



**Genossenschaftsverband**  
Verband der Regionen

# Transparenzbericht für das Geschäftsjahr 2022

---

Stand: 26. April 2023

# Inhalt

Vorbemerkung	03	C. Qualitätskontrolle/Inspektion	22
<b>Anlagenverzeichnis</b>	<b>04</b>	D. Interne Rotation	23
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>04</b>	E. Erklärungen der für die Prüfung zuständigen Vorstandsmitglieder	24
<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>04</b>	1. <b>Erklärung zur Wirksamkeit des internen Qualitätssicherungssystems</b>	<b>24</b>
A. Rechtliche und organisatorische Struktur	05	2. <b>Erklärung zur Wahrung der Unabhängigkeit</b>	<b>24</b>
1. <b>Rechtsform und Eigentumsverhältnisse</b>	<b>05</b>	3. <b>Erklärung zur kontinuierlichen Fortbildung</b>	<b>24</b>
2. <b>Leistungsstruktur</b>	<b>06</b>		
3. <b>Vergütungsgrundlagen</b>	<b>08</b>		
4. <b>Finanzinformationen</b>	<b>09</b>		
5. <b>Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse</b>	<b>09</b>		
6. <b>Einbindung in ein Netzwerk</b>	<b>09</b>		
B. Internes Qualitätssicherungssystem des Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V.	10		
1. <b>Regelungen zur Steuerung und Überwachung der Qualität in der Wirtschaftsprüferpraxis</b>	<b>10</b>		
2. <b>Qualitätsmanagementprozess</b>	<b>10</b>		
2.1. Einrichtung, Durchsetzung und Überwachung eines internen Qualitätssicherungssystems	10		
2.2. Regelungen zur Steuerung und Überwachung der Qualität in der Wirtschaftsprüferpraxis	11		
2.3. Besonderheiten für genossenschaftliche Prüfungsverbände	11		
2.4. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten	12		
2.5. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	13		
2.6. Mitarbeiterentwicklung	14		
2.7. Gesamtplanung aller Aufträge	15		
2.8. Umgang mit Beschwerden	16		
2.9. Auftragsabwicklung	16		
2.10. Nachschau	20		

# Vorbemerkung

Der Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V., Frankfurt am Main, (nachfolgend „GV“ oder „Verband“), ist als Abschlussprüfer von Unternehmen von öffentlichem Interesse verpflichtet, einen Transparenzbericht nach Artikel 13 EU-VO 537/2014 bis zum 30. April 2023 auf seiner Internetseite zu veröffentlichen.

Der Öffentlichkeit soll mit dem Transparenzbericht die aktuelle Gesellschafts-, Aufsichts- und Qualitätsstruktur des GV zusammengefasst dargestellt werden.

## **Anlagenverzeichnis**

Anlage 1:

Anschriftenverzeichnis

Anlage 2

Abschlussprüfungen bei CRR-Kreditinstituten  
im Geschäftsjahr 2022

Anlage 3:

Netzwerk des Genossenschaftsverband –  
Verband der Regionen e.V.

Anlage 4:

Abkürzungsverzeichnis

## **Abbildungsverzeichnis**

Abbildung 1:

Zusammensetzung der Mitglieds-  
unternehmen nach Fachvereinigung ..... 5

Abbildung 2:

Verteilung der Vertreter des  
Verbandsrates nach Fachvereinigung ..... 6

## **Tabellenverzeichnis**

Tabelle 1:

Vorsitzender und stellvertretende  
Vorsitzende des Verbandsrates ..... 7

Tabelle 2:

Vorstand des GV ..... 7

Tabelle 3:

Verantwortlichkeiten im Prüfungsbereich  
des GV ..... 8

Tabelle 4:

