

Workshop
OR & Financiën
De werkelijkheid achter de cijfers

12 januari 2023

Hartelijk welkom

Trainer: Frank Dijkstra

ORAcademy 

1

Korte kennismaking

- Wie ben je; Naam, functie en organisatie?
- Ervaring in de OR? / met financieel beleid?
- Wat verwacht je van deze workshop?

ORAcademy 

2

Programma / Inhoud van de training OR en Financiën

- Rechten volgens de WOR
- Planning en control cyclus
- Systematiek financiële verslaglegging

ORAcademy 

3

Inleiding: Het beleid achter de cijfers (1)

- beleidsbeoordeling en beleidsbeïnvloeding
- beleidskeuzes, financiële component
- OR is geen boekhouder en geen accountant
- beleidskeuzes achter de cijfers

ORAcademy 

4

Inleiding: Het beleid achter de cijfers (2)

- Verschillende beleidsgebieden grijpen in elkaar
- Indienen voorstel OR – financiële consequenties?
- Bepaalde financiële beslissingen zijn adviesplichtig
- Financiële situatie = oorzaak van maatregelen
- Financieel inzicht geeft doorkijk naar strategie

ORAcademy 

5

Inleiding: Het beleid achter de cijfers (3)

Voorbeeldvragen:

- Staan we er financieel gezien gezond voor?
- Waaruit leid je dat af?
- Wat zijn de verwachtingen voor het komend jaar?
- Waarom worden sommige keuzes wel betaald en andere niet?
- Welke financiële effecten hebben deze maatregelen?

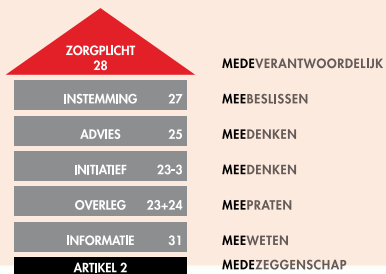
ORAcademy 

6

1. Rechten over financiën volgens de WOR



Het WOR Huis: rechten en plichten OR



De WOR, artikel 31.1

De ondernemer is verplicht desgevraagd aan de ondernemingsraad en aan de commissies van die raad tijdig alle inlichtingen en gegevens te verstrekken die deze voor de invulling van hun taak redelijkerwijs nodig hebben. De inlichtingen en gegevens worden desgevraagd schriftelijk verstrekt.

De WOR, artikel 31a

De ondernemer dient financieel-economische gegevens te verstrekken:

- gegevens over werkzaamheden en resultaten
- jaarverslag
- jaarrekening
 - jaarbalans
 - winst- en verliesrekening
- meerjarenplan en begroting

De WOR, artikel 24

- Twee keer per jaar bijzondere overlegvergadering: Algemene Gang van zaken
- Thema's: het gevoerde en te voeren (financieel) beleid
- En: welke advies- en instemmingsplichtige besluiten in voorbereiding? Betrokkenheid OR?

Tip

Stem de vergaderdata OR af op gereedkomen producten planning en controlcyclus.



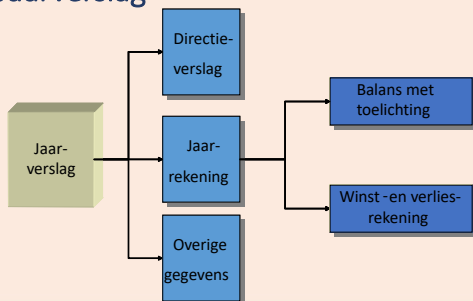
19

2.2 Systematiek financiële verslaglegging



20

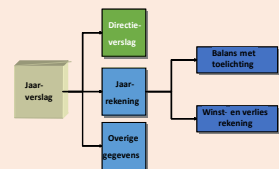
Jaarverslag



21

Directieverslag

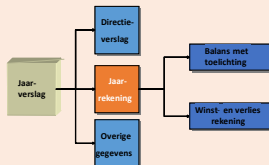
- Samenvatting beleid in verslagjaar
- Verklaring voor resultaten
- Verbindt verleden en toekomst.
- Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum die beeld kunnen veranderen



22

Jaarrekening

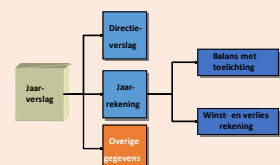
- Terugblik
- Vermogenspositie beoordelen
- Exploitatieresultaten beoordelen
- Balans en winst- en verliesrekening met toelichting, eventueel kasstroomoverzicht



23

Overige gegevens

- Winstbestemming
- Directiesalaris
- Accountantsverklaring



24

Balans

Wat zijn activa en passiva?

