

Übersicht der Vorbehaltsaufgaben der WP/vBP

Die nachfolgende Übersicht über Vorbehaltsaufgaben (Stand Dezember 2023) dient dazu, dem Berufsstand der WP/vBP einen Überblick über die gesetzlichen Vorbehaltsaufgaben zu vermitteln.

Der Begriff Vorbehaltsaufgabe ist gesetzlich nicht abschließend definiert. Das Leitbild der Vorbehaltsaufgabe, die gesetzliche Abschlussprüfung, kann neben WP/vBP und WPG/BPG auch von genossenschaftlichen Prüfungsverbänden, Prüfungsstellen der Sparkassen und registrierten EU-Abschlussprüfungsgesellschaften wahrgenommen werden. Vor diesem Hintergrund und im Interesse einer breiteren Übersicht über das Tätigkeitsspektrum unseres Berufsstands zählt unsere Auflistung solche Vorbehaltsaufgaben auf, die – wie unter anderem zahlreiche kommunalen Prüfungen – gesetzlich auch ausdrücklich an WP adressiert sind.

Die Übersicht hat eine unterstützende Funktion; eine einzelfallabhängige Befassung mit dem Thema Vorbehaltsaufgabe kann sie indes nicht ersetzen. Sie erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit. Sofern Sie Vorbehaltsaufgaben vermissen, können Sie uns diese gerne mitteilen (jan.langosch@wpk.de).

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/ WPG	vBP/ BPG
1. Allgemeine Vorbehaltsaufgaben				
HGB				
Gesetzliche Jahresabschlussprüfung	§§ 316 Abs. 1, 319 Abs. 1 Satz 1, 322 Abs. 7 HGB	IDW PS 200 bzw. ISA [DE] 200 sowie darauf aufbauende Standards	+	+ ¹
Gesetzliche Konzernabschlussprüfung	§§ 316 Abs. 2, 319 Abs. 1 HGB	IDW PS 320 n. F. bzw. ISA [DE] 600	+	–
Nachtragsprüfung	§§ 316 Abs. 3, 319 Abs. 1 Satz 1 HGB		+	+
Bucheinsicht	§ 87c Abs. 4 HGB		+	+
WPO				
Qualitätskontrollprüfung	§ 57a Abs. 3 Satz 1 WPO, § 1 Abs. 1 Satzung für Qualitätskontrolle	IDW PS 140 IDW PH 9.140 Hinweise der Kommission für Qualitätskontrolle	+	+
GmbH				
Prüfung der Bilanz i. R. d. Kapitalerhöhung bei der GmbH	§§ 57e Abs. 1 f., 57f Abs. 3 GmbHG		+	+ ²
Prüfung der Liquidationseröffnungsbilanz	§ 71 Abs. 2 GmbHG		+	+ ³
AG				
Prüfung des Vergütungsberichts durch den Abschlussprüfer	§ 162 Abs. 3 AktG	IDW PS 870	+	–
Prüfung der Bilanz bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	§ 209 Abs. 3 f. AktG		+	–
Sonderprüfung wg. unzulässiger Unterbewertung	§ 258 Abs. 4 AktG		+	–
Prüfung des Unternehmensvertrags	§§ 293b ff. AktG		+	–
Prüfung des Berichts über die Beziehungen zu verbundenen Unternehmen i. Z. m. der JAP (Abhängigkeitsbericht)	§ 313 Abs. 1 AktG	HFA 3/1991	+	–