Gesamtumsatz des GV im Geschäftsjahr  
2022 ..... 9

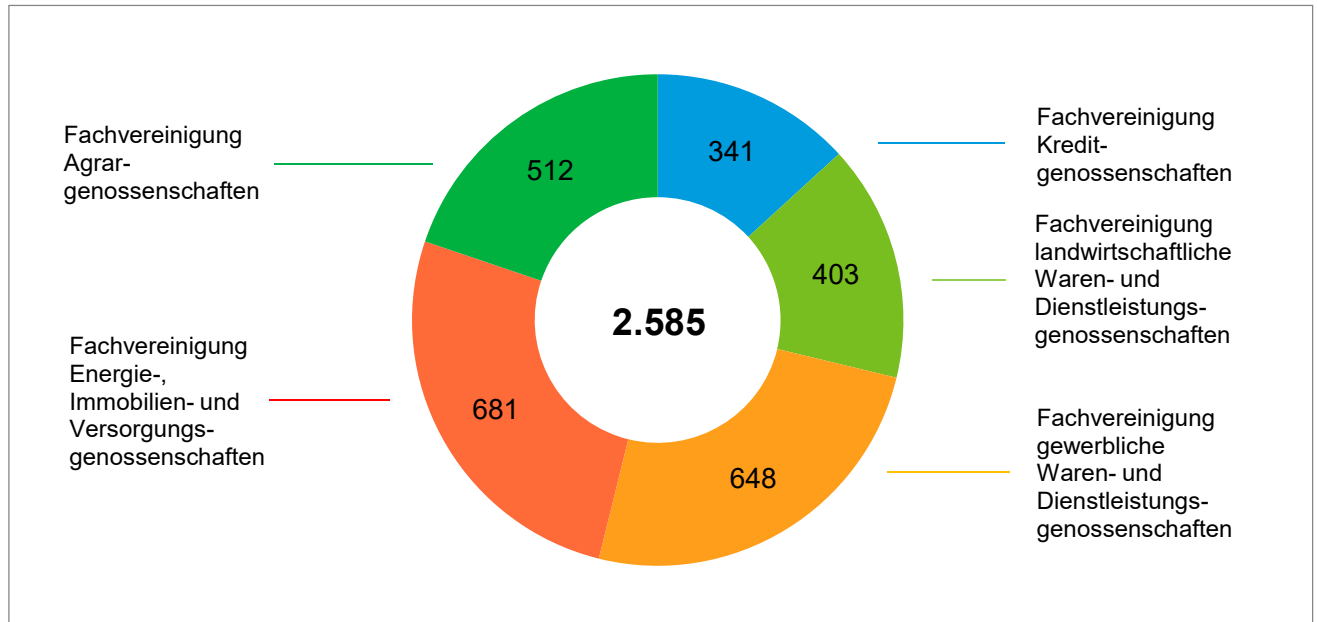
# A. Rechtliche und organisatorische Struktur

## 1. Rechtsform und Eigentumsverhältnisse

Für ca. 2.600 Mitgliedsunternehmen ist der GV Prüfungs- und Beratungsverband, Bildungsträger und Interessenvertretung in 14 Bundesländern<sup>1</sup>: Er ist moderner Dienstleister für Unternehmen aus den Bereichen Kreditwirtschaft, Landwirtschaft, Handel, Gewerbe und Dienstleistungen. Der GV ist der größte regional tätige Genossenschaftsverband mit gesetzlichem Prüfungsrecht. Zuletzt wurde dieses Prüfungsrecht vom Hessischen Ministerium für Wirtschaft, Energie, Verkehr und Wohnen mit Datum vom 7. August 2017 bestätigt.

Der GV ist im Vereinsregister des Amtsgerichts Frankfurt am Main unter der Nummer 14109 eingetragen. Verwaltungssitze sind in Düsseldorf, Hannover und Neu-Isenburg bei Frankfurt am Main. Zusätzlich bestehen sechs Geschäftsstellen im Geschäftsgebiet. Die Anschriften können der Anlage 1 entnommen werden. Zum Erhalt und Ausbau der Kompetenzen erbringen unsere Akademien vielfältige Bildungsleistungen. Eigentümer des GV sind ca. 2.600 Mitgliedsunternehmen, die sich zum 31. Dezember 2022 wie folgt zusammensetzen<sup>2</sup>:

**Abbildung 1:**  
Zusammensetzung der Mitgliedsunternehmen nach Fachvereinigung



Ein beherrschender Einfluss durch bestimmte Mitglieder oder Mitgliedsgruppen des Verbandes besteht nicht.

<sup>1</sup> Berlin, Brandenburg, Freie Hansestadt Bremen, Freie und Hansestadt Hamburg, Hessen, Mecklenburg-Vorpommern, Nieder-

sachsen, Nordrhein-Westfalen, Rheinland-Pfalz, Saarland, Freistaat Sachsen, Sachsen-Anhalt, Schleswig-Holstein und Freistaat Thüringen

