

# MILIEUVRAGENLIJST

## INHOUD

INLEIDING .....	3
I. VOORAFGAANDE DOORLICHTING .....	5
II. ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE CONTROLE .....	9
1. Ondernemingsorganen .....	9
2. Operationeel .....	9
3. Stoffenregistratie .....	11
4. Besluit .....	12
III. VERGUNNINGEN .....	13
1. Algemeen .....	13
2. Bodem .....	14
3. Afvalstoffen .....	15
4. Water .....	17
5. Lucht .....	18
6. Geluid .....	19
7. Besluit .....	20
IV. VRAGEN M.B.T. RUBRIEKEN VAN DE JAARREKENING .....	21
1. Balans .....	21
1.1. Oprichtingskosten .....	21
1.2. Immateriële vaste activa .....	21
1.3. Materiële vaste activa .....	22
1.4. Financiële vaste activa .....	23
1.5. Voorraden .....	24
1.6. Vorderingen op ten hoogste één jaar .....	24
1.7. Kapitaalsubsidies .....	25
1.8. Voorzieningen voor risico's en kosten .....	25
1.9. Schulden op ten hoogste één jaar .....	25
2. Resultatenrekening .....	25
2.1. Bedrijfskosten .....	25
2.2. Uitzonderlijke kosten .....	26
3. Toelichting .....	26

V. VERSLAGGEVING .....	27
1. Relatie met het management .....	27
1.1. Representatiebrief .....	27
1.2. Management letter .....	27
2. Wettelijke verslaggeving .....	27
2.1. Jaarverslag van de raad van bestuur aan de algemene vergadering .....	27
3. Geconsolideerde jaarrekening .....	28
VI. ALGEMEEN BESLUIT .....	29

## INLEIDING

De hiernavolgende vragenlijst heeft als doelstelling de bedrijfsrevisor bij te staan bij de beoordeling van de impact van eventuele milieurisico's op de jaarrekening en naderhand op zijn verslaggeving over deze jaarrekening.

Deze vragenlijst heeft geenszins de bedoeling te leiden tot een volledige technische en/of juridische milieu-audit. Zij wil enkel de bedrijfsrevisor sensibiliseren voor mogelijke milieu-aspecten waaraan de onderneming onderhevig zou kunnen zijn en die het getrouwe beeld van de jaarrekening mogelijks kunnen beïnvloeden.

In een eerste gedeelte wordt een algemene doorlichting doorgevoerd, die erop gericht is, de revisor zich een algemeen beeld te laten vormen van de ruime milieuproblematiek, voor zoverre deze op de onderneming van toepassing is.

Het tweede gedeelte is gericht op de administratieve organisatie en de interne controle, teneinde de revisor de zekerheid te verschaffen of de onderneming zelf haar milieuproblematiek onder controle heeft en om het verdere revisorale werk dienaangaande te plannen. Belangrijke bevindingen kunnen daarbij eventueel aanleiding vormen voor het opmaken van een «management letter», waarbij deze aandachtspunten (b.v. het ontbreken van sleutelcontroles) onder de aandacht van de leiding worden gebracht.

In het derde gedeelte worden de raakvlakken en de gevoeligheden van de onderneming vastgesteld met betrekking tot de diverse milieudomeinen (vergunningen, bodem, afval, water, lucht, geluid). Deze vragen worden bij voorkeur voorgelegd aan de milieuverantwoordelijke binnen de onderneming. De antwoorden op deze reeks vragen, zullen de bedrijfsrevisor een oriëntatie geven omtrent welke rubrieken van de jaarrekening milieugevoelig kunnen zijn.

Een vierde gedeelte behandelt dan de diverse rubrieken van de jaarrekening. Naargelang de vastgestelde milieuproblematieken zal de bedrijfsrevisor aandacht besteden aan de juiste verwerking ervan in de balans, resultatenrekening en toelichting.

Tenslotte wijzen het vijfde en zesde gedeelte op het belang dat de bedrijfsrevisor zal moeten hechten aan de gepaste weergave van eventuele milieu-aspecten in de vennootschapsrechtelijke documenten, met name in het jaarverslag van de raad van bestuur en het verslag van de commissaris-revisor, zowel voor de enkelvoudige als voor de geconsolideerde jaarrekening. De vragenlijst vestigt voorafgaand tevens de aandacht op de relatie met het management door een aangepaste representatiebrief en management letter.

