Inhaltsübersicht

Geleitwort V

Vorwort IX

Inhaltsübersicht XI

Inhaltsverzeichnis XIII

Abkürzungsverzeichnis XXI

A. Einführung 1

1. Problemstellung 1

2. Konzeption und Gang der Untersuchung 6

B. Grundlagen der Untersuchung 9

1. Prüfungstheoretische Grundlagen 9

2. Charakterisierung kommunaler Unternehmen 13

3. Rechtliche Grundlagen der erweiterten Prüfung kommunaler Unternehmen 31

4. Zwecke der erweiterten Prüfung kommunaler Unternehmen 44

C. Die Prüfung der Geschäftsführung nach § 53 Abs. 1 Nr. 1 HGrG 55

1. Zum Begriff "Geschäftsführung" 55

2. Möglichkeiten und Probleme der Gewinnung von Maßstäben zur Beurteilung der Geschäftsführung 70

3. Zur Konkretisierung der Gegenstände der Geschäftsführungsprüfung 82

D. Die Prüfung der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte nach § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG **181**

1. Zum Begriff "wirtschaftlich bedeutsame Sachverhalte" 181

2. Der Prüfungsgegenstand "wirtschaftlich bedeutsame Sachverhalte" und sein Verhältnis zur Prüfung der wirtschaftlichen Lage im Rahmen der handelsrechtlichen Jahresabschlußprüfung 182

3. Möglichkeiten und Probleme der Gewinnung von Maßstäben zur Beurteilung der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte 189

4. Zur Durchführung einer Analyse der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte 195

E. Die Mitteilung der Untersuchungsergebnisse der nach § 53 Abs. 1 HGrG erweiterten Prüfung **213**

1. Die Berichterstattung über die erweiterte Prüfung 213

2. Das abschließende Urteil über die erweiterte Prüfung 223

F. Schlußbetrachtung **245**

Literaturverzeichnis 247

Rechtsquellenverzeichnis 269

Rechtsprechungsverzeichnis 273

Stichwortverzeichnis 275

224. Die Unternehmensformen kommunaler wirtschaftlicher Betätigung 22
2241. Kommunale Wirtschaftsunternehmen in öffentlich-rechtlicher Form 22
2242. Kommunale Wirtschaftsunternehmen in privatrechtlicher Form 25
23. Rechtliche und ökonomische Grundlagen nicht-wirtschaftlicher kommunaler Einrichtungen 28
3. Rechtliche Grundlagen der erweiterten Prüfung kommunaler Unternehmen 31
31. § 53 Abs. 1 HGrG als allgemeine rechtliche Grundlage der erweiterten Prüfungspflicht 31
32. Rechtliche Grundlagen der erweiterten Prüfung kommunaler Beteiligungen 32
321. Rechtliche Grundlagen der erweiterten Prüfungspflicht kommunaler Beteiligungen 32
322. Rechtliche Grundlagen des Verfahrens der Prüfung kommunaler Beteiligungen 38
33. Rechtliche Grundlagen der Prüfung kommunaler Eigenbetriebe und ähnlicher prüfungspflichtiger Einrichtungen 39
331. Rechtliche Grundlagen der erweiterten Prüfungspflicht kommunaler Eigenbetriebe 39
332. Rechtliche Grundlagen des Verfahrens der Prüfung bei Eigenbetrieben 41
4. Zwecke der erweiterten Prüfung kommunaler Unternehmen 44
41. Historische Zwecke der erweiterten Prüfung kommunaler Wirtschaftsunternehmen 44
42. Gegenwärtige Zwecke der erweiterten Prüfung 46
421. Unterstützung der Gemeinde bei der Wahrnehmung ihrer Überwachungsaufgabe 46
422. Unterstützung der Betätigungsprüfung kommunaler Beteiligungsunternehmen 48
423. Unterstützung der örtlichen und überörtlichen Prüfung kommunaler Eigenbetriebe 51

C. Die Prüfung der Geschäftsführung nach § 53 Abs. 1 Nr. 1 HGrG 55

1. Zum Begriff "Geschäftsführung" 55

11. Vorbemerkungen 55

12. Zum Begriff der Geschäftsführung aus rechtlicher Sicht 57

121. Geschäftsführung im Sinne des Bürgerlichen Gesetzbuches 57

122. Geschäftsführung im Sinne des Aktiengesetzes 58

123. Geschäftsführung im Sinne des GmbH-Gesetzes 60

124. Geschäftsführung im Sinne des Eigenbetriebsrechts 62

13. Zum Begriff der Geschäftsführung aus betriebswirtschaftlicher Sicht 65

14. Zusammenfassende Kennzeichnung des Geschäftsführungsbegriffs als Grundlage für die erweiterte Prüfung 68

2. Möglichkeiten und Probleme der Gewinnung von Maßstäben zur Beurteilung der Geschäftsführung 70

21. Vorbemerkungen 70

22. Beurteilungsmaßstäbe mit Grundsatzcharakter 70

221. "Ordnungsmäßigkeit" als grundsätzlicher Beurteilungsmaßstab 70

222. Der sog. Sorgfaltsmaßstab als grundsätzlicher Beurteilungsmaßstab 71

23. Beurteilungsmaßstäbe der Geschäftsführungsprüfung im einzelnen 73

231. Rechtliche Normen zur Prüfung der Geschäftsführung 73

2311. Unternehmensexterne Rechtsnormen 73

2312. Unternehmensinterne Rechtsnormen 75

232. Betriebswirtschaftliche Beurteilungsmaßstäbe zur Prüfung der Geschäftsführung 76

24. Idealtypische Zuordnung der Beurteilungsmaßstäbe zu Prüfungs- und Begutachtungsaufgaben 81

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort V
Vorwort IX
Inhaltsübersicht XI
Inhaltsverzeichnis XIII
Abkürzungsverzeichnis XXI