<sup>2</sup> Inkl. Unternehmen anderer Rechtsformen

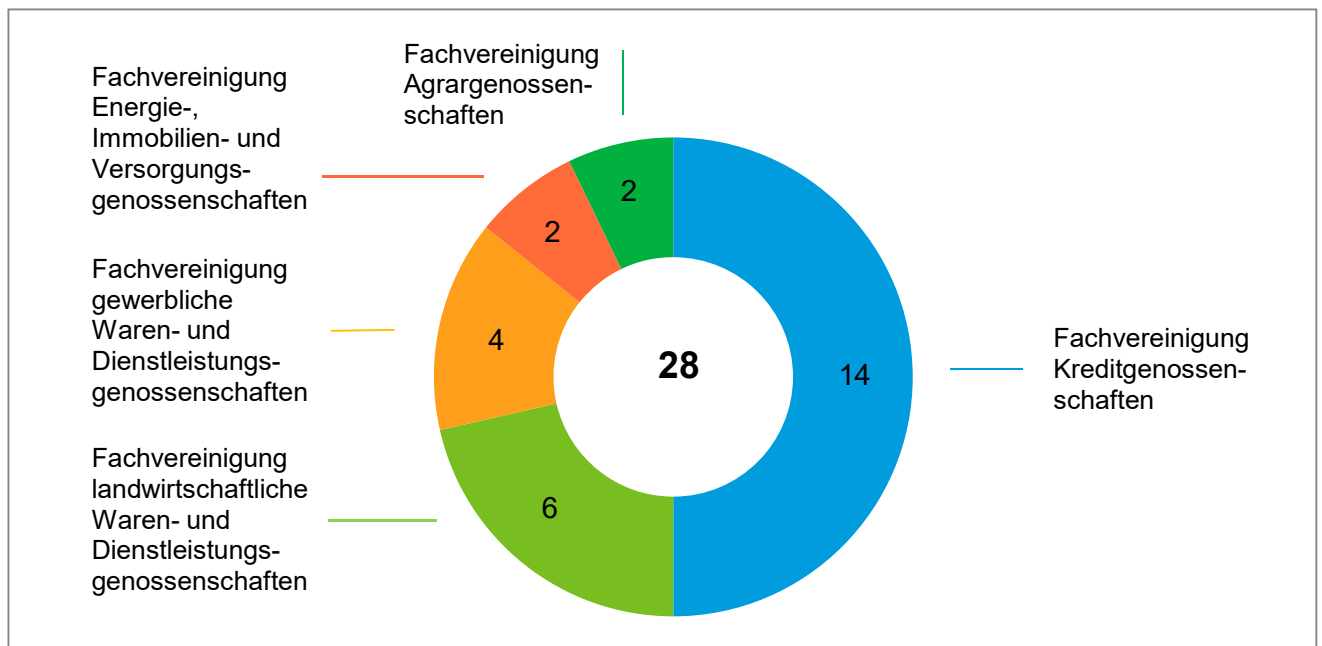
## 2. Leitungsstruktur

### Verbandstag

Oberstes Organ der GV-Mitglieder ist der Verbandstag. Alle Mitglieder sind berechtigt teilzunehmen und ihre Rechte wahrzunehmen. Der ordentliche Verbandstag findet alljährlich statt. Jedes Mitglied hat eine Stimme.

Verband und das Genossenschaftswesen. Die 28 Mitglieder des Verbandsrates werden auf Nominierung der Regionaltage in der Fachvereinigung der Kreditgenossenschaften sowie der Mitgliederversammlungen in den Fachvereini-

**Abbildung 2:**  
Verteilung der Vertreter des Verbandsrates nach Fachvereinigung



Zu seinen Aufgaben gehören insbesondere die Entlastung des Vorstandes, die Entlastung des Verbandsrates sowie die Änderung der Satzung auf Vorschlag des Verbandsrates. Der Verbandstag genehmigt den Jahresabschluss und beschließt über die Verwendung eines Jahresüberschusses oder die Deckung eines Jahresfehlbetrages des Verbandes.

### Verbandsrat

Der Verbandsrat überwacht den Vorstand bei der Führung der Geschäfte des Verbandes. Er berät und unterstützt ihn in Angelegenheiten von grundlegender Bedeutung für den

Verband und das Genossenschaftswesen. Die 28 Mitglieder des Verbandsrates werden auf Nominierung der Regionaltage in der Fachvereinigung der Kreditgenossenschaften sowie der Mitgliederversammlungen in den landwirtschaftlichen Waren- und Dienstleistungsgenossenschaften, der gewerblichen Waren- und Dienstleistungsgenossenschaften, der Agrargenossenschaften und der Energie-, Immobilien- und Versorgungsgenossenschaften durch den Verbandstag für die Dauer von vier Jahren gewählt und bei Bedarf bis zum Ende der jeweiligen Mandatsperiode nachgewählt. Die Verteilung auf die Fachvereinigungen ist von der Satzung vorgegeben.