¹ beachte § 319 Abs. 1 S. 2 HGB

² beachte § 57e Abs. 2 GmbHG

³ beachte § 71 Abs. 2 S. 2 GmbHG

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/WPG	vBP/BPG
UmwG				
Prüfung der Verschmelzung	§ 9 Abs. 1 UmwG i.V.m. § 11 Abs. 1 UmwG, § 60 UmwG	IDW RS HFA 41 IDW RS HFA 42 IDW RS HFA 43	+	+ ⁴
Prüfung einer Schlussbilanz	§ 17 Abs. 2 UmwG	IDW PH 9.490.1	+	+ ⁵
Prüfung der Angemessenheit einer anzubietenden Barabfindung	§ 30 Abs. 2 i.V.m. § 11 Abs. 1 UmwG		+	+ ⁴
Prüfung des Verschmelzungsvertrags oder seines Entwurfs der Personengesellschaft	§ 44 i.V.m. § 43 Abs. 2 UmwG i.V.m. § 11 Abs. 1 UmwG		+	+ ⁴
Prüfung des Verschmelzungsvertrags oder seines Entwurfs der GmbH	§ 48 UmwG i.V.m. § 11 Abs. 1 UmwG		+	+ ⁴
Prüfung des Verschmelzungsvertrags oder seines Entwurfs der AG	§ 60 UmwG i.V.m. § 11 Abs. 1 UmwG		+	+ ⁴
Prüfung des Verschmelzungsvertrags oder seines Entwurfs für einen Verein	§ 100 UmwG i.V.m. § 11 Abs. 1 UmwG		+	+ ⁴
Prüfung bei grenzüberschreitenden Verschmelzungen	§ 122f UmwG i.V.m. § 11 Abs. 1 UmwG		+	+ ⁴
Kapitaldeckungsprüfung	Art. 37 Abs. 6 SE-VO		+	+
2. Vorbehaltsaufgaben im Bereich Banken, Versicherungen, Finanzdienstleister				
HGB				
Prüfung von Kreditinstituten	§ 340k Abs. 1 i.V.m. § 340 Abs. 1, 4 HGB, ggf. einschl. § 29 KWG Prüfungsberichtsverordnung	Insb. IDW PS 522, IDW PH 9.302.1	+	-
Prüfung von Versicherungsunternehmen	§ 341k Abs. 1 HGB Prüfungsberichtsverordnung	Insb. IDW RS VFA 1, IDW PH 9.302.2	+	-
Bausparkassengesetz				
Prüfung der Eignung des baupartechnischen Simulationsmodells	§ 8 Abs. 5 Bausparkassengesetz i.V.m. § 1 der Verordnung zum Gesetz über Bausparkassen		+	-
Finanzdienstleistungsaufsichtsgesetz (FinDAG)				
Bescheinigung der Höhe des fiktiven Geschäftsführergehalts	§ 16f Abs. 2 FinDAG		+	+
Bestätigung der für die Bemessung des Umlagebetrages notwendigen Daten (sofern noch keine Bilanz eingereicht)	§ 16f Abs. 4 FinDAG		+	+ ⁶
Bestätigung der Beträge der Abzugsposten	§ 16j Abs. 2 FinDAG		+	+
Bestätigung der für die Bemessung des Umlagebetrags erforderlichen Daten (sofern noch keine Bilanz eingereicht)	§ 16j Abs. 4 FinDAG		+	+ ⁶
Bestätigung der gemeldeten Umsätze je Wertpapier	§ 16l Abs. 4 FinDAG		+	+
Finanzanlagenvermittlungsverordnung				
Prüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems einer Vertriebsgesellschaft Grundsätzlich sind Prüfungen von Finanzanlagenvermittlern nach der Finanzanlagenvermittlungsverordnung keine Vorbehaltsaufgabe.	§ 24 Abs. 1 Satz 4 Halbsatz 1, Abs. 3 FinVermV	Praxisinweis der WPK zur Siegelführung – Stichwort Siegelführung bei der Prüfung von Finanzanlagenvermittlern IDW PS 840 n.F.	+	+

⁴ lt. § 11 Abs. 1 UmwG gilt § 319 Abs. 1 HGB entsprechend

⁵ lt. § 17 Abs. 2 UmwG gelten die Vorschriften über die Jahresbilanz und deren Prüfung entsprechend

⁶ beachte: vBP, sofern die Bilanzsumme des FDLI des letzten Geschäftsjahres 150 Millionen Euro nicht übersteigt