Uit de aard van de behandelde materie zelf is het duidelijk dat de gedeelten één tot en met drie tijdens een tussentijdse audit kunnen gebeuren. De delen vier tot en met zes hebben plaats bij de jaarafsluiting. Bovendien dient de vragenlijst niet noodzakelijk helemaal elk jaar te worden doorgenomen, maar kan de revisor in een actualisering volstaan.

Firma of naam: ..... Controlejaar: .....	Controle uitgevoerd door: ..... Datum: ..... Paraaf voor nazicht: .....
---	---

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<b>I. VOORAFGAANDE DOORLICHTING</b>				
1. Identificeer en situeer de milieurisico's waaraan de onderneming door de aard van haar activiteiten onderhevig is.				
<i>Activiteit</i>				<i>Milieurisico</i>
.....				.....
.....				.....
.....				.....
.....				.....
2. Heeft de onderneming te maken met:				
– industriële productie; .....				
– opslag van:				
– afval; .....				
– gevaarlijke produkten; .....				
– giftige produkten. ....				
– transport van:				
– afval; .....				
– gevaarlijke produkten; .....				
– giftige produkten? .....				
3. Werd bij de oprichting/uitbreiding van de onderneming rekening gehouden met milieucriteria?				
Zo ja, welke?				
.....				
.....				
.....				
4. Welke zijn de belangrijkste reglementeringen waaraan de onderneming onderworpen is?				
<i>Milieube- zwarende activiteit</i>	<i>Vergunnin- gen/erken- ningen</i>		<i>Andere verplichtingen</i>	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	
.....	.....		.....	

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>5. Bent u zeker dat alle exploitatieplaatsen u bekend zijn? (Let op: de meeste vergunningen hebben betrekking op een exploitatieplaats en niet noodzakelijk op de rechtspersoon in zijn geheel.)</p> <p>Nominatieve opsomming:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>6. Waar zijn deze exploitatieplaatsen gelegen en dus: welke (gewestelijke) reglementering is van toepassing?</p> <p>– Vlaanderen .....</p> <p>– Wallonië .....</p> <p>– Brussel .....</p> <p>– Buitenland .....</p>				
<p>7. Wie in de onderneming is verantwoordelijk voor het naleven van de wetsbepalingen en het bekomen van de noodzakelijke vergunningen?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vergewis u van zijn werkzaamheden.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>8. Bouwvergunning (noodzakelijk voor nieuwe gebouwen alsook voor elke verbouwing):</p> <p>– aangevraagd; .....</p> <p>– verkregen; .....</p> <p>– werd in geval van de verbouwing een grondonderzoek uitgevoerd door een onafhankelijk expert? .....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>9. Is er milieuverontreiniging vastgesteld na oprichting/uitbreiding van de onderneming?</p> <p>Zo ja, van welke aard?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>10. Zijn er klachten op het milieugebied?</p> <p>Zo ja, welke en werd daaromtrent bevestiging gevraagd aan de bevoegde overheid (gemeentebestuur of andere)?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>11. Zijn er rechtszaken hangende inzake milieudelicten?</p> <p>Zo ja, welke en in welk stadium zijn ze?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>12. Werd reeds een milieu-audit uitgevoerd?</p> <p>Zo ja, door wie en geef beknopt de resultaten.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>13. Werd een Eco-label aangevraagd voor een bepaald produkt?</p> <p>Zo ja, voor welk produkt en in welk stadium zit de aanvraag?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>14. Is de onderneming verzekerd tegen milieurisico's verbonden aan de bedrijfsactiviteiten?</p> <p>Zo ja, welke risico's zijn gedekt door welke verzekering?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>15. U dient hier een besluit te formuleren aangaande de impact die de afwezigheid van of het gebrek aan een adequate verzekering t.o.v. milieurisico's heeft of kan hebben op de continuïteit of de financiële positie van de onderneming.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>16. <i>Besluit</i></p> <p>Uitgaande van de voorgaande doorlichting dient de revisor een eerste evaluatie uit te voeren m.b.t. de mogelijke milieurisico's die hij binnen de onderneming denkt tegen te komen.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<b>II. ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE CONTROLE</b>				
<b>1. Ondernemingsorganen</b>				
1.1. Bestaat er in de onderneming een speciaal comité binnen de raad van bestuur belast met de milieuproblematiek en de opvolging hiervan?				
1.2. Indien ja, werd daar in het controlejaar de betreffende problematiek grondig onderzocht?				
1.3. Indien neen, is deze verantwoordelijkheid toegewezen aan het auditcomité?				
1.4. Indien ja, werd daar in het controlejaar de betreffende problematiek grondig onderzocht?				
1.5. Heeft de raad van bestuur de nodige aandacht aan de milieuproblematiek besteed? Ga dit na aan de hand van: <ul style="list-style-type: none"> <li>- het agenda; .....</li> <li>- de notulen .....</li> </ul>				
1.6. Werden de nodige documentatie, inlichtingen en toelichtingen verstrekt aan het comité voor veiligheid, gezondheid en verfraaiing der werkplaatsen? <p>Eventueel commentaar:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<b>2. Operationeel</b>				
2.1. Heeft het bedrijf een interne gedragscode?				
2.2. Wordt deze jaarlijks aan de personeelsleden ter herinnering gebracht (handtekening)?				
2.3. Staan daar bepalingen in m.b.t. het milieu?				
2.4. Zijn deze voldoende?				



