

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis	9
Literatur	11
Vorbemerkung	15
Teil A: Rechtliche Grundlagen	17
I. Errichtung des Wirtschaftsausschusses und seine Zusammensetzung	17
1. Bildung des Wirtschaftsausschusses	17
2. Zuständiges Organ für die Bildung eines Wirtschaftsausschusses	20
3. Bildung eines Konzernwirtschaftsausschusses	21
4. Wirtschaftsausschuss im Tendenzbetrieb?	22
5. Benennung der Mitglieder des Wirtschaftsausschusses	25
6. Empfehlungen für die Auswahl der Mitglieder des Wirtschaftsausschusses	27
7. Schulungsanspruch von Mitgliedern des Wirtschaftsausschusses	29
8. Abberufung von Mitgliedern des Wirtschaftsausschusses	30
9. Amtszeit des Wirtschaftsausschusses	31
10. Schutz der Mitglieder des Wirtschaftsausschusses	33
11. Anderweitige Ausschüsse als Ersatz für den Wirtschaftsausschuss	34
12. Wirtschaftsausschuss in Betrieben mit weniger als 101 Arbeitnehmer/innen?	35
13. Besondere Auskunftsansprüche (RisikobegrenzungsG, WpÜG)	36
14. Der allgemeine Auskunftsanspruch nach § 80 Abs. 2 BetrVG	38
II. Die Arbeitsweise des Wirtschaftsausschusses	41
1. Organisation des Wirtschaftsausschusses/Geschäftsordnung	41
2. Festlegung der Sitzungstermine, Tagesordnung und Einladung	41
3. Durchführung der Ausschusssitzungen, Leitung und Protokollführung und Beschlüsse	44
4. Option virtueller Sitzungen	47
5. Teilnehmer/innen an den Sitzungen des Wirtschaftsausschusses	49
6. Sachverständige	51
7. Informationspflichten des Wirtschaftsausschusses – Verknüpfung mit der Betriebsratsarbeit	53

8.	Verschwiegenheitspflichten der Mitglieder des Wirtschaftsausschusses	54
9.	Kosten der Tätigkeit des Wirtschaftsausschusses	56
III.	Aufgaben und Rechte des Wirtschaftsausschusses	57
1.	Allgemeine Aufgaben	57
2.	Unterrichtungspflichten des Unternehmers	57
2.1	Rechtzeitige Unterrichtung	57
2.2	Umfassende Unterrichtung	60
2.2.1	Unterrichtung in deutscher Sprache	63
2.2.2	Umgang mit Unterlagen/Kopien	64
3.	Gegenstände der Unterrichtung – Der Katalog der wirtschaftlichen Angelegenheiten	65
3.1	Wirtschaftliche und finanzielle Situation des Unternehmens	65
3.2	Produktions- und Absatzlage	66
3.3	Produktions- und Investitionsprogramm	67
3.4	Rationalisierungsvorhaben	67
3.5	Fabrikations- und Arbeitsmethoden	68
3.6	Fragen des betrieblichen Umweltschutzes	68
3.7	Fragen der unternehmerischen Sorgfaltspflichten in Lieferketten gemäß dem Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG)	69
3.8	Einschränkung oder Stilllegung von Betrieben oder Betriebsteilen	71
3.9	Verlegung von Betrieben oder Betriebsteilen	71
3.10	Zusammenschluss oder Spaltung von Unternehmen oder Betrieben	71
3.11	Änderung der Betriebsorganisation oder des Betriebszwecks	72
3.12	Übernahme des Unternehmens mit Kontrollerwerb	72
3.13	Sonstige Vorgänge und Vorhaben	73
IV.	Wirtschaftsausschuss und Konzernbezug	75
1.	Die Rechtsprechung des Bundesarbeitsgerichts	76
2.	Spezifische Ausgangspunkte bei komplexen Konzernstrukturen	77
2.1	Betriebswirtschaftliche Ausgangssituation im Konzern	77
2.2	Matrix- und Spartenorganisation	78
2.3	Geschäftsbeziehungen zwischen den Konzernunternehmen	79
2.4	Beteiligungscontrolling und Risikomanagementsysteme	79
2.5	Bestehen von Beherrschungs- und/oder Gewinnabführungsverträgen	80
2.6	Vorliegen einer steuerlichen Organschaft	80
3.	Informationsverschaffung im Konzern	81
3.1	Beispiele für Informationsverschaffungspflichten aus dem Betriebsverfassungsgesetz	82

3.2	Anknüpfungspunkte im europäischen Recht	83
3.3	Unterrichtungspflichten unabhängig von der Entscheidungsebene	85
4.	Rechtsprechung bei Konzernverflechtungen	86
5.	Kapitalkonzentration und Informations- und Kommunikationstechnik	87
6.	Anspruchsgrundlage	88
6.1	Unterrichtung in allen relevanten Fragestellungen	89
6.2	Pflicht zur rechtzeitigen Unterrichtung	90
6.3	Anrufung der Einigungsstelle	93
V.	Befassung des Wirtschaftsausschusses mit dem Jahresabschluss	95
1.	Bestandteile des Jahresabschlusses	95
2.	Inhalt der Erläuterungspflicht	96
3.	Vorlage von Wirtschaftsprüfungsberichten und anderen Unterlagen	97
VI.	Arbeit mit einem Kennziffern-Informationssystem	100
VII.	Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse – Mittel zur Beschränkung der Unterrichtungspflicht?	102
1.	Voraussetzungen für die Anerkennung als Geheimnis	102
2.	Insidertatsachen und Wirtschaftsausschuss	103
3.	Anwendungsbereich des Geschäftsgeheimnisgesetzes	106
4.	Einigungsstelle entscheidet über Vorliegen eines Geschäftsgeheimnisses	107
VIII.	Unterrichtung der Arbeitnehmer/innen über die wirtschaftliche Lage und Entwicklung des Unternehmens	108
IX.	Zusammenarbeit des Wirtschaftsausschusses mit Arbeitnehmervertretern	111
1.	Zielsetzung: Verbesserung der Einflussmöglichkeiten für eine arbeitnehmerorientierte Interessenvertretung	111
2.	Abstimmung mit den Betriebsräten	112
3.	Einbeziehung der Arbeitnehmervertreter in den Aufsichtsräten	113
4.	Eurobetriebsrat	115
X.	Erzwingung der Auskunftserteilung	116
1.	Konkretes schriftliches Auskunftsverlangen	116
2.	Einigungsversuch durch den Betriebsrat	117
3.	Anrufung der Einigungsstelle/Beschlussfassung	118
4.	Recht auf fortlaufende, regelmäßige Auskünfte	119
5.	Beispielhaftes Vorgehen	120
6.	Gerichtliche Einsetzung einer Einigungsstelle	122