25

Balans

Activa en Passiva

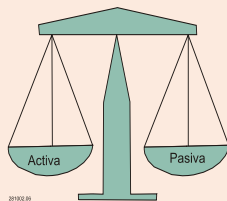
Activa = bezittingen
(gebouwen, machines, spullen)

Passiva = wijze waarop activa zijn gefinancierd.
(Geleend geld of eigen geld)

26

Balans

De balans is een **overzicht van de bezittingen en schulden/eigen vermogen** van de onderneming op een bepaald moment.



27

Balans

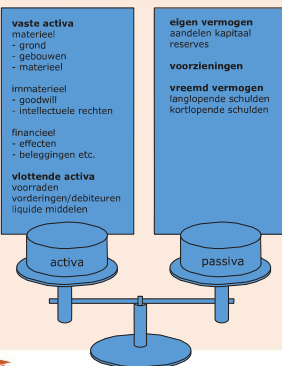
Wat is

Vreemd Vermogen en Eigen Vermogen?

Waarmee is het te vergelijken in een particuliere huishouding?

28

Balans



29

Passiva

Voorzieningen:

bedragen die betaald moeten worden, maar het tijdstip én de hoogte is niet exact te bepalen

- Reorganisaties en harmonisatievoorzieningen
- Arbeidsongeschiktheid
- Jubileumuitkeringen
- Pensioenverplichtingen
- Belastingen
- Verlofrechten
- Groot onderhoud

30

Winst- en verliesrekening

Wat is een winst- verliesrekening?

Waarmee kan je het vergelijken bij een particuliere huishouding?

Winst- en verliesrekening (1)

Overzicht van opbrengsten en hieraan verbonden kosten

- Andere aanduidingen:
 - resultatenrekening
 - exploitatieoverzicht
 - P&L (profit & loss account)

Winst- en verliesrekening (2)

Kosten (i.v.m. opbrengsten):	Opbrengsten:
• Personeelskosten	•
• Materiaalkosten	•
• Huisvestingskosten	•
• Afschrijvingskosten	•
Totaal	Totaal

Beoordelen met kengetallen (1)

Kengetallen zijn getallen waarmee we kunnen beoordelen of de resultaten slecht, voldoende of goed zijn. Daar hoort dus een **norm** bij: Bij welk getal is het dan goed?

Bijvoorbeeld

* de verhouding tot de resultaten van vorig jaar (groei? krimp?)

* de verhouding tussen declarabele en niet declarabele uren

Beoordelen met kengetallen (2)

Solvabiliteit:

de betaalkracht van de onderneming op lange termijn; eigen vermogen in % van totale vermogen

Liquiditeit:

voldoende geldmiddelen beschikbaar om korte termijn schulden te kunnen betalen vlottende activa/vlottende passiva

Beoordelen met kengetallen (2)

Winstgevend:

de mate waarin activiteiten winstgevend zijn netto winst in % van netto omzet

Rentabiliteit:

de mate in welke snelheid investeringen in de organisatie worden terugverdiend bedrijfsresultaat in % van gemiddeld geïnvesteerd vermogen

Lezen van het jaarverslag

Waar kijk je naar?

1. Komen maatschappelijk verslag en jaarrekening overeen?
2. Welke veranderingen zijn er door de jaren heen? Zijn deze te verklaren?
3. Kan de organisatie aan haar verplichtingen voldoen (liquiditeit, solvabiliteit, weerstandsvermogen)?
4. Specifieke issues voor de OR?

ORAcademy 

37

Focus van de OR

- Wat wil de OR bereiken met het lezen van de financiële stukken?
- Op welke inhoudelijke punten wil de OR focussen?
- Welke informatie is hiervoor nodig?
- Wat zeggen de financiële stukken daarover?
- Welke kloof zit er tussen wensen van de OR en de stukken?
 - Scherppte/afbakening
 - Ambitieniveau
 - Tijdsplanning
 - Wijze van uitvoering
- Hoe gaat de OR hiermee aan de slag?

ORAcademy 

38

Over OR Academy

- Betaalbare open- en maatwerktrainingen
- Niet goed, geld terug!
- De deelnemers geven gemiddeld een ruime 8
- Kleine groepen
- Meer info op www.or-academy.nl

ORAcademy 

39