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/ WPG	vBP/ BPG
Inhaberkontrollverordnung				
Prüfung der Unterlagen nach Abs. 2 Nr. 1 und 2 (JA/LB und Prüfungsbericht der letzten 3 Jahre) auf Verlangen der BaFin	§ 13 Abs. 5 Verordnung über die Anzeigen nach § 2c KWG und § 104 des Versicherungsaufsichtsgesetzes (Inhaberkontrollverordnung – InhKontrollV)		+	–
Kapitalanlagegesetzbuch				
Prüfung von Jahresabschluss und Lagebericht von registrierungspflichtigen AIF-Kapitalverwaltungsgesellschaften	§§ 45, 45a KAGB		+	–
Prüfung von Jahresabschluss und Lagebericht von geschlossenen, extern verwalteten Investmentvermögen („Spezial-AIF“)	§§ 46, 47 KAGB		+	–
Prüfung der Erfüllung der gesetzlichen oder vertraglichen Pflichten als Verwahrstelle	§ 68 Abs. 7, 7a KAGB		+	–
Wertermittlung der Beteiligung an einer Immobilien-Gesellschaft durch eine AIF-Kapitalverwaltungsgesellschaft	§ 236 Abs. 1 KAGB § 250 Abs. 1 Nr. 2 KAGB	IDW S 12	+	+
Kreditwesengesetz				
Prüfungen der einzureichenden Unterlagen nach § 2 c Abs. 1 S. 2 KWG des Vorlagepflichtigen bei bedeutenden Beteiligungen	§ 44 b Abs. 1 S. 2 KWG		+	–
Makler- und Bauträgerverordnung				
MaBV Prüfung Ausnahme: anlassbezogene Prüfungen gemäß § 16 Abs. 2 MaBV, die bei Gewerbetreibenden im Sinne des § 34 c Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 GewO (Immobilien- und Darlehensmakler) durchgeführt werden	§ 16 Abs. 1 ff. MaBV	IDW PS 830 n.F. WPO-Kommentar § 2 Tz. 11 Praxishinweis WPK zur Siegelführung – Stichwort: Siegelführung bei der MaBV-Prüfung	+	+
REIT-Gesetz				
Prüfung der Erfüllung der Voraussetzungen des § 12 REIT-Gesetz einer Vor-REIT-Aktiengesellschaft	§ 2 Satz 3 REIT-Gesetz i.V.m. § 12 REIT-Gesetz	IDW PH 9.950.2	+	–
Wertpapierhandelsgesetz				
Prüfung der Einhaltung bestimmter Pflichten der Verordnung (EU) Nr. 648/2012 und der Verordnung (EU) Nr. 600/2014 (sog. EMIR-Prüfung)	§ 32 Abs. 1 i.V.m. Abs. 2 WpHG	IDW PS 920 n.F.	+	+
Prüfung der Einhaltung der Pflichten des Schwarmfinanzierungsdienstleisters nach der Verordnung (EU) 2020/1503	§ 32f Abs. 1 .V.m. Abs. 2 WpHG		+	+
Prüfung der Organisationspflichten	§ 60 Abs. 1 WpHG		+	+
Prüfung der Meldepflichten und Verhaltensregeln nach dem WpHG	§ 89 Abs. 1 WpHG		+	+
Prüfung der Voraussetzungen zur unabhängigen Honorar-Anlageberatung	§ 93 Abs. 2 Nr. 3 WpHG i.V.m. § 80 Abs. 7 WpHG		+	+
Prüferische Durchsicht des Halbjahresfinanzberichtes	§ 115 WpHG		+	+ ⁷
Wertpapierinstitutsgesetz				
Prüfung besonderer Anzeigepflichten und Anforderungen des Wertpapierinstituts	§ 78 WpIG		+	–

⁷ beachte: lt. § 115 Abs. 5 S. 2 WpHG sind die Vorschriften über die Bestellung entspr. anzuwenden

