

Landesrechnungshof
Mecklenburg-Vorpommern



Musterfassung eines Berichts über die
Pflichtprüfung des Jahresabschlusses und
des Lageberichts eines Eigenbetriebs
oder Zweckverbands

Anlage 6 zum Grundwerk

Stand: 18. Dezember 2020

Vorbemerkungen

Der Prüfbericht ist vom Abschlussprüfer entsprechend der nachfolgenden Musterfassung zu strukturieren. Für die Erstellung des Prüfberichts sind ebenfalls die im Grundwerk veröffentlichten Vorgaben des Landesrechnungshofes in der jeweils aktuellen Fassung sowie die in Anlage 3 zum Grundwerk enthaltenen Hinweise zu beachten.

Sollten Abschnitte des Prüfberichts nicht relevant sein, so ist dies an der entsprechenden Stelle im Prüfbericht zu begründen.

Der Prüfbericht kann um weitere Abschnitte ergänzt werden, wenn es erforderlich ist.

Name und Ort der prüfungspflichtigen Einrichtung

(Eigenbetrieb oder Zweckverband)

**Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 20____
und
des Lageberichts für das Wirt-
schaftsjahr 20____**

Inhaltsverzeichnis Prüfbericht	Seite
A. Prüfungsauftrag	...
B. Grundsätzliche Feststellungen	...
B.I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter	...
B.II. Feststellungen gemäß § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB i. V. m. § 14 Abs. 2 KPG	...
B.II.1. Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen oder Tatsachen, die wesentliche Stützungsmaßnahmen des Einrichtungsträgers erfordern können	...
B.II.2. Unregelmäßigkeiten	...
B.II.2.a) Unrichtigkeiten in der Rechnungslegung	...
B.II.2.b) Sonstige Unregelmäßigkeiten	...
C. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	...
D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	...
E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	...
E.I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	...
E.I.1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	...
E.I.2. Vorjahresabschluss	...
E.I.3. Jahresabschluss	...
E.I.4. Lagebericht	...
E.II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	...
E.II.1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen	...
E.II.2. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	...
E.II.3. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	...
F. Wirtschaftliche Verhältnisse	...
F.I. Vermögens-, Liquiditäts- und Finanzlage	...
F.II. Ertragslage	...
F.II.1. Gesamtunternehmen	...
F.II.2. Sparte/Bereich 1	...
F.II.3. Sparte/Bereich 2 etc.	...
F.III. Wirtschaftsplan	...
G. Feststellungen aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages um die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 13 Abs. 3 Kommunalprüfungsgesetz M-V i. V. m. § 53 HGrG	...
H. Sonstige Feststellungen	...
H.I. Sachverhalte mit einigem Gewicht	...
H.II. Überschuldung und drohende Zahlungsunfähigkeit	...

H.III.	Bereichsrechnungen	...
H.IV.	Bürgschaften, Garantien und sonstige Gewährleistungen (Alternativ: Anlage 7, FK 12c)	...
H.V.	Eigenkapital (Alternativ: Anlage 7, FK 13 a/b)	...
H.VI.	Verbindlichkeiten	...
H.VII.	Derivative Geschäfte (Alternativ: Anlage 7, FK 5)	...
H.VIII.	Beihilfen	...
H.IX.	Vergaberecht und Ausschreibungsverfahren (Alternativ: Anlage 7, FK 2d und FK 9)	...
H.X.	Betriebsführungs- und Geschäftsbesorgungsverträge	...
H.XI.	Erklärungen der Mitglieder des Aufsichtsorgans zu Geschäftsbeziehungen mit der prüfungspflichtigen Einrichtung	...
H.XII.	Branchenspezifische Feststellungen (optional)	...
I.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	...

Anlagenverzeichnis**Anlage**

Bilanz	1
Gewinn- und Verlustrechnung	2
Finanzrechnung	3
Bereichsrechnungen nach § 36 EigVO: Bereichsbilanzen, Bereichs-Gewinn- und Verlustrechnungen und Bereichsfinanzrechnungen	4
Anhang	5
Lagebericht	6
Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers	7
Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse (IDW PS 720)	8
Erläuterungen zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses (mit gesondertem Inhaltsverzeichnis)	9
Rechtliche, wirtschaftliche und technische Grundlagen	10
Soll-/Ist-Vergleich zum Wirtschaftsplan bzw. Erfolgs- und Vermögensplan (bei Eigenbetrieben: Erfolgs- und Finanzplan) für das Berichtsjahr	11
Nachkalkulation der Ver- und Entsorgungsentgelte bzw. -gebühren (Soll-/Ist-Vergleich mit der Vorkalkulation)	12
Darlehensübersicht (soweit vorhanden auch evtl. Absicherungen)	13
Übersicht über Beteiligungen und Verbandsmitglieder (bei Zweckverbänden ggf. mit Spartenangaben)	14
Übersicht über die Ausreichung und Abrechnung von Fördermitteln	15
ggf. Erklärungen der Mitglieder des Aufsichtsorgans zu Geschäftsbeziehungen mit der prüfungspflichtigen Einrichtung	16

Weitere Anlagen können bei Bedarf hinzugefügt werden wie z. B.

- Wohnungswirtschaftliche Kennzahlen (siehe Anlage 8 zum Grundwerk)
- Wirtschaftliche und technische Daten für Ver- und Entsorgungsunternehmen (siehe Anlage 7 zum Grundwerk)