Die derzeit laufende Amtsdauer der Mitglieder des Verbandsrates des GV endet am 30. Juni 2025.

Die einzelnen Aufgaben des Verbandsrates bestimmen sich nach den Regelungen der Satzung des GV. So sieht die Satzung die Bildung einer Prüfungskommission zur Prüfung des Jahresabschlusses des GV und die Bildung eines Personalausschusses vor.

Der Personalausschuss setzt sich nach den Regelungen der Satzung aus dem Vorsitzenden des Verbandsrates und seinen drei Stellvertretern zusammen. Ihm obliegt der Abschluss der dienstvertraglichen Vereinbarungen mit dem Verbandsvorstand.

---

#### **Vorsitzender des Verbandsrates**

Bankdirektor  
**Dr. Peter Hanker**

Vorstandssprecher der Volksbank Mittelhessen eG,  
Gießen

---

#### **Stellvertretende Vorsitzende des Verbandsrates**

Bankdirektor  
**Markus Bärenfänger**

Vorstandsmitglied der Volksbank Rhein-Erft-Köln eG,  
Hürth

---

Geschäftsführer und Bankdirektor  
**Folkert Groeneveld**

Vorsitzender des Fachrats der Fachvereinigung der  
landwirtschaftlichen Waren- und Dienstleistungsgesell-  
schaften

---

Dipl.-Ing. Agr.  
**Wilfried Krieg**

Vorstandsvorsitzender der Agrargenossenschaft eG,  
Welsickendorf

---

**Tabelle 1:**  
**Vorsitzender und stellvertretende Vorsitzende des Verbandsrates**

#### **Verbandsvorstand**

Der Verbandsvorstand leitet den GV in eigener Verantwortung und vertritt den Verband gerichtlich und außergerichtlich. Er führt die Geschäfte des Verbandes gemäß den Vorschriften der Gesetze, insbesondere des Genossenschaftsgesetzes, der Satzung und der Geschäftsordnung für den Verbandsvorstand.

Der Verbandsvorstand setzt sich derzeit wie folgt zusammen:

---

WP/StB  
Dipl.-Ing. agr.

**Ingmar Rega**

**Vorsitzender des Vorstandes**

---

WP/StB  
Dipl.-Kfm.

**Peter Götz**

---

WPin/StBin  
Dipl.-Betriebswirtin (BA)

**Katja Lewalter-Düssel**

---

WP

**Marco Schulz**

---

**Tabelle 2: Vorstand des GV**

#### **Verantwortlichkeiten im Prüfungsbereich**

In Bezug auf die Prüfung sind diejenigen Mitglieder des Verbandsvorstandes, die Wirtschaftsprüfer sind, zur Geschäftsführung und zur Vertretung des GV berechtigt. Dabei sind sie unabhängig und keinen Weisungen oder Überwachungen der Verbandsorgane oder eines ihrer Mitglieder unterworfen.

Die Verantwortung für die operative Prüfungsdurchführung obliegt im Einzelfall den Bereichs- und Abteilungsleiter\*innen, welche organisatorisch jeweils einem Prüfungsvorstand zugeordnet sind.

Der Bereich Grundsatzfragen und Infrastruktur Prüfung (Bereichsleiter WP Dipl.-Betriebsw. (BA) Tino Behrends) ist WPin/StBin Dipl.-Betriebsw. (BA) Katja Lewalter-Düssel zugeordnet.

<b>Vorstandsmitglied</b>		
WPin/StBin Dipl.-Betriebsw. (BA)  <b>Katja Lewalter- Düssel</b>	WP  <b>Marco Schulz</b>	WP/StB Dipl.-Kfm.  <b>Peter Götz</b>
<b>Leitungsbereiche</b>		
Prüfung und Betreuung Banken	Prüfung und Betreuung Banken sowie Spezialisten- teams Banken	Prüfung Genossen- schaften sowie Prüfung und Beratung Großkunden
<b>Bereichsleiter</b>		
WP/StB Dipl.-Kfm.  <b>Thomas Kulina</b>	WP/StB Dipl.-Kfm.  <b>Jürgen Engelke</b>	WP/StB Dipl.-Betriebsw. (FH)  <b>Ulf Lipske</b>
WP/StB Dipl.-Betriebsw.  <b>Ludwig Lippes</b>		WP/StB Dipl.-Kfm.  <b>Dominik Kitzinger</b>
	WP Dipl.-Kfm.  <b>Marc Grote</b>	
<b>Abteilungen</b>		
8	13	6

### 3. Vergütungsgrundlagen

Die Vorstände des GV erhalten reine Fixgehälter.