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/WPG	vBP/BPG
3. Vorbehaltsaufgaben im Bereich Energie				
BEHG Carbon-Leakage-Verordnung				
Bescheinigung über das Vorliegen der tatsächlichen Angaben im Beihilfeantrag	§§ 13 Abs. 4, 22 Abs. 4 BECV		+	+
Energiefinanzierungsgesetz – EnFG				
Prüfung der Kontoabrechnung des Ausgleichsanspruchs aus dem Energie- und Klimafonds	§ 6 Abs. 2 EnFG		+	+
Beantragung des sog. Supercap	§ 32 Nr. 1 c EnFG		+	+
Prüfung der Nachweispflichten für Hersteller von Grünem Wasserstoff	§ 52 Abs. 3 i.V.m. Abs. 2 EnFG		+	+
Prüfung der zusammengefassten Endabrechnungen der Verteilernetzbetreiber	§ 55 Abs. 1 EnFG	IDW PH 9.970.11 (02.2023)	+	+
Prüfungen der Abrechnungen für das Kalenderjahr 2022 Übergangsbestimmungen	§ 66 EnFG i.V.m. EEG, KWKG 2020 u. a.	IDW PH 9.970.12 (02.2023) IDW PH 9.970.33 (03.2023)	+	+
Energiewirtschaftsgesetz				
Prüfung von Energieversorgungsunternehmen	§ 6b Abs. 1 EnWG	IDW PS 610 n. F.	+	+ ⁸
Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Betreiber von Wasserstoffnetzen	§ 28k Abs. 1 EnWG		+	+
Endlagervorausleistungsverordnung				
Prüfung des notwendigen Aufwandes für Anlagen zur Endlagerung radioaktiver Abfälle des Bundesministeriums für Umwelt, Naturschutz, Bau und Reaktorsicherheit	§ 4 Abs. 2a Endlagervorausleistungsverordnung		+	-
Entsorgungsübergangsgesetz				
Prüfung der Jahresrechnung über die Einnahmen und Ausgaben nach § 2 Abs. 1 S. 1 Entsorgungsübergangsgesetz	§ 4 Abs. 2 Entsorgungsübergangsgesetz		+	-
Erdgas-Wärme-Preisbremsengesetz (EWPBG)				
Bestätigung bestimmter Angaben zu den bezogenen und verbrauchten Energiemengen	§ 19 Abs. 2 Nr. 2 b), e), Nr. 3 b), Nr. 4 b) EWPBG		+	+
Bestätigung bestimmter Angaben der Selbsterklärung	§ 22 Abs. 1 Nr. 2 c) EWPBG		+	+
Prüfung des Nachweises der Arbeitsplatzentwicklung	§ 29 Abs. 3 EWPBG		+	+
Prüfung der Richtigkeit der Endabrechnung	§ 34 Abs. 1, 3 EWPBG		+	+
Erdgas-Wärme-Soforthilfegesetz (EWSG)				
Prüfung der Endabrechnung bzw. des Erstattungsantrages eines Erdgaslieferanten	§ 10 Abs. 1 Satz 3 bzw. Abs. 3 Satz 4 EWSG	IDW PH 9.970.82 (09.2023)	+	+
Prüfung der Erfüllung der Verpflichtungen nach § 4 EWSG und der Richtigkeit der im Antrag eines Wärmeversorgungsunternehmen nach § 9 EWSG enthaltenen Angaben	§ 10 Abs. 1 Satz 4 EWSG	IDW PH 9.970.82 (09.2023)		

⁸ beachte: § 319 HGB gilt entspr.

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/WPG	vBP/BPG
Grenzüberschreitende-Erneuerbare-Energien-Verordnung				
Überprüfung der Voraussetzungen des Zahlungsanspruchs nach § 27 für Betreiber von Solaranlagen und Windenergieanlagen	§ 28 Nr. 2 Grenzüberschreitende-Erneuerbare-Energien-Verordnung (GEEV)		+	+
Konzessionsabgabenverordnung				
Prüfung des Grenzpreisvergleichs von Strom auf Ebene des Letztverbrauchers (Sondervertragskunde) bzw. auf Ebene des Lieferanten	§ 2 Abs. 6 Satz 3 i.V.m. Abs. 4 Konzessionsabgabenverordnung	IDW PH 9.970.60 IDW PH 9.970.61	+	+
Prüfung der Anspruchsvoraussetzungen für eine Konzessionsabgabenreduktion nach § 2 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. a und Abs. 3 Nr. 1 KAV	§ 2 Abs. 6 Satz 3	IDW PH 9.970.63		
Prüfung der Aufstellung von Strom- bzw. Gasmengen eines Weiterverteilers zur Abrechnung der Konzessionsabgabe für Strom bzw. Gas	§ 2 Abs. 8 i.V.m. Abs. 6 Satz 3 Konzessionsabgabenverordnung	IDW PH 9.970.62 IDW PH 9.970.66	+	+
KWKG				
Prüfungen von Abrechnungen, Angaben oder Nachweisen	§ 30 Abs. 1 Nr. 1 bis 4 KWKG 2023	IDW PH 9.970.31 (03.2023) IDW PH 9.970.34 (01.2023)	+	+
Prüfungen von Abrechnungen, Angaben oder Nachweisen	§ 30 Abs. 1 Nr. 1 bis 9 KWKG 2020	IDW PH 9.970.12 (02.2023) IDW PH 9.970.32 IDW PH 9.970.33 (03.2023)	+	+
KWK-Ausschreibungsverordnung				
Prüfung der vorzulegenden Unterlagen für KWK-Anlagen und innovative KWK-Systeme	§ 20 Abs. 2 KWK-Ausschreibungsverordnung	IDW PH 9.970.34	+	+
Standortauswahlgesetz				
Prüfung der Jahresrechnung für die Umsetzung des Standortauswahlverfahrens	§ 30 Abs. 2 Standortauswahlgesetz		+	-
Stromnetzentgeltverordnung				
Prüfung der Jahresabrechnung über entgangene Netzentgelterlöse eines Netzbetreibers	§ 19 Abs. 2 Satz 15 Stromnetzentgeltverordnung (StromNEV) i.V.m. § 30 Abs. 1 Nr. 7 KWKG 2016	IDW PH 9.970.30 IDW PH 9.970.35	+	+
Strompreisbremsegesetz (StromPBG)				
Prüfung der Energiebeschaffungskosten und bestimmter Angaben	§ 11 Abs. 2 Nr. 2 e) StromPBG		+	+
Prüfung der Angaben zum Betriebszweck und zu der Betriebstätigkeit	§ 11 Abs. 2 Nr. 3 b) StromPBG		+	+
Prüfung der Energiebeschaffungskosten und bestimmter Angaben (relative Höchstgrenze)	§ 11 Abs. 2 Nr. 4 b) StromPBG		+	+
Prüfung der Angaben zu den Energiebeschaffungskosten sowie den Strommengen und durchschnittlichen Kosten bei Schienenbahnen	§ 11a Abs. 3 Nr. 2 und Abs. 4 Nr. 2 StromPBG		+	+
Prüfung der Kontoabrechnung	§ 24 Abs. 2 Satz 1 StromPBG		+	+
Prüfung der Einhaltung der Vorgaben	§ 29 Abs. 1 Nr. 4 a) cc) StromPBG	IDW PH 9.970.81 (05.2023)	+	+
Prüfung der Summe aller Entlastungen, die Schienenbahnen erhalten, sowie der Einhaltung der Höchstgrenze	§ 30a Abs. 2 Nr. 3 StromPBG		+	+
Prüfung der zusammengefassten Endabrechnungen der Elektrizitätsversorgungsunternehmen	§ 34 StromPBG		+	+
Prüfung des Nachweises der Arbeitsplatzentwicklung	§ 37 Abs. 3 StromPBG			