	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>2.5. Werden ze gevolgd?</p> <p>Eventueel commentaar:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>2.6. Beschikt de onderneming over een aangepast milieuzorgsysteem?</p>				
<p>2.7. Worden daarbij de noodzakelijke verantwoordelijkheden voldoende vastgelegd?</p>				
<p>2.8. Is iemand binnen de organisatie met een specifieke verantwoordelijkheid t.o.v. dit systeem belast?</p> <p>Zo ja, wie is deze verantwoordelijke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vergewis u van zijn werkzaamheden.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>2.9. Indien de onderneming over een Interne Auditdienst beschikt, beheerst deze dienst dan voldoende de milieurisico's?</p>				
<p>2.10. Heeft deze dienst audits uitgevoerd gedurende het controlejaar die rechtstreeks of onrechtstreeks op de milieuproblematiek betrekking hebben?</p>				
<p>2.11. Welke waren daarvan de belangrijkste bevindingen?</p> <p>Eventueel commentaar:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p><b>3. Stoffenregistratie</b></p> <p>3.1. Beschikt het bedrijf over een stoffenregistratie?</p> <p>3.2. Op welke stoffen heeft deze betrekking?  .....  .....  .....  .....</p> <p>3.3. Wordt een afvalstoffenregistratie bijgehouden?</p> <p>3.4. Zo ja, voor welke afvalstoffen?  .....  .....  .....  .....</p> <p>3.5. Sluit deze afvalstoffenregistratie aan op de  produktie-administratie?  .....  .....  .....  .....</p> <p>3.6. Indien het bedrijf niet over een dergelijke registratie  beschikt, heeft u zich als revisor een beeld kunnen  vormen van de behandeling van (gevaarlijke/mi-  lieubelastende) stoffen en van de volledige afvalbe-  handeling binnen de onderneming?</p> <p>Indien ja, bespreek.  .....  .....  .....  .....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p><b>4. Besluit</b></p> <p>4.1. Betekent het nazicht van de administratieve organisatie en de interne controle dat de revisor met een beperkt of daarentegen met een meer uitgebreid auditrisico dient rekening te houden? Evalueer. ..... ..... ..... .....</p> <p>4.2. Heeft de revisor daarbij de noodzakelijke verslaggeving uitgevoerd (management letter)? Eventueel commentaar: ..... ..... ..... .....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar										
<b>III. VERGUNNINGEN</b>														
<b>1. Algemeen</b>														
1.1. Beschikt het bedrijf over de wettelijk vereiste algemene en specifieke vergunningen?														
1.2. Stemmen de vergunningen overeen met de actuele bedrijfsvoering?														
Zo niet, waarom?														
.....														
.....														
.....														
1.3. Zijn er problemen gerezen om vergunningen/erkenningen te bekomen?														
Zo ja, welke partijen zorgden voor welke problemen?														
.....														
.....														
.....														
1.4. Wanneer vervallen de vergunningen?														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; width: 50%;"><i>Vergunningen</i></th> <th style="text-align: left; width: 50%;"><i>Vervaldatum</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>					<i>Vergunningen</i>	<i>Vervaldatum</i>	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
<i>Vergunningen</i>	<i>Vervaldatum</i>													
.....	.....													
.....	.....													
.....	.....													
.....	.....													
1.5. Zijn in de toekomst wijzigingen of hernieuwingen te voorzien in de benodigde vergunningen/erkenningen (door uitbreiding, verandering van de onderneming door wetwijzigingen, technische evoluties,...)?														
Zo ja, welke?														
.....														
.....														
.....														
.....														