Die Bereichsleiter und Abteilungsleiter\*innen erhalten ein Fixgehalt, welches um eine variable Komponente in Höhe von bis zu 30 % des Fixgehaltes für Bereichsleiter\*innen und in Höhe von bis zu 20 % für Abteilungsleiter\*innen ergänzt wird. Die variable Vergütung ist abhängig von der Erreichung quantitativer und qualitativer Ziele.

Die Ziele berücksichtigen dabei verschiedene Perspektiven der Marktbearbeitung und Wahrnehmung von Führungsaufgaben genauso wie die Komplexität der Aufträge und die fachliche Expertise.

Die Mitglieder des Verbandsrates sind ehrenamtlich tätig. Ihnen werden durch Beschluss des Verbandstages Leistungen (Reisekosten und pauschale Entschädigungen für Zeitversäumnis) gewährt.

**Tabelle 3:**  
Verantwortlichkeiten im Prüfungsbereich des GV,  
Stand 1. Dezember 2022



#### 4. Finanzinformationen

Der Gesamtumsatz des GV im Geschäftsjahr 2022 schlüsselt sich wie folgt auf:

	<b>TEUR</b>
Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses von Unternehmen von öffentlichem Interesse und von Unternehmen einer Unternehmensgruppe, deren Muttergesellschaft ein Unternehmen von öffentlichem Interesse ist	<b>55.465</b>
Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses anderer Unternehmen	<b>9.144</b>
<b>Zwischensumme</b>	<b>64.609</b>
Einnahmen aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen für Unternehmen, die vom GV geprüft werden	<b>51.253</b>
– davon Bildungsleistungen: TEUR 33.396	
Einnahmen aus Nichtprüfungsleistungen für andere Unternehmen <sup>3</sup>	<b>42.654</b>
– davon Bildungsleistungen: TEUR 8.761	
<b>Gesamtumsatz</b>	<b>158.517</b>

**Tabelle 4:**  
**Gesamtumsatz des GV im Geschäftsjahr 2022<sup>4</sup>**

<sup>3</sup> Enthält Umsätze aus der gesetzlichen Prüfung gemäß § 53 Absatz 1 GenG bei Genossenschaften, bei denen der Jahresabschluss nicht gesetzlicher Prüfungsgegenstand ist sowie aus Nichtprüfungsleistungen für Nichtunternehmen.

#### 5. Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse

In Anlage 2 sind die Unternehmen von öffentlichem Interesse aufgeführt, deren Jahres- und/oder Konzernabschluss im Geschäftsjahr 2022 nach den Vorschriften des § 53 GenG in Verbindung mit § 340k Abs. 1 in Verbindung mit Abs. 2 HGB bzw. Artikel 25 EGHGB in Verbindung mit § 340k Abs. 1 HGB vom GV geprüft wurden. Genannt sind die Abschlussprüfungen, bei denen der Bestätigungsvermerk im Geschäftsjahr 2022 erteilt wurde.

#### 6. Einbindung in ein Netzwerk

Der GV unterhält ein Netzwerk mit den aus der Anlage 3 ersichtlichen Gesellschaften. Die Zusammenarbeit beruht auf Geschäftsbesorgungs- und Kooperationsverträgen.

<sup>4</sup> Bei der tabellarischen Darstellung kann es zu marginalen, rundungsinduzierten Unplausibilitäten kommen.

# B. Internes Qualitätssicherungssystem des Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V.

Die Sicherung der Prüfungsqualität auf Basis der einschlägigen gesetzlichen Regelungen und berufsständischen Anforderungen hat für den GV einen hohen Stellenwert. Infolgedessen sind umfassende Qualitätssicherungssysteme eingerichtet worden.

## 1. Regelungen zur Steuerung und Überwachung der Qualität in der Wirtschaftsprüferpraxis

Grundlage ist das Qualitätssicherungshandbuch mit den Regelungen zur allgemeinen Praxisorganisation, zur Auftragsabwicklung und zur Nachschau. Die Regelungen im Qualitätssicherungshandbuch stellen Grundsätze dar, welche durch detailliertere Anweisungen ergänzt werden.