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/WPG	vBP/BPG
Transparenzgesetz				
Prüfung der Aufstellung der Rückstellungen für Rückbauverpflichtungen (Kosten der Stilllegung und des Rückbaus der Kernkraftwerke)	§ 2 Abs. 1, 4 Transparenzgesetz, § 1 Abs. 2 Transparenzgesetz		+	-
4. Vorbehaltsaufgaben in weiteren Bereichen – Bereich „Abschluss“ i. w. S.				
Abgeordnetengesetz				
Prüfung der Rechnung der Fraktion	§ 60 Abs. 4 Abgeordnetengesetz		+	-
Deutsche-Welle-Gesetz				
Prüfung des Jahresabschlusses der Deutschen Welle	§ 56 Deutsche-Welle-Gesetz		+	-
Einlagensicherungsgesetz				
Prüfung der Vollständigkeit des Geschäftsberichts und der Richtigkeit der Angaben der Einlagensicherungssysteme	§ 53 Abs. 1 Einlagensicherungsgesetz		+	-
Filmförderungsgesetz				
Prüfung der Jahresrechnung der Filmförderungsanstalt	§ 37 Abs. 3 Filmförderungsgesetz		+	-
Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen				
Wertfeststellung zur Ermittlung des Differenzbetrags	§ 32f Abs. 4 Satz 8, 9 GWB		+	-
Gesetz über die Deutsche Bundesbank				
Wertfeststellung zur Ermittlung des Differenzbetrags	§ 32f Abs. 4 Satz 8, 9 GWB		+	-
Prüfung des Jahresabschlusses der Deutschen Bundesbank	§ 26 Abs. 3 Gesetz über die Deutsche Bundesbank		+	-
Krankenhausgesetz des Landes Nordrhein-Westfalen				
Prüfung des Jahresabschlusses von Krankenhäusern in NRW	§ 34 Abs. 1 Krankenhausgesetz des Landes Nordrhein-Westfalen	IDW RS KHFA 1 IDW PS 650 n. F. IDW PH 9.400.1 IDW PH 9.420.1	+	-
Hier beispielhaft. Weitere Vorbehaltsaufgaben bestehen auf Ebene der Landesgesetze	Krankenhaus-Buchführungsverordnung			
Parteiengesetz				
Prüfung des Rechenschaftsberichts nach dem Parteiengesetz	§ 23 Abs. 2 Parteiengesetz	IDW PS 710 IDW RS HFA 12	+	+ ⁹
Rehabilitationshilfsfonds-Verordnung				
Erstellung des Nachweises über die entstandenen Energiekosten der Jahre 2021 und 2022	§ 4 Abs. 1 ReHV		+	+
Satzung der BaFin				
Prüfung der Jahresrechnung der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	§ 10 Abs. 3 Satzung der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht		+	-
Satzung der Pensionskasse Deutscher Eisenbahnen				
Prüfung des Jahresabschlusses der Pensionskasse Deutscher Eisenbahnen und Straßenbahnen VVaG Köln	§ 58 Abs. 3 Satzung der Pensionskasse Deutscher Eisenbahnen und Straßenbahnen VVaG Köln (Anlage zur Verordnung über die Feststellung der Satzung der Pensionskasse Deutscher Eisenbahnen und Straßenbahnen VVaG)		+	-