7.	Beispiele aus der Rechtsprechung	123
8.	Tätigkeit der Einigungsstelle	125
9.	Weitere Durchsetzungsmöglichkeiten	126
XI.	Bußgeld- und Strafverfahren/Behinderung der Betriebsratsarbeit	128
1.	Bußgeldverfahren nach § 121 BetrVG	128
2.	Straftaten nach § 119 BetrVG	129
3.	Beschlussverfahren auf Unterlassung von Behinderungen nach § 23 Abs. 3 BetrVG	130
Teil B: Betriebswirtschaftliche Grundlagen		131
I.	Einführung	131
II.	Rahmenbedingungen	134
1.	Rechtsformen und ihre Auswirkungen	134
2.	Eigentümerstruktur	141
3.	Aufbau- und Ablauforganisation	144
4.	Einbindung in den Konzern	148
5.	Handlungsmöglichkeiten des Wirtschaftsausschusses	149
III.	Wirtschaftliche Situation: Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage	151
1.	Grundlagen des Jahresabschlusses nach HGB	151
2.	Offenlegung und Prüfung des Jahresabschlusses	152
3.	Bestandteile des Jahresabschlusses	155
3.1	Bilanz	156
3.1.1	Aktiva	156
3.1.1.1	Anlagevermögen	157
3.1.1.2	Umlaufvermögen	161
3.1.2	Passiva	166
3.1.2.1	Eigenkapital	167
3.1.2.2	Fremdkapital	168
3.1.3	Bilanzanalyse	173
3.2	Gewinn- und Verlustrechnung	175
3.2.1	Analyse des Betriebsergebnisses nach Gesamtkostenverfahren	177
3.2.2	Analyse des Betriebsergebnisses nach Umsatzkostenverfahren	183
3.2.3	Finanzergebnis	185
3.2.4	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	186
3.2.5	Zusammenfassung Gewinn- und Verlustrechnung	186
3.2.6	Ertragskennzahlen	187
3.2.7	Exkurs: Erfolgsabhängige Vergütungssysteme	188

3.3	Cashflow- oder Kapitalflussrechnung	189
3.4	Anhang und Lagebericht	193
3.5	Exkurs: Nachhaltigkeitsberichterstattung	196
3.6	Monats- und Quartalsabschluss	197
4.	Internationale Rechnungslegung	198
4.1	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS	199
4.2	HGB und IFRS im Vergleich	200
5.	Handlungsmöglichkeiten des Wirtschaftsausschusses	202
IV.	Planung	204
1.	Strategische Planung	205
1.1	Unternehmensziel, Eigentümerstrategie	206
1.2	Wettbewerbsstrategien	211
1.3	Unternehmensanalyse	213
1.3.1	Portfolioanalyse	214
1.3.2	Produktlebenszyklus	218
1.3.3	SWOT-Analyse	219
1.3.4	Handlungsmöglichkeiten des Wirtschaftsausschusses	221
2.	Operative Planung	221
2.1	Absatz- und Umsatzplanung	224
2.2	Exkurs: Produktivität	227
2.3	Investitionsplanung	228
2.4	Personalplanung	230
2.4.1	Personalbedarfsplanung	230
2.4.2	Exkurs: Personalbedarfsplanung bei Restrukturierung	232
2.4.3	Personalentwicklungsplanung	233
2.5	Finanz- und Liquiditätsplanung	234
2.6	Handlungsmöglichkeiten des Wirtschaftsausschusses	239
V.	Kostenrechnung	240
1.	Grundbegriffe der Kostenrechnung	241
2.	Berichte, Reports	243
3.	Preiskalkulation	245
4.	Exkurs: Verlagerungsrechnung – Outsourcing – Make-or-Buy	247
4.1	Ausgangssituation: Verlagerungsrechnung	247
4.2	Mögliche Vorgehensweise bei einer geplanten konzerninternen Verlagerung	249
5.	Handlungsmöglichkeiten des Wirtschaftsausschusses	252

Anhang	255
Anhang 1: Wortlaut der §§ 106 ff. BetrVG	255
Anhang 2: Eckpunkte für eine Geschäftsordnung des Wirtschaftsausschusses	259
Anhang 3: Betriebsvereinbarung »Information des Wirtschaftsausschusses«	260
Anhang 4: Praxisbeispiel Fragenkatalog Jahresabschluss	267
Anhang 5: Unternehmenskrise – Fragenkatalog für den Wirtschaftsaus- schuss	269
BWL-Fachbegriffe Englisch/Deutsch	271
Die Autorinnen und Autoren	273
Stichwortverzeichnis	275