Das Qualitätssicherungshandbuch basiert auf den Regelungen der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer und vereidigte Buchprüfer und umfasst die übergeordneten Regelungen der folgenden Bereiche:

- Qualitätsmanagementprozess
- Beachtung der allgemeinen Berufspflichten
- Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen
- Mitarbeiterentwicklung
- Gesamtplanung aller Aufträge
- Umgang mit Beschwerden
- Auftragsabwicklung
- Nachschau

Das Qualitätssicherungshandbuch und die weiteren Anweisungen (nachfolgend zusammengefasst „Prüfungshandbücher“) werden unter Berücksichtigung der regulatorischen und betriebsorganisatorischen Änderungen sowie der Erkenntnisse aus der internen Nachschau und der externen Qualitätskontrolle regelmäßig und anlassbezogen aktualisiert.

Auf die Prüfungshandbücher haben die Mitarbeiter\*innen des GV über eine IT-Plattform jederzeit Zugriff. Sie dienen den Mitarbeiter\*innen dazu, ihre beruflichen Tätigkeiten entsprechend den Qualitätsanforderungen des GV auszurichten.

Die Beachtung der Qualitätssicherungsregelungen ist Bestandteil der Mitarbeiterbeurteilungen und der Personalentwicklung.

Die Einhaltung der Regelungen der Prüfungshandbücher durch die Mitarbeiter\*innen wird im Rahmen der auftragsbezogenen Qualitätssicherung sowie der internen Nachschau kontinuierlich überwacht.

## 2. Qualitätsmanagementprozess

### 2.1. Einrichtung, Durchsetzung und Überwachung eines internen Qualitätssicherungssystems

Mit der internen Qualitätssicherung verfolgt der GV die Ziele, die gesetzlichen und berufsständischen Vorschriften bei der Organisation des GV und der Auftragsabwicklung einzuhalten, dem Vertrauen unserer Mandanten in die überdurchschnittliche Qualität unserer Leistungen jederzeit zu entsprechen und die Erwartungen der Öffentlichkeit an die Prüfungsqualität, insbesondere bei der Durchführung von Abschlussprüfungen, zu erfüllen sowie mögliche Haftungsrisiken so weit wie möglich zu begrenzen.

Grundlegendes Ziel der internen Qualitätssicherung des GV ist es, die ordnungsgemäße Abwicklung der Aufträge, vor allem von betriebswirtschaftlichen Prüfungen nach § 2 Abs. 1 WPO, zu gewährleisten. Hierbei kommt der Einhaltung der Berufspflichten eine besondere Bedeutung zu, insbesondere den Berufs-

grundsätzen der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit.

Dabei ist der GV sich auch der Bedeutung des öffentlichen Interesses bewusst.

Zur Erreichung dieses Qualitätsziels wird ein systematischer und kontinuierlicher Qualitätsmanagementprozess verfolgt. In diesem Zusammenhang werden im GV

- einem positiven Qualitätsumfeld eine hohe Bedeutung beigemessen und die Mitarbeiter\*innen verpflichtet, die gesetzlichen und berufsständischen Vorschriften zu beachten: Qualitätssicherung ist Aufgabe einer jeden Mitarbeiterin und eines jeden Mitarbeiters,
- die gesetzlichen und berufsständischen Vorschriften den Mitarbeiter\*innen zur Kenntnis gebracht,
- Verantwortlichkeiten für einzelne Aspekte der internen Qualitätssicherung festgelegt und kommuniziert sowie
- die Einhaltung und ordnungsgemäße Handhabung der festgelegten Regelungen überwacht.

## **2.2. Regelungen zur Steuerung und Überwachung der Qualität in der Wirtschaftsprüferpraxis**

Die Verantwortlichkeit innerhalb des Vorstandes des GV für das interne Qualitätssicherungssystem ergibt sich aus dem Geschäftsverteilungsplan. Es wird unterschieden zwischen der Qualitätssicherung ex ante und Qualitätssicherung ex post. Die Anpassung der organisatorischen Regelungen im Prüfungsdienst an veränderte gesetzliche oder berufsrechtliche Anforderungen (Qualitätssicherung ex ante) obliegt dem Bereich „Grundsatzfragen und Infrastruktur Prüfung“.

Die Überwachung der Angemessenheit der organisatorischen Regelungen erfolgt im Rahmen der Nachschau ex post sowie im Bedarfsfall projektbegleitend (Qualitätssicherung ex post) durch das Referat „Qualitätssicherung Prüfung“.

Darüber hinaus tragen die Bereichs-/Abteilungsleiter\*innen und die Mitarbeiter\*innen die Verantwortung, die eingeführten organisatorischen Regelungen umzusetzen und Anregungen zur Fortentwicklung des internen Qualitätssicherungssystems an den Bereich „Grundsatzfragen und Infrastruktur Prüfung“ weiterzuleiten.

