18 - 23 | S / M |   | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **III. PERIODIEKE VOORLICHTING (art. 24)** |
| 1. Werd ten minste om de drie maanden een schriftelijke samenvatting van de voorlichting medegedeeld 15 dagen vóór elke vergadering?
 | art. 24 |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IV. OCCASIONELE VOORLICHTING (art. 25)** |
| 1. Occasionele voorlichting dient te worden verstrekt:
* telkens zich een gebeurtenis voordoet die een belangrijke weerslag kan hebben op de entiteit;
* in alle gevallen waarin interne beslissingen een belangrijke weerslag kunnen hebben op de entiteit.
 | art. 25 | S | A | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Mededeling van een vertraging in fiscale of sociale betalingen.
 | K.B. 17/02/ 1976 | S |   | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Voorlichting met betrekking tot de uitvoering van nieuwe technologieën.
 | K.B. 25/01/ 1984 | S |   | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. De mededeling van de occasionele voorlichting gaat vergezeld van een commentaar betreffende de mogelijke gevolgen die de gebeurtenis of de beslissing kunnen hebben voor de ontwikkeling en de activiteiten van de entiteit en voor de toestand van de werknemers.
 |   | S / M |   | Neen |   |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Voorbereid door  |  | Datum |  |
| *Review* door de voor de opdracht verantwoordelijke vennoot |  | Datum |  |
| *Review* door de verantwoordelijke voor de kwaliteitsbeheersing |  | Datum |  |

1. \* A = per afdeling / R = per rechtspersoon / E-F = per economische of financiële entiteit [↑](#footnote-ref-1)