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>1.6. Worden hierbij moeilijkheden verwacht?</p> <p>Zo ja, welke en met welke gevolgen voor de onderneming?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p><b>2. Bodem</b></p> <p>2.1. Is er in de onderneming een verantwoordelijke specifiek voor de bodem?</p> <p>Zo ja, wie is deze verantwoordelijke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vergewis u van zijn werkzaamheden.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>2.2. Wordt de bodem door de ondernemingsactiviteit vervuild?</p> <p>2.3. Zijn er ondergrondse tanks en/of leidingen?</p> <p>2.4. Geeft de opslag van produkten aanleiding tot bodemvervuiling?</p> <p>2.5. Is er reeds bodemverontreiniging vastgesteld?</p> <p>Zo ja, wat is de evolutie van de vervuiling?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>2.6. Zijn onderzoeksrapporten en -resultaten m.b.t. de bodemvervuiling beschikbaar?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>2.7. Is er bodemsanering gaande?</p> <p>Zo ja, geef de evolutie.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>2.8. <i>Besluit</i></p> <p>Formuleer in hoever de bodemverontreiniging een impact heeft of kan hebben op de continuïteit of de financiële positie van de onderneming.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p><b>3. Afvalstoffen</b></p>				
<p>3.1. Is er in de onderneming een verantwoordelijke specifiek voor de afvalstoffen?</p> <p>Zo ja, wie is deze verantwoordelijke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vergewis u van zijn werkzaamheden.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>3.2. Geef de hoeveelheid geproduceerde afvalstoffen:</p> <p style="text-align: right;"><i>volume</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- huisvuil; .....</li> <li>- met huisvuil gelijk te stellen   industriële afval; .....</li> <li>- gevaarlijk industrieel afval; .....</li> <li>- giftig industrieel afval; .....</li> <li>- mestafval. ....</li> </ul>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>3.3. Geef de bestemming van deze stoffen (verbranden, storten, verwerken, recycleren, opslaan,...):</p> <p style="text-align: right;"><i>bestemming</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- huisvuil; .....</li> <li>- met huisvuil gelijk te stellen industrieel afval; .....</li> <li>- gevaarlijk industrieel afval; .....</li> <li>- giftig industrieel afval; .....</li> <li>- mestafval. ....</li> </ul>				
<p>3.4. Voldoet deze bestemming aan de milieuwetgeving?</p> <p>Zo neen, waarom niet?</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>3.5. Geef de ligging en aard van de stortplaats(en).</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>3.6. Voldoen deze stortplaatsen aan de wettelijke voorwaarden?</p> <p>Zo neen, waarom niet?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>3.7. Geef de namen van de firma's die de afvalstoffen ophalen en verwerken.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>3.8. Zijn deze derden wettelijk in regel?</p>				
<p>3.9. Kunnen deze derden een continue ophaling en verwerking van de afvalstoffen verzekeren?</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>3.10. <i>Besluit</i></p> <p>Formuleer in hoever de afvalstoffenproblematiek een impact heeft of kan hebben op de continuïteit of de financiële positie van de onderneming.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p><b>4. Water</b></p> <p>4.1. Is er in de onderneming een verantwoordelijke specifiek voor de waterproblematiek?</p> <p>Zo ja, wie is deze verantwoordelijke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vergewis u van zijn werkzaamheden.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>4.2. Geef de hoeveelheden gewonnen en geloosd water:</p> <p style="text-align: right;"><i>volume</i></p> <p>– verbruik leidingwater; .....</p> <p>– verbruik grondwater; .....</p> <p>– verbruik oppervlaktewater; .....</p> <p>– geloosd afvalwater. ....</p> <p>4.3. Het geloosde afvalwater wordt:</p> <p>– gezuiverd door onderneming; .....</p> <p>– gezuiverd door derden; .....</p> <p>Geef de naam: .....</p> <p>– geloosd in openbare riolering; .....</p> <p>– geloosd in oppervlaktewater .....</p> <p>4.4. Voldoen de waterlozingen aan de wettelijke vereisten?</p> <p>4.5. Is de onderneming wettelijk in regel m.b.t. de waterwinning?</p>				