## **2.3. Besonderheiten für genossenschaftliche Prüfungsverbände**

Ein genossenschaftlicher Prüfungsverband ist vom Gesetz zum Prüfer der ihm angehörenden Genossenschaften bestimmt (§ 55 Abs. 1 GenG). Recht und Pflicht zur Vornahme der genossenschaftlichen Pflichtprüfung durch den Prüfungsverband ergeben sich unmittelbar aus dem Gesetz sowie aus dem Mitgliedschaftsverhältnis; besondere vertragliche Regelungen sind nicht erforderlich.

Der Gegenstand der Pflichtprüfung bei Genossenschaften ist in § 53 GenG geregelt. Er geht bei Prüfungen nach § 53 Abs. 2 GenG weit über die handelsrechtliche Jahresabschlussprüfung bei Kapitalgesellschaften nach §§ 316 ff. HGB hinaus, indem er neben Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht nach § 53 Abs. 1 GenG die Einrichtungen, die Vermögenslage und die Geschäftsführung der Genossenschaft mit einbezieht.

Träger der Prüfungen bei unseren Mitglieds-genossenschaften ist der GV. Zur Durchführung

der Prüfung bedient sich der GV der bei ihm angestellten Prüfer\*innen.

Prüfungsverbände unterliegen hinsichtlich ihres internen Qualitätssicherungssystems aufgrund ihres gesetzlichen Prüfungsauftrags nach § 53 Abs. 1 GenG bestimmten Sondervorschriften. Auch hinsichtlich Abschlussprüfungen von Unternehmen des öffentlichen Interesses, die der EU-VO 537/2014 unterliegen, hat der deutsche Gesetzgeber von seinem Mitgliedstaatenwahlrecht nach Artikel 2 Abs. 3 der EU-VO 537/2014 Gebrauch gemacht und bei Prüfungen von Genossenschaften bestimmte Befreiungen von Teilen der Verordnung festgelegt.

Die genossenschaftlichen Prüfungsverbände sind in das System der externen Qualitätskontrolle der Abschlussprüferaufsichtsstelle sowie der Wirtschaftsprüferkammer integriert. Sie sind vor allem aus diesem Grunde freiwillige Mitglieder der Wirtschaftsprüferkammer. Auf freiwillige Mitglieder der Wirtschaftsprüferkammer sind die Regelungen der BS WP/vBP unmittelbar nicht anzuwenden (§ 58 Abs. 2 WPO). Unmittelbar gelten die Regelungen der BS WP/vBP hingegen für jede Wirtschaftsprüferin und jeden Wirtschaftsprüfer, also auch für bei einem Prüfungsverband angestellte Wirtschaftsprüfer\*innen.

#### **2.4. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten**

Basis einer ordnungsgemäßen Prüfungsdurchführung ist die Beachtung der Grundsätze

- der Unabhängigkeit, der Unparteilichkeit und der Vermeidung der Befangenheit der Besorgnis der Befangenheit,
- der Gewissenhaftigkeit,
- der Verschwiegenheit,

- der Eigenverantwortlichkeit und
- des berufswürdigen Verhaltens.

Hierbei ist zu berücksichtigen, dass für genossenschaftliche Prüfungsverbände besondere Anforderungen gelten.

Diese besonderen Anforderungen sehen unter anderem vor, dass bestimmte Ausschlussgründe nicht für den Verband an sich, sondern für gesetzliche Vertreter des Verbandes oder für vom Verband beschäftigte Personen, die das Ergebnis der Prüfung beeinflussen können, anzuwenden sind (§ 55 Absätze 2 und 2a GenG). Dementsprechend finden im GV organisatorische Regelungen Anwendung, die sowohl den Verband im Ganzen als auch die prüfungsverantwortlichen Personen betreffen.

Es bestehen Regelungen in der Verbandsatzung, die die Unabhängigkeit des GV von Einflussnahmen der Vereinsorgane bei Prüfungen sicherstellen. Daher steht es der Unabhängigkeit des GV analog der Regelung in § 55 Abs. 2 S. 3 GenG grundsätzlich nicht entgegen, wenn Vorstände der zu prüfenden Genossenschaften Mitglieder des Verbandsrats des GV und dessen Ausschüssen sind. Eine Ausnahme von diesem Grundsatz liegt vor, wenn nicht zweifelsfrei aus Sicht eines verständigen Dritten die Besorgnis der Befangenheit ausgeräumt werden kann (z. B. die Mitglieder des Personalausschusses). Diese Prüfungen werden dann nicht vom GV selbst durchgeführt, sondern an einen anderen Prüfungsverband oder eine andere Prüfungsgesellschaft übertragen.