⁹ beachte: bei Parteien, die die Voraussetzungen des § 18 Abs. 4 Satz 1 erster HS nicht erfüllen, kann der Rechenschaftsbericht auch von einem vBP oder einer BPG geprüft werden (d.h. Parteien, die bei der letzten Europa- oder Bundestagswahl weniger als 0,5 % oder der Landtagswahl weniger als 1,0 % der Stimmen erhalten haben)

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/WPG	vBP/BPG
Satzung der „Stiftung Demokratische Jugend“				
Prüfung des Jahresabschlusses der „Stiftung Demokratische Jugend“	§ 4 Abs. 3 Satzung der „Stiftung Demokratische Jugend“ (Anlage zur Anordnung über die Errichtung der „Stiftung Demokratische Jugend“)		+	-
SGB IV				
Prüfung der Jahresrechnung der Träger der gesetzlichen Krankenversicherung	§ 77 Abs. 1a Satz 5 SGB IV	IDW PH 9.430.1	+	+
Stiftungsgesetz Mecklenburg Vorpommern				
Prüfung kommunaler Stiftungen in Mecklenburg-Vorpommern (unter der Voraussetzung, dass anstelle eines Haushaltsplanes ein Wirtschaftsplan aufgestellt wird)	§ 10 Abs. 2 Satz 2 StiftG M-V i.V.m. § 13 Abs. 2, 14 Abs. 1 Satz 1 KPG M-V	Praxishinweis WPK zur Siegelführung – Stichwort Siegelführung bei der Prüfung von Stiftungen IDW PS 740	+	-
Telekommunikationsgesetz				
Prüfung des Tätigkeitsabschlusses	§ 7 TKG		+	-
Vertrag zwischen der BRD und dem Zentralrat der Juden in Deutschland				
Prüfung der Verwendung der Mittel des Zentralrats der Juden in Deutschland – Körperschaft des öffentlichen Rechts	Artikel 4 Vertrag zwischen der Bundesrepublik Deutschland, vertreten durch den Bundeskanzler, und dem Zentralrat der Juden in Deutschland – Körperschaft des öffentlichen Rechts –, vertreten durch den Präsidenten und die Vizepräsidenten		+	-
5. Vorbehaltsaufgaben in weiteren Bereiche – Sonstige Bereiche				
Altschuldenhilfeverordnung				
Bestätigung der Leerstandsquote, der Existenzgefährdung des Unternehmens und des Sanierungskonzepts des antragsberechtigten Wohnungsunternehmens	§ 1 Abs. 2 Nr. 4 Altschuldenhilfeverordnung		+	-
Anlegerentschädigungsgesetz				
Prüfung der Vollständigkeit des Geschäftsberichts und der Richtigkeit der Angaben der Entschädigungseinrichtung	§ 10 Abs. 1 Anlegerentschädigungsgesetz		+	-
Atomgesetz				
Prüfung der erzeugten Elektrizitätsmenge des Genehmigungsinhabers	§ 7 Abs. 1a Satz 7 Atomgesetz		+	-
Bodenabfertigungsdienst-Verordnung				
Prüfung der Einhaltung der Verpflichtung zur Trennung des Tätigkeitsbereichs Bodenabfertigungsdienste auf einem Flugplatz und seinen übrigen Tätigkeitsbereichen	§ 4 Abs. 2 Bodenabfertigungsdienst-Verordnung		+	-
Deutsche Bahn Gründungsgesetz				
Feststellung der Personalkosten der Deutsche Bahn AG auf Verlangen des Bundeseisenbahnvermögens	§ 21 Abs. 9 Satz 2 Deutsche Bahn Gründungsgesetz		+	-
Gesetz über den Deutschen Wetterdienst				
Prüfung der Höhe der Vergütung und der Preise für Spezialdienstleistungen, die über Grundleistungen hinausgehen	§ 6 Abs. 7 Gesetz über den Deutschen Wetterdienst		+	-