	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar															
<p>4.6. Geef een beschrijving van controles uitgevoerd door de onderneming op debiet en kwaliteit van watergebruik en lozingen.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>4.7. <i>Besluit</i></p> <p>Formuleer in hoever de waterverontreiniging een impact heeft of kan hebben op de continuïteit of de financiële positie van de onderneming.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p><b>5. Lucht</b></p> <p>5.1. Is er in de onderneming een verantwoordelijke specifiek voor luchtemissies?</p> <p>Zo ja, wie is deze verantwoordelijke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vergewis u van zijn werkzaamheden.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>5.2. Geef aan welke uitstootpunten, welke vervuilende stoffen in welke concentraties in de atmosfeer brengen:</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th><i>Uitstoot- punten</i></th> <th><i>Aard van de uitstoot</i></th> <th><i>Concentratie</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Uitstoot- punten</i>	<i>Aard van de uitstoot</i>	<i>Concentratie</i>	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....				
<i>Uitstoot- punten</i>	<i>Aard van de uitstoot</i>	<i>Concentratie</i>																	
.....	.....	.....																	
.....	.....	.....																	
.....	.....	.....																	
.....	.....	.....																	

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar															
<p>5.3. Welke zijn de maatregelen om de vervuilende uitstoot tegen te gaan?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>5.4. <i>Besluit</i></p> <p>Formuleer in hoever de luchtverontreiniging een impact heeft of kan hebben op de continuïteit of de financiële positie van de onderneming.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p><b>6. Geluid</b></p> <p>6.1. Is er een verantwoordelijke in de onderneming specifiek voor de geluids- en trillingsproblematiek?</p> <p>Zo ja, wie is deze verantwoordelijke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Vergewis u van zijn werkzaamheden.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>6.2. Worden controles uitgevoerd m.b.t. lawaai en/of trillingen?</p> <p>6.3. In geval van geluidsoverlast, geef aan welke intensiteit en trillingsfrequentie de bedoelde geluidsbronnen of trillingen weergeven:</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th><i>Bron</i></th> <th><i>Intensiteit</i></th> <th><i>Frequentie</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Bron</i>	<i>Intensiteit</i>	<i>Frequentie</i>	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....				
<i>Bron</i>	<i>Intensiteit</i>	<i>Frequentie</i>																	
.....	.....	.....																	
.....	.....	.....																	
.....	.....	.....																	
.....	.....	.....																	