Der GV hat zudem die Trennung von Prüfung und Beratung durch organisatorische, rechtliche und personelle Vorkehrungen sichergestellt und

die erforderlichen Schutzmaßnahmen zur Vermeidung bzw. Reduzierung der allgemeinen Unabhängigkeitsrisiken geschaffen.

Um diese Vorgaben einzuhalten, hat der GV organisatorische Maßnahmen in Gestalt einer Säulentheorie ergriffen. Organisatorische Zuständigkeiten, die nach Artikel 5 EU-VO 537/2014 in jedem Fall eine Befangenheit erzeugen, werden im Geschäftsverteilungsplan nicht Prüfungsvorständen bzw. verschiedenen Bereichen zugeordnet. Entsprechende Vertretungsregelungen, die dies im Vertretungsfall gewährleisten, sind installiert. Darüber hinaus haben die Prüfungsvorstände erklärt, dass sie im Sinne von § 44 WPO und § 12 BS WP/vBP die Eigenverantwortlichkeit der Wirtschaftsprüfer\*innen respektieren und keinen unmittelbaren Einfluss auf Prüfungen ausüben, sofern sie nicht selbst Mitglied des Prüfungsteams sind.

Der GV stellt im Rahmen der Säulentheorie sicher, dass bei einer Personalgestellung an einen Netzwerkpartner die personenbezogenen Unabhängigkeitsanforderungen eingehalten werden. Hierbei wird sichergestellt, dass die Vorstände des GV bei den Netzwerkpartnern keine Stellung innehaben, die sie in die Lage versetzt, das Ergebnis der Prüfung beeinflussen zu können.

Bei der individuellen Auftragsannahme sind weitere IT-gestützte Prüfroutinen installiert, um die Unabhängigkeit zu gewährleisten.

Die Verantwortung für die Untersuchung und Lösung von Fragen im Zusammenhang mit möglichen Unabhängigkeitsgefährdungen bezüglich der Ausschlussgründe haben die jeweils zuständigen Bereichs- bzw. Abteilungsleiter\*innen gegebenenfalls unter Einbindung des

Bereichs Grundsatzfragen und Infrastruktur Prüfung.

Alle bei Prüfungen eingesetzten Mitarbeiter\*innen werden bei Eintritt in den GV und anschließend regelmäßig über Berufsgrundsätze informiert und haben eine Erklärung zur Unabhängigkeit und zur Einhaltung der Qualitätssicherungsregeln schriftlich abzugeben. Zudem haben alle bei Prüfungen eingesetzten Mitarbeiter\*innen laufend auf der Grundlage einer aktuellen Liste im EDV-System ihre Befangenheiten zu pflegen und damit ihre Unabhängigkeit zu erklären. Zudem erfolgt eine mandatsbezogene Abfrage vor jedem Prüfungseinsatz.

Bei Eintritt werden alle neueingestellten Mitarbeiter\*innen des GV zur Einhaltung der Vorschriften zur Verschwiegenheit, zum Datenschutz und zur Beachtung der Insiderregeln verpflichtet. Hinsichtlich der Datensicherheit bestehen entsprechende Sicherheitsrichtlinien.

## **2.5. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen**

Den vom Verband durchgeführten Prüfungen liegt in aller Regel ein gesetzliches Mandat gemäß § 55 Abs. 1 GenG zugrunde, so dass eine gesonderte rechtsgeschäftliche Auftragsvereinbarung mit der Mitgliedsgenossenschaft nicht erforderlich ist.

Vor der Annahme von freiwilligen oder gesetzlichen Abschlussprüfungen nach Artikel 25 EGHGB in Verbindung mit § 316 HGB wird insbesondere durch die Verwendung einer entsprechenden Checkliste die Einhaltung der Berufspflichten und sonstigen Grundsätze gewährleistet. Es wird unter anderem eine Risikobeurteilung vorgenommen und geprüft, ob ausreichende Kenntnisse und Ressourcen sowie

erforderliche Fach- und Branchenkenntnisse für die ordnungsgemäße Auftragsdurchführung vorhanden sind. Jeder diesbezügliche Auftrag wird mit einem schriftlichen Auftragsbestätigungsschreiben bestätigt.

Regelungen zur Niederlegung dieser Mandate sind im GV eingerichtet. Verantwortlichkeiten zur Annahme und Niederlegung von rechtsgeschäftlichen Abschlussprüfungen sind implementiert.

Zudem sind Regelungen zur Übernahme von Abