

ENTWURF

Musterfassung des Berichts

über die Pflichtprüfung

des Jahresabschlusses und des Lageberichts

eines

Stadtwerke-Unternehmens

in der Rechtsform

des/der

Eigenbetriebs/eigenbetriebsähnlichen Einrichtung

oder

Zweckverbandes

Eigenbetrieb
Stadtwerke Musterstadt

Musterstadt

Prüfung
des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 20xx
und des Lageberichts für das Wirtschaftsjahr 20xx

Inhaltsverzeichnis

Prüfungsbericht	<u>Seite</u>
A. Prüfungsauftrag.....	1
B. Grundsätzliche Feststellungen.....	3
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter.....	3
II. Feststellungen gemäß § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB i. V. m. § 14 Abs. 2 KPG.....	3
1. Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen oder Tatsachen, die wesentliche Stützungsmaßnahmen des Einrichtungsträgers erfordern können.....	3
2. Unrichtigkeiten.....	4
a) Unrichtigkeiten in der Rechnungslegung	4
b) Sonstige Unrichtigkeiten.....	4
C. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen.....	5
D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	11
E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	15
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	15
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	15
2. Jahresabschluss.....	16
3. Lagebericht	17
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	17
1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen	17
2. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	17
3. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	17
F. Wirtschaftliche Verhältnisse	18
I. Vermögens- und Finanzlage	18
II. Ertragslage.....	24
III. Wirtschaftsplan	37
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.....	40
I. Grundsätzliche Feststellungen	40
II. Nachkalkulation.....	41
III. Liquiditätsüberschuss / Ausgabewirksamer Verlust	43
H. Sonstige Feststellungen	43
I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	44

Stadtwerke Musterstadt
Musterstadt

Anlagen	<u>Anlage</u>
Bilanz	1
Gewinn- und Verlustrechnung	2
Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung (nach Sparten soweit erforderlich)	2a/b
Anhang	3
Lagebericht	4
Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers	5
Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse (IDW PS 720)	6
Erläuterungen zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses (mit gesondertem Inhaltsverzeichnis)	7
Rechtliche, wirtschaftliche und technische Grundlagen	8
Soll-/Ist-Vergleich zum Wirtschaftsplan (Erfolgs- und Vermögensplan, bei Eigen- betrieben: Erfolgs- und Finanzplan) für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 20xx bis 31. Dezember 20xx	9
Bereichsrechnungen (§ 36 EigVO)	10
Nachkalkulation 20xx (Soll-/Ist-Vergleich zur Wirtschaftlichkeitsberechnung)	11
Darlehensübersicht (soweit vorhanden auch evtl. Absicherungen)	12
Übersicht über die Verbandsmitglieder (bei Zweckverbänden; ggf. mit Spartenangaben)	13
Übersicht über die Ausreichung und Abrechnung von Fördermitteln	14

(Änderungen/Hinzufügungen/Weglassen bei den Anlagen nach Bedarf möglich)

Erläuterungen zu den Posten des Jahresabschlusses

Inhaltsverzeichnis	Seite
Erläuterungen zur Bilanz	1
Aktivseite	1
A. Anlagevermögen	1
B. Umlaufvermögen	11
C. Rechnungsabgrenzungsposten	17
Passivseite	19
A. Eigenkapital	19
B. Empfangene Ertragszuschüsse	20
C. Rückstellungen	21
D. Verbindlichkeiten.....	25
E. Rechnungsabgrenzungsposten.....	30
Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	31