

Übersicht der Vorbehaltsaufgaben der WP/vBP

Die nachfolgende Übersicht der gesetzlichen Vorbehaltsaufgaben dient dazu, eine Gesamtschau zu vermitteln. Sie hat rein unterstützende Funktion und kann eine einzelfallabhängige Befassung mit dem Thema Vorbehaltsaufgabe nicht ersetzen. Die Übersicht (Stand: September 2021) 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 sowie darauf aufbauende Standards	+	+ ¹
Gesetzliche Konzernabschlussprüfung	§§ 316 Abs. 2, 319 Abs. 1 Satz 1 HGB	IDW PS 320 n.F.	+	–
Nachtragsprüfung	§§ 316 Abs. 3, 319 Abs. 1 Satz 1 HGB		+	+
WPO				
Qualitätskontrollprüfung	§ 57 a Abs. 3 S. 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	§§ 57 e Abs. 1 f., 57 f Abs. 3 GmbHG		+	+ ²
Prüfung der Liquidationseröffnungsbilanz	§ 71 Abs. 2 GmbHG		+	+ ³
AG				
Prüfung der Bilanz bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	§ 209 Abs. 3 f. AktG		+	–
Sonderprüfung wg. unzulässiger Unterbewertung	§ 258 Abs. 4 AktG		+	–
Prüfung des Unternehmensvertrags	§§ 293 b ff. AktG		+	–
Prüfung des Berichts über die Beziehungen zu verbundenen Unternehmen i. Z. m. der JAP (Abhängigkeitsbericht)	§ 313 Abs. 1 AktG	HFA 3/1991	+	–
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 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

¹ beachte § 319 Abs. 1 S. 2 HGB

² beachte § 57 e Abs. 2 GmbHG

³ beachte § 71 Abs. 2 S. 2 GmbHG

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

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/WPG	vBP/BPG
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 des Verschmelzungsvertrags oder seines Entwurfs bei grenzüberschreitenden Verschmelzungen	§ 122 f UmwG i.V.m. § 11 Abs. 1 UmwG		+	+ ⁴
Prüfung einer Schlussbilanz	§ 17 Abs. 2 UmwG	IDW PH 9.490.1	+	+ ⁵
Kapitaldeckungsprüfung	Art. 37 Abs. 6 SE-VO		+	+
2. Vorbehaltsaufgaben im Bereich Banken, Versicherungen, Finanzdienstleister				
HGB				
Prüfung von Kreditinstituten	§ 340 k Abs. 1 i.V.m. § 340 Abs. 1, 4 HGB, ggf. einschl. § 29 KWG Prüfungsberichtsverordnung	Insb. IDW PS 522, IDW PS 525, IDW PH 9.302.1	+	-
Prüfung von Versicherungsunternehmen	§ 341 k Abs. 1 HGB Prüfungsberichtsverordnung	Insb. IDW PS 560, 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	§ 16 f Abs. 2 FinDAG		+	+
Bestätigung der für die Bemessung des Umlagebetrages notwendigen Daten (sofern noch keine Bilanz eingereicht)	§ 16 f Abs. 4 FinDAG		+	+ ⁶
Bestätigung der Beträge der Abzugsposten	§ 16 j Abs. 2 FinDAG		+	+
Bestätigung der für die Bemessung des Umlagebetrags erforderlichen Daten (sofern noch keine Bilanz eingereicht)	§ 16 j Abs. 4 FinDAG		+	+ ⁶
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	Praxishinweis der WPK zur Siegelführung – Stichwort Siegelführung bei der Prüfung von Finanzanlagenvermittler IDW PS 840 n.F.	+	+
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 § 2 c KWG und § 104 des Versicherungsaufsichtsgesetzes (Inhaberkontrollverordnung – InhKontrollV)		+	-
Kapitalanlagegesetzbuch				
Prüfung der Erfüllung der gesetzlichen oder vertraglichen Pflichten als Verwahrstelle	§ 68 Abs. 7 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	+	+