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>6.4. <i>Besluit</i></p> <p>Formuleer in hoever de geluidsoverlast een impact heeft of kan hebben op de continuïteit of de financiële positie van de onderneming.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p><b>7. Besluit</b></p> <p>7.1. Betekent het nazicht van de vergunningen dat de revisor met een beperkt of daarentegen met een meer uitgebreid auditrisico dient rekening te houden?</p> <p>Evalueer.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p><b>IV. VRAGEN M.B.T. RUBRIEKEN VAN DE JAARREKENING</b></p> <p><b>1. Balans</b></p> <p>1.1. Oprichtingskosten</p> <p>1.1.1. Zijn er in de saldibalans rekeningen m.b.t. « oprichtingskosten » opgenomen die betrekking hebben op milieu-aspecten?</p> <p>    Zo ja, welke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>1.2. Immateriële vaste activa</p> <p>1.2.1. Zijn er in de saldibalans rekeningen m.b.t. « kosten van onderzoek en ontwikkeling » opgenomen die betrekking hebben op milieu-aspecten?</p> <p>    Zo ja, welke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>1.2.2. Zijn er in de saldibalans rekeningen opgenomen m.b.t.:</p> <p>    – concessies; .....</p> <p>    – octrooien; .....</p> <p>    – licenties; .....</p> <p>    – know-how; .....</p> <p>    – merken en soortgelijke rechten (b.v. vergunningen) .....</p> <p>    die betrekking hebben op milieu-aspecten?</p> <p>    Zo ja, welke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>1.2.3. Zijn de geboekte immateriële milieu-investeringen geactiveerd met inachtneming van volgende criteria:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– de kosten verlengen de duur, vergroten de capaciteit, verhogen de veiligheid, de efficiëntie of het vermogen van de onderneming;</li> <li>– de kosten verminderen of voorkomen de huidige of toekomstige milieuvervuiling?</li> </ul> <p>1.2.4. Is de waarde van de immateriële vaste activa die betrekking hebben op milieu-aspecten in overeenstemming met de werkelijke waarde?</p> <p>1.2.5. Werden zo nodig de correcte uitzonderlijke afschrijvingen geboekt?</p> <p>1.3. Materiële vaste activa</p> <p>1.3.1. Is de onderneming eigenares of houdster van andere zakelijke rechten m.b.t. vervuilde terreinen?</p> <p>Zo ja, welke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>1.3.2. Is de waarde van deze terreinen in de boekhouding in overeenstemming met de werkelijke waarde?</p> <p>1.3.3. Werden zo nodig voor deze terreinen de correcte waardeverminderingen geboekt?</p> <p>1.3.4. Heeft de onderneming milieu-investeringen uitgevoerd?</p> <p>Zo ja, welke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>1.3.5. Wordt periodiek bezien of investeringen op volgende gebieden gewenst dan wel noodzakelijk zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- afval; .....</li> <li>- waterverbruik en waterverontreiniging; .....</li> <li>- luchtverontreiniging; .....</li> <li>- geluid? .....</li> </ul>				
1.3.6. Zo ja, is er inzicht in de benodigde investeringen?				
<p>1.3.7. Zijn de milieu-investeringen geactiveerd met inachtneming van volgende criteria:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de kosten verlengen de duur, vergroten de capaciteit, verhogen de veiligheid, de efficiëntie of het vermogen van de onderneming;</li> <li>- de kosten verminderen of voorkomen de huidige of toekomstige milieuvervuiling?</li> </ul>				
1.3.8. Is het boeken van uitzonderlijke afschrijvingen vereist voor installaties, machines en uitrusting waarmee milieu-onvriendelijke produkten worden geproduceerd of waarmee milieu-onvriendelijke processen worden gegenereerd?				
1.3.9. Zijn er milieurisico's verbonden aan buitengebruikgestelde (verkochte, verschrote) materiële vaste activa?				
1.4. Financiële vaste activa				
1.4.1. Wordt bij de waardering van bestaande of te verwerven deelnemingen (desgevallend bij overnames) rekening gehouden met het bestaan van milieurisico's?				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>1.4.2. Worden door de onderneming deelnemingen aangehouden in afvalwaterzuiverings- of afvalverwerkingsmaatschappijen?</p> <p>Zo ja, welke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>1.4.3. Werden indien er ernstige milieurisico's bestaan bij de deelnemingen, waardeverminderingen geboekt?</p> <p>Zo ja, welke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				
<p>1.5. Voorraden</p>				
<p>1.5.1. Wordt bij de waardering van courante grondstoffen, gereed produkt of handelsgoederen rekening gehouden met milieurisico's?</p>				
<p>1.5.2. Wordt bij de waardering van incurante grondstoffen, gereed produkt of handelsgoederen rekening gehouden met milieurisico's?</p>				
<p>1.5.3. Wordt bij de waardering van afvalstoffen rekening gehouden met de kosten van opslag, transport of verwerking ervan?</p>				
<p>1.6. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p>				
<p>1.6.1. Heeft de onderneming vorderingen op verzekeringsmaatschappijen m.b.t. milieu-aansprakelijkheid?</p> <p>Zo ja, welke?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>1.7. Kapitaalsubsidies</p> <p>1.7.1. Verkreeg de onderneming kapitaalsubsidies van overheidswege voor de uitvoering van milieu-investeringen?</p> <p>1.8. Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <p>1.8.1. Zijn de noodzakelijke voorzieningen gevormd i.v.m. milieu-aspecten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- voorzieningen voor belastingen;</li> <li>- voorzieningen voor grote herstellings- en onderhoudswerken (bodemsanering);</li> <li>- voorzieningen voor overige risico's en kosten (ondermeer hangende geschillen, beëindiging van de werkzaamheden)?</li> </ul> <p>1.9. Schulden op ten hoogste één jaar</p> <p>1.9.1. Is de volledigheid van de schulden i.v.m. milieu-aspecten in de jaarrekening opgenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- schulden m.b.t. opslag, transport en verwerking van afval (te ontvangen facturen);</li> <li>- schulden n.a.v. milieuclaims en gerechtelijke veroordelingen;</li> <li>- schulden m.b.t. milieueffingen?</li> </ul> <p><b>2. Resultatenrekening</b></p> <p>2.1. Bedrijfskosten</p> <p>2.1.1. Zitten alle bedrijfskosten betreffende milieu in de resultatenrekening vervat? B.v.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- niet geactiveerde milieukosten;</li> <li>- kosten van opslag, transport en verwerking van afval;</li> <li>- afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa;</li> <li>- waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen;</li> <li>- toevoegingen aan voorzieningen voor risico's en kosten;</li> <li>- milieueffingen.</li> </ul>				



