

Übersicht der Vorbehaltsaufgaben der WP/vBP

Stand: Dezember 2024



Die nachfolgende Übersicht über Vorbehaltsaufgaben (Stand Dezember 2024) 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 (Revised) | + | – |
| Nachtragsprüfung | §§ 316 Abs. 3, 319 Abs. 1 Satz 1 HGB | | + | + |
| Bucheinsicht | § 87c Abs. 4 HGB | | + | + |
| WPO | | | | |
| Qualitätskontrollprüfung | § 57a Abs. 3 Satz 1 WPO, § 1Satzung 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 | + | – |
| UmwG | | | | |
| Prüfung der Verschmelzung | § 9 Abs. 1 UmwG i. V. m. § 11 Abs. 1 UmwG, § 60 UmwG | IDW RS FAB 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 GbR | § 39e UmwG i. V. m. § 11 Abs. 1 UmwG | | + | + ⁴ |

¹ beachte § 319 Abs. 1 S. 2 HGB

² beachte § 57e Abs. 2 GmbHG

³ beachte § 71 Abs. 2 S. 2 GmbHG

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

| Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe | Gesetzliche Grundlage | Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen | WP/WPG | vBP/BPG |
|--|---|--|--------|----------------|
| Prüfung des Verschmelzungsvertrags oder seines Entwurfs der Personengesellschaft | § 42 i.V.m. § 39e 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 |
| 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, IDW PH 9.520.1 | + | - |
| Prüfung von Wertpapierinstituten | § 340k Abs. 1 i.V.m. § 340 Abs. 1, 4a HGB | | + | - |
| Prüfung von Zahlungsinstituten | § 340k Abs. 1 i.V.m. § 340 Abs. 1, 5 HGB | | + | - |
| Prüfung von Versicherungsunternehmen | § 341k Abs. 1 HGB Prüfungsberichtverordnung | 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 | | + | - |
| Verordnung über die Beiträge zu der Entschädigungseinrichtung der Wertpapierhandelsunternehmen bei der Kreditanstalt für Wiederaufbau | | | | |
| Nachweis der notwendigen Angaben | § 2 Abs. 2 S. 5, Abs. 4 S. 1 EdWBeitrV | | + | + ⁶ |
| Finanzdienstleistungsaufsichtsgesetz (FinDAG) | | | | |
| Bescheinigung über abweichende Bilanzsumme als Bemessungsgrundlage für den Umlagebetrag | § 16f Abs. 2 FinDAG | | + | + |
| Bestätigung der für die Bemessung des Umlagebetrages notwendigen Daten (sofern noch keine Bilanz eingereicht) | § 16f Abs. 4 FinDAG | | + | + ⁷ |
| 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 | | + | + ⁷ |
| 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 | Praxishinweis der WPK zur Siegföhrung – Stichwort Siegföhrung bei der Prüfung von Finanzanlagenvermittlern IDW PS 840 n. F. | + | + |

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

⁶ beachte § 6 EdWBeitrV

⁷ 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. 6 Verordnung über die Anzeigen nach § 2c KWG und § 17 des Versicherungsaufsichtsgesetzes (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 | | + | - |
| Prüfung von Jahresabschluss und Lagebericht einer offenen Investmentkommanditgesellschaft | § 136 Abs. 1 KAGB | IDW PH 9.400.15 (03.2024) | + | + |
| 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 | § 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 (09.2023) | + | + |
| Prüfung der Einhaltung der Pflichten des Schwarmfinanzierungsdienstleisters nach der Verordnung (EU) 2020/1503 | § 32f Abs. 2 WpHG | | + | + |
| Prüfung der Organisationspflichten | § 60 Abs. 1 WpHG i.V.m. § 89 Abs. 1 S. 6 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 | | + | + ⁸ |

⁸ 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 | IDW PH 9.970.20 (01.2024) | + | + |
| 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 9.970.21 (01.2024) IDW PH 9.970.22 (02.2024) IDW PH 9.970.23 (02.2024) | + | + |
| Energiewirtschaftsgesetz | | | | |
| Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes von Energieversorgungsunternehmen | § 6b Abs. 1 EnWG | IDW PS 610 (07.2021) | + | + ⁹ |
| 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 EndlagerVIV | | + | - |
| 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) | | |