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/ WPG	vBP/ BPG
Gesetz über Urheberrecht und verwandte Schutzrechte				
Feststellung der Richtigkeit oder Vollständigkeit einer Auskunft bei Weiterveräußerungen (nur auf Verlangen der Verwertungsgesellschaft)	§ 26 Abs. 7 Gesetz über Urheberrecht und verwandte Schutzrechte		+	+
SGB V				
Bestätigung der Einhaltung des Erfüllungsgrads der Pflegepersonaluntergrenzen nach § 6 der Pflegepersonaluntergrenzen-Verordnung	§ 137i Abs. 4 SGB V		+	+
Versicherungsaufsichtsgesetz				
Prüfung der nach § 9 Abs. 4 Nr. 2 Buchstabe c und d vorzulegenden Unterlagen des Inhabers einer bedeutenden Beteiligung	§§ 20, 22 Versicherungsaufsichtsgesetz		+	-
Prüfung der Vollständigkeit des Geschäftsberichts und der Richtigkeit der Angaben des Sicherungsfonds	§ 227 Abs. 1 Versicherungsaufsichtsgesetz		+	-
Verwertungsgesellschaftengesetz				
Prüfung der Vereinbarkeit der Anlagerichtlinie der Verwertungsgesellschaften	§ 25 Abs. 3 VGG		+	-
6. Ausgewählte Vorbehaltsaufgaben aufgrund von Landesgesetzen				
Bayern				
Prüfung des Jahresabschlusses von Eigenbetrieben und Kommunalunternehmen	Art. 107 Abs. 2 Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern		+	-
Berlin				
Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts von Betrieben, die nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung buchen	§ 94 Abs. 3 Landeshaushaltsordnung (LHO)		+	-
Brandenburg				
Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts von Eigenbetrieben	§ 29 Abs. 1 Eigenbetriebsverordnung		+	-
Bremen				
Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts von Eigenbetrieben	§ 32 Abs. 1 Bremisches Gesetz für Eigenbetriebe des Landes und der Stadtgemeinden		+	-
Hessen				
Prüfung der Eröffnungsbilanz, des Jahresabschlusses und des Lageberichts von Einrichtungen	§ 27 Abs. 2 Eigenbetriebsgesetz i.V.m. § 122 Hessische Gemeindeordnung		+	-
Mecklenburg-Vorpommern				
Prüfung des Jahresabschlusses von Einrichtungen	§ 13 Abs. 2 Kommunalprüfungsgesetz		+	-
Nordrhein-Westfalen				
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses und des Gesamtabschlusses ▶ Örtliche Prüfung der Eigenbetriebe ▶ Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts eines Versorgungswerkes 	§ 102 Abs. 2 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) § 103 Abs. 2 GO NRW § 9 Abs. 1 Versicherungsaufsichtsverordnung NRW		+	-
Rheinland-Pfalz				
Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts von Eigenbetrieben	§ 89 Abs. 1 Gemeindeordnung		+	-

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/ WPG	vBP/ BPG
Saarland				
Prüfung des Jahresabschlusses	§§ 101 Abs. 1, 124 Abs. 2 Kommunal-selbstverwaltungsgesetz		+	-
Sachsen				
Prüfung des Jahresabschlusses von Eigenbetrieben	§ 32 Abs. 1 Sächsische Eigenbetriebs-verordnung		+	-
Sachsen-Anhalt				
Prüfung des Jahresabschlusses	§ 141 Abs. 4 Kommunalverfassungs-gesetz des Landes Sachsen-Anhalt		+	-
Schleswig-Holstein				
Prüfung des Jahresabschlusses prüfungspflichtiger Einrichtungen	§ 9 Abs. 1 f. Kommunalprüfungsgesetz		+	-
Thüringen				
Prüfung des Jahresabschlusses von Eigenbetrieben und kommunalen Anstalten	§ 85 Abs. 2 Thüringer Kommunal-ordnung		+	-