	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p>2.2. Uitzonderlijke kosten</p> <p>2.2.1. Zitten alle uitzonderlijke kosten betreffende milieu in de resultatenrekening vervat? B.v.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa;</li> <li>- waardeverminderingen op financiële vaste activa;</li> <li>- toevoegingen aan voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten.</li> </ul>				
<p><b>3. Toelichting</b></p>				
<p>3.1. Werden de financiële garanties die de onderneming m.b.t. milieu-aspecten heeft gegeven correct geboekt in de orderekeningen?</p>				
<p>3.2. Komt een belangrijk bedrag voor onder de voorzieningen voor overige risico's en kosten dat in de toelichting wordt uitgesplitst en dat betrekking heeft op milieu-aspecten?</p>				
<p>3.3. Dient een melding onder de «niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen» te worden opgenomen voor milieurisico's en -verliezen waarvan de waardering aleatoir is?</p>				
<p>3.4. Is de invloed van milieu-aspecten nagegaan m.b.t. het going-concernprincipe; en zijn desgevallend de waarderingsregels aangepast (b.v. een vergunning afgeleverd voor een beperkte periode)?</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p><b>V. VERSLAGGEVING</b></p> <p><b>1. Relatie met het management</b></p> <p>1.1. Representatiebrief</p> <p>1.1.1. Is de representatiebrief zodanig aangepast dat hierin ondermeer de volgende op milieu betrekking hebbende aspecten en risico's zijn opgenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- milieu-aspecten in het algemeen;</li> <li>- eventuele claims;</li> <li>- lopende processen;</li> <li>- gebeurtenissen na balansdatum?</li> </ul> <p>1.2. Management letter</p> <p>1.2.1. Dient de commissaris-revisor melding te maken van milieurisico's in een management letter?</p> <p>Beschrijf de reden of verwijfs naar de vragen die hiertoe aanleiding geven.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p><b>2. Wettelijke verslaggeving</b></p> <p>2.1. Jaarverslag van de raad van bestuur aan de algemene vergadering</p> <p>2.1.1. Dient een melding van milieu-aspecten in het jaarverslag te worden opgenomen, meer bepaald onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- inlichtingen over omstandigheden die de ontwikkeling van de vennootschap aanmerkelijk kunnen beïnvloeden;</li> <li>- werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling?</li> </ul>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p><b>3. Geconsolideerde jaarrekening</b></p> <p>3.1. Wordt een geconsolideerde jaarrekening door de onderneming opgesteld?</p> <p>3.2. Dient hierin desgevallend rekening te worden gehouden met milieurisico's van dochterondernemingen? Zo ja, beschrijf waarom. ..... ..... ..... ..... Zo neen, beschrijf hoe dit werd vastgesteld. ..... ..... ..... .....</p> <p>3.3. Bevat de vragenlijst die wordt uitgestuurd door de commissaris-revisor van de consoliderende onderneming voldoende vragen m.b.t. milieu-aspecten en milieurisico's in de te consolideren ondernemingen? ..... ..... ..... .....</p>				

	Ja	Nee	N.V.T.	Referentie naar werkdossier Commentaar
<p><b>VI. ALGEMEEN BESLUIT</b></p> <p>Dient de commissaris-revisor melding te maken van milieu-risico's in het commissaris-revisor verslag?</p> <p>Beschrijf de reden of verwijs naar de vragen die hiertoe aanleiding geven.</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>				