A. Einführung **1**
1. Problemstellung 1
2. Konzeption und Gang der Untersuchung 6

B. Grundlagen der Untersuchung **9**
1. Prüfungstheoretische Grundlagen 9
2. Charakterisierung kommunaler Unternehmen 13
21. Vorbemerkungen 13
22. Rechtliche und ökonomische Grundlagen kommunaler Wirtschaftsunternehmen 15
221. Die rechtlichen Grundlagen kommunaler wirtschaftlicher Betätigung 15
222. Die Zulässigkeitsvoraussetzungen kommunaler wirtschaftlicher Betätigung 17
2221. Der dringende öffentliche Zweck 17
2222. Die Leistungsfähigkeit und der voraussichtliche Bedarf 19
223. Die Wirtschaftsgrundsätze kommunaler wirtschaftlicher Betätigung 20

3. Zur Konkretisierung der Gegenstände der Geschäftsführungsprüfung 82

31. Vorbemerkungen 82

32. Ansätze zur Kennzeichnung der Prüfungsgegenstände 83

321. Enumerative Ansätze 83

322. Systematische Ansätze 86

33. Die Prüfungsgegenstände der Geschäftsführungsprüfung im einzelnen 89

331. Wesentliche Prüfungsgegenstände der Geschäftsführungsorganisation 89

3311. Überblick 89

3312. Besetzung des Vorstands, der Geschäftsführung und der Werkleitung 91

3313. Geschäftsverteilung innerhalb von Vorstand/Geschäftsführung/Werkleitung 95

3314. Besetzung des Aufsichtsrats/des Werksausschusses 102

3315. Beschlußfähigkeit einzelner Organe 105

33151. Beschlußfähigkeit des Vorstands/der Geschäftsführung/der Werkleitung 105

33152. Beschlußfähigkeit des Aufsichtsrats/des Werksausschusses 107

3316. Stellvertretungsregelungen 110

3317. Verteilung der Aufgaben zwischen den Organen 113

332. Der Prüfungsgegenstand "Geschäftsführungsinstrumentarium" 124

3321. Überblick 124

3322. Rechnungswesen 128

33221. Externes Rechnungswesen 128

33222. Internes Rechnungswesen 135

3323. Planung 138
33231. Vorbemerkungen 138
33232. Obligatorische Pläne 140
332321. Der Wirtschaftsplan 140
3323211. Vorbemerkung 140
3323212. Der Erfolgsplan 140
3323213. Der Vermögensplan 142
3323214. Die Stellenübersicht 146
332322. Der Finanzplan 147
33233. Fakultative Pläne 149
3324. Interne Überwachung 155
33241. Internes Kontrollsystem 155
33242. Interne Revision 162
3325. Organisation 168
333. Der Prüfungsgegenstand "Geschäftsführungstätigkeit" 171
3331. Vorbemerkungen 171
3332. Zweckmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit 173
33321. Zur Prüfbarkeit der Zweckmäßigkeit einzelner Geschäftsführungsentscheidungen in gutstrukturierten Entscheidungssituationen 173
33322. Zur Prüfbarkeit der Zweckmäßigkeit einzelner Geschäftsführungsentscheidungen in schlechtstrukturierten Entscheidungssituationen 175
3333. Rechtmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit 180

D. Die Prüfung der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte nach § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG 181

1. Zum Begriff "wirtschaftlich bedeutsame Sachverhalte" 181

2. Der Prüfungsgegenstand "wirtschaftlich bedeutsame Sachverhalte" und sein Verhältnis zur Prüfung der wirtschaftlichen Lage im Rahmen der handelsrechtlichen Jahresabschlußprüfung 182

3. Möglichkeiten und Probleme der Gewinnung von Maßstäben zur Beurteilung der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte 189

4. Zur Durchführung einer Analyse der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte 195

41. Vorbemerkungen 195

42. Die Analyse der Ertrags- und Vermögenslage 196

421. Die Analyse der Ertragslage 196

4211. Ermittlung der tatsächlichen Ertragsentwicklung 196

4212. Analyse der Entwicklungsveränderungen 198

4213. Analyse der künftigen Erfolgsentwicklung 203

422. Die Analyse der Vermögenslage 204

4221. Die Analyse der Vermögensstruktur 204

4222. Die Analyse der Liquiditätssituation 208

E. Die Mitteilung der Untersuchungsergebnisse der nach § 53 Abs. 1 HGrG erweiterten Prüfung 213

1. Die Berichterstattung über die erweiterte Prüfung 213

11. Allgemeine Anforderungen an die Berichterstattung über die erweiterte Prüfung 213

12. Die Berichterstattung über die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung 214

13. Die Berichterstattung über die wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte 219

2. Das abschließende Urteil über die erweiterte Prüfung 223

21. Vorbemerkungen 223

22. Das abschließende Urteil über die erweiterte Prüfung für interne Adressaten 225

221. Das abschließende Urteil über die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung 225

222. Das abschließende Urteil über die Prüfung der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte 228

23. Das abschließende Urteil über die erweiterte Prüfung für externe Adressaten 229

231. Das abschließende Urteil über die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung 229

232. Das abschließende Urteil über die Prüfung der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte 231

24. Ein Vorschlag zur Gestaltung eines abschließenden Prüfungsurteils in Form eines Bestätigungsberichts 235

F. Schlußbetrachtung 245

Literaturverzeichnis 247

Rechtsquellenverzeichnis 269

Rechtsprechungsverzeichnis 273

Stichwortverzeichnis 275