⁹ 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 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 KAV | 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 KAV | 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 KAV | IDW PH 9.970.62 IDW PH 9.970.66 (08.2021) | + | + |
| 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 (12.2023) | + | + |
| 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 (12.2023) | + | + |
| KWK-Ausschreibungsverordnung | | | | |
| Prüfung der vorzulegenden Unterlagen für KWK-Anlagen und innovative KWK-Systeme | § 20 Abs. 2 KWK-Ausschreibungsverordnung | IDW PH 9.970.34 (12.2023) | + | + |
| 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 (Strom-NEV) i.V.m. § 30 Abs. 1 Nr. 5, 7 KWKG 2016 | IDW PH 9.970.30 (03.2024) IDW PH 9.970.35 (11.2024) | + | + |
| Strompreisbremsegesetz (StromPBG) | | | | |
| Prüfung der Energiemengen | § 11 Abs. 2 Nr. 2 b) 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 ermittelten krisenbedingten Mehrkosten des Letztverbrauchers | § 30 Abs. 1 Nr. 2 c) StromPBG | | + | + |
| Prüfung der Summe aller Entlastungen, die Schienenbahnen erhalten, sowie der Einhaltung der Höchstgrenze | § 30a Abs. 2 Nr. 3 StromPBG | | + | + |

| Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe | Gesetzliche Grundlage | Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen | WP/WPG | vBP/BPG |
|--|--|---|--------|-----------------|
| Prüfung der zusammengefassten Endabrechnungen der Elektrizitätsversorgungsunternehmen | § 34 StromPBG | | + | + |
| Prüfung des Nachweises der Arbeitsplatzentwicklung | § 37 Abs. 3 StromPBG | | | |
| 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 AbgG | | + | - |
| Deutsche-Welle-Gesetz | | | | |
| Prüfung des Jahresabschlusses der Deutschen Welle | § 56 DWG | | + | - |
| Einlagensicherungsgesetz | | | | |
| Prüfung der Vollständigkeit des Geschäftsberichts und der Richtigkeit der Angaben der Einlagensicherungssysteme | § 53 Abs. 1 EinSiG | | + | - |
| Filmförderungsgesetz | | | | |
| Prüfung der Jahresrechnung der Filmförderungsanstalt | § 37 Abs. 3 FFG | | + | - |
| Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen | | | | |
| Wertfeststellung zur Ermittlung des Differenzbetrags | § 32f Abs. 4 Satz 8, 9 GWB | | + | - |
| Gesetz über die Deutsche Bundesbank | | | | |
| Prüfung des Jahresabschlusses der Deutschen Bundesbank | § 26 Abs. 3 Gesetz über die Deutsche Bundesbank | | + | - |
| Krankenhausentgeltgesetz | | | | |
| Bestätigungen des Jahresabschlussprüfers nach dem KHEntgG, z. B. über die jahresdurchschnittliche Stellenbesetzung der Pflegevollkräfte i. Z. m. der JAP | § 6a Abs. 3 KHEntgG | | + | + |
| 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. (03.2022) IDW PH 9.400.1 (03.2022) | + | - |
| Hier beispielhaft. Weitere Vorbehaltsaufgaben bestehen auf Ebene der Landesgesetze | Krankenhaus-Buchführungsverordnung | IDW PH 9.420.1 | | |
| Parteiengesetz | | | | |
| Prüfung des Rechenschaftsberichts nach dem Parteiengesetz | § 23 Abs. 2 Parteiengesetz | IDW PS 710 IDW RS HFA 12 | + | + ¹⁰ |
| Pflegepersonalbemessungsverordnung | | | | |
| Bestätigung der Richtigkeit der Angaben nach § 4, 5 und 6 PPBV | § 7 Abs. 3 Satz 1 PPBV | | + | + |
| Rehabilitationshilfsfonds-Verordnung | | | | |
| Erstellung des Nachweises über die entstandenen Energiekosten der Jahre 2021 und 2022 | § 4 Abs. 1 ReHV | | + | + |

¹⁰ 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 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) | | + | - |
| 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 3 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 Abs. 2 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 | | + | - |

| Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe | Gesetzliche Grundlage | Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen | WP/WPG | vBP/BPG |
|--|---|--|--------|---------|
| 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 | | + | - |
| 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 Lageberichtes von Betrieben, die nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung buchen | § 94 Abs. 3 Landeshaushaltsordnung (LHO) | | + | - |
| Brandenburg | | | | |
| Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes von Eigenbetrieben | § 29 Abs. 1 Eigenbetriebsverordnung | | + | - |
| Bremen | | | | |
| Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes von Eigenbetrieben | § 32 Abs. 1 Bremisches Gesetz für Eigenbetriebe des Landes und der Stadtgemeinden | | + | - |
| Hessen | | | | |
| Prüfung der Eröffnungsbilanz, des Jahresabschlusses und des Lageberichtes von Einrichtungen | § 27 Abs. 2 Eigenbetriebsgesetz i.V.m. § 122 Hessische Gemeindeordnung | | + | - |
| Mecklenburg-Vorpommern | | | | |
| Prüfung des Jahresabschlusses von Einrichtungen | § 13 Abs. 2 Kommunalprüfungsgesetz | | + | - |

| Gegenstand der Vorbehaltsaufgabe | Gesetzliche Grundlage | Wesentliche fachliche Hinweise und Verlautbarungen | WP/ WPG | vBP/ BPG |
|---|--|--|------------|-------------|
| Nordrhein-Westfalen | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ▶ Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses und des Gesamtabchlusses ▶ 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 | | + | - |
| 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 | | + | - |