

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