

INHALTSVERZEICHNIS

| | Seite |
|-----------------------------------------------------------------|-------|
| A. Prüfungsauftrag | 1 |
| B. Grundsätzliche Feststellungen | 3 |
| I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter | 3 |
| C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung | 6 |
| I. Gegenstand der Prüfung | 6 |
| II. Art und Umfang der Prüfung | 7 |
| D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung | 9 |
| I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung | 9 |
| II. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen | 9 |
| III. Jahresabschluss | 10 |
| IV. Lagebericht | 11 |
| V. Gesamtaussage und Erläuterungen des Jahresabschlusses | 11 |
| 1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses | 11 |
| 2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen | 12 |
| 3. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen | 13 |
| 4. Aufgliederungen und Erläuterungen | 13 |
| E. Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags | 13 |
| I. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG | 13 |
| II. Feststellungen zum Wirtschaftsplan | 14 |
| F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks | 17 |
| G. Schlussbemerkung | 22 |

Anlagen

| | |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Anlage 1 | Bilanz zum 31. Dezember 2020 |
| Anlage 2 | Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar 2020 bis 31. Dezember 2020 |
| Anlage 2a | Gewinn- und Verlustrechnung nach Betriebszweigen vom 01. Januar 2020 bis 31. Dezember 2020 |
| Anlage 2b | Erfolgsübersicht 2020 |
| Anlage 3 | Anhang für das Geschäftsjahr 2020 |
| Anlage 4 | Lagebericht für das Geschäftsjahr 2020 |
| Anlage 5 | Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers |
| Anlage 6 | Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage |
| Anlage 7 | Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse |
| Anlage 8 | Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse in 2020 (Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG) |
| Anlage 9 | Auftragsbedingungen |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AktG | Aktiengesetz |
| BilRUG | Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetz |
| BMF | Bundesministerium der Finanzen |
| DRS | Deutscher Rechnungslegungsstandard |
| DRSC | Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V. |
| DVFA/SG | Deutsche Vereinigung für Finanzanalyse und Asset Management/ Schmalenbach-Gesellschaft |
| EigBGes | Eigenbetriebsgesetz |
| EKVO | Eigenkontrollverordnung |
| EstG | Einkommensteuergesetz |
| GoB | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung |
| GuV | Gewinn- und Verlustrechnung |
| GWG | Geringwertige Wirtschaftsgüter |
| HFA | Hauptfachausschuß des IDW |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| HGO | Hessische Gemeindeordnung |
| HGrG | Gesetz über die Grundsätze des Haushaltsrechts des Bundes und der Länder (Haushaltsgrundsätzegesetz) |
| IDW | Institut der Wirtschaftsprüfer e.V. |
| i.V.m. | in Verbindung mit |
| KAG Hessen | Gesetz über kommunale Abgaben |
| KFA | Fachausschuss für kommunales Prüfungswesen des IDW |
| KStG | Körperschaftsteuergesetz |
| n.a. | nicht anwendbar |
| p.a. | per anno (pro Jahr) |
| PH | Prüfungshinweis des IDW |
| PS | Prüfungsstandard des IDW |
| RS | Rechnungslegungsstandard |
| T€ | Tausend Euro |
| UStG | Umsatzsteuergesetz |
| VOB | Verdingungsordnung für Bauleistungen |
| WPO | Wirtschaftsprüferordnung |