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
Kreditwesengesetz				
Prüfungen der einzureichenden Unterlagen nach § 2 c Abs. 1 S. 2 KWG des Vorlagepflichtigen bei bedeutender 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. 2 WpHG n. F. (§ 20 Abs. 1 WpHG a. F.)	IDW Prüfungsstandard: Prüfung von Systemen nach § 20 WpHG bei nichtfinanziellen Gegenparteien (IDW PS 920)	+	+
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 nach § 115 WpHG von bestimmten Inlandsemitenten verpflichtend aufzustellenden Halbjahresfinanzberichtes	§ 115 WpHG n. F. (§ 37 w WpHG a. F.)		+	+ ⁷
3. Vorbehaltsaufgaben im Bereich Energie				
Energiewirtschaftsgesetz				
Prüfung von Energieversorgungsunternehmen	§ 6 b Abs. 1 EnWG	IDW PS 610, IDW EPS 610 n. F.	+	+ ⁸
Prüfung der „Offshore-Netzzulage“	§ 17 f Abs. 1 Satz 4 EnWG i.V.m. § 28 Abs. 5 Satz 2 KWKG	IDW PH 9.970.33	+	+
EEG 2017 und KWKG				
Prüfung im Zusammenhang mit der Antragstellung stromkostenintensiver Unternehmen auf Besondere Ausgleichsregelung nach dem EEG 2017 im Antragsjahr 2020	§ 64 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. c EEG 2017	IDW PH 9.970.10	+	+
Prüfung im Zusammenhang mit der Antragstellung von Schienenbahnen auf besondere Ausgleichsregelung nach dem EEG 2017	§ 65 Abs. 1, 3, 4, 6 i.V.m. § 64 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. c EEG 2017	IDW PH 9.970.14	+	+
Prüfung nach § 75 Satz 1 EEG 2017 der zusammengefassten Endabrechnung eines Netzbetreibers nach § 72 Abs. 1 Nr. 2 für das Kalenderjahr 2019	§ 75 Satz 1 EEG 2017	IDW PH 9.970.11	+	+
Prüfungen der Abrechnungen von Elektrizitätsversorgungsunternehmen, stromkostenintensiven Unternehmen, Letztverbrauchern und Eigenversorgern für das Kalenderjahr 2019	§ 75 Satz 2 EEG 2017 und § 30 Abs. 1 Nr. 5 KWKG	IDW PH 9.970.12	+	+

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

⁸ beachte: § 319 HGB gilt entspr.

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/WPG	vBP/BPG
Prüfung der Abgrenzung der Strommengen im Rahmen der Endabrechnung für das Kalenderjahr 2020	§ 104 Abs. 10 EEG 2017		+	+
Prüfung der Angaben der Betreiber von KWK-Anlagen nach § 7 Abs. 2 Nr. 2 zu den Eigentumsverhältnissen im Hinblick auf die bestehende KWK-Anlage	§ 30 Abs. 1 Nr. 1 KWKG		+	+
Prüfung der Abrechnung eines KWK-Anlagenbetreibers nach §§ 15 Abs. 2 KWKG	§ 30 Abs. 1 Nr. 2 KWKG i.V.m. § 15 Abs. 2 KWKG	IDW PH 9.970.34	+	+
Prüfung im Zusammenhang mit der Antragstellung auf Förderung von Wärme- und Kältenetzen	§ 30 Abs. 1 Nr. 3 KWKG	IDW PH 9.970.31	+	+
Prüfung im Zusammenhang mit der Antragstellung auf Förderung von Wärme- und Kältespeichern	§ 30 Abs. 1 Nr. 4 KWKG	IDW PH 9.970.32	+	+
Prüfung der Abrechnung stromkostenintensiver Unternehmen	§ 30 Abs. 1 Nr. 5 KWKG		+	+
Prüfung der Zugehörigkeit zu einer Branche, das Vorhandensein eines gültigen DIN EN ISO-50001-Zertifikates oder eines gültigen Eintragungs- oder Verlängerungsbescheides	§ 30 Abs. 1 Nr. 6 KWKG		+	+
Prüfungen der Abrechnungen der Netzbetreiber	§ 30 Abs. 1 Nr. 7 KWKG		+	+
Prüfung der Abrechnung unter den Übertragungsnetzbetreibern nach § 28 Abs. 5 Satz 1	§ 30 Abs. 1 Nr. 8 KWKG		+	+
Prüfung der Abrechnung der Netzbetreiber nach § 28 Abs. 5 Satz 2 KWKG	§ 30 Abs. 1 Nr. 9 KWKG	IDW PH 9.970.33	+	+
Endlagervorausleistungsverordnung				
Prüfung des notwendigen Aufwandes für Anlagen zur Endlagerung radioaktiver Abfälle des Bundesministeriums für Umwelt, Naturschutz, Bau und Reaktorsicherheit	§ 4 Abs. 2 a Endlagervorausleistungsverordnung		+	-
Entsorgungsübergangsgesetz				
Prüfung der Jahresrechnung über die Einnahmen und Ausgaben nach § 2 Abs. 1 S. 1 Entsorgungsübergangsgesetz	§ 4 Abs. 2 Entsorgungsübergangsgesetz		+	-
Grenzüberschreitende-Erneuerbare-Energien-Verordnung				
Überprüfung der Voraussetzungen des Zahlungsanspruchs nach § 27 für Betreiber von Solaranlagen und Windenergieanlagen	§ 28 Nr. 2 Grenzüberschreitende-Erneuerbare-Energien-Verordnung		+	+
Konzessionsabgabenverordnung				
Prüfung des Grenzpreisvergleichs von Strom auf Ebene des Letztverbrauchers bzw. Lieferanten (Sondervertragskunde)	§ 2 Abs. 6 Satz 3 i.V.m. Abs. 4 Konzessionsabgabenverordnung	IDW PH 9.970.60 IDW PH 9.970.61 IDW PH 9.970.63	+	+
Prüfung der Aufstellung von Strommengen eines Weiterverteilers zur Abrechnung der Konzessionsabgabe für Strom	§ 2 Abs. 8 i.V.m. Abs. 6 Satz 3 Konzessionsabgabenverordnung	IDW PH 9.970.62	+	+
KWK-Ausschreibungsverordnung				
Prüfung der vorzulegenden Unterlagen für KWK-Anlagen und innovative KWK-Systeme	§ 20 Abs. 2 KWK-Ausschreibungsverordnung		+	+

Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe	Gesetzliche Grundlage	Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen	WP/WPG	vBP/BPG
Richtlinie über die Förderung der Energieeffizienz des elektrischen Eisenbahnverkehrs				
Prüfung im Zusammenhang der Antragstellung auf Gewährung einer Zuwendung	§ 7 Nr. 3 Satz 2 der Förderrichtlinie	IDWPH 9.970.80		
Standortauswahlgesetz				
Prüfung der Jahresrechnung des Vorhabenträgers und des Bundesamts für kerntechnische Entsorgungssicherheit für die Suche und Auswahl eines Standortes für ein Endlager für hochradioaktive Abfälle	§ 30 Abs. 2 Standortauswahlgesetz		+	-
Stromnetzentgeltverordnung				
Prüfung der „StromNEV-Umlage“	§ 19 Abs. 2 Satz 15 Stromnetzentgeltverordnung (StromNEV) i.V.m. § 30 Abs. 1 Nr. 5 KWKG 2016	IDW PH 9.970.30 IDW PH 9.970.35	+	+
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 Bereiche – Bereich „Abschluss“ i. w. S.				
Abgeordnetengesetz				
Prüfung der Rechnung der Fraktion	§ 52 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 über die Deutsche Bundesbank				
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 ParteienG	§ 23 Abs. 2 Parteiengesetz	IDW PS 710 IDW RS HFA 12	+	+ ⁹
Satzung der BaFin				
Prüfung der Jahresrechnung der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	§ 10 Abs. 3 Satzung der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht		+	-

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 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)		+	-
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. 1 a Satz 5 SGB IV	IDW PH 9.430.1	+	+
Stiftungsgesetz Mecklenburg Vorpommern				
Prüfung kommunaler Stiftungen in Mecklenburg-Vorpommern (unter der Voraussetzungen, 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	Praxisinweis WPK zur Siegelführung – Stichwort Siegelführung bei der Prüfung von Stiftungen IDW PS 740	+	-
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. 1 a S. 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 S. 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	§ 137 i 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 Gesetz über die Wahrnehmung von Urheberrechten und verwandten Schutzrechten durch Verwertungsgesellschaften (Verwertungsgesellschaftengesetz – 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 Einrichtung	§ 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 	§ 102 Abs. 2 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) § 103 Abs. 2 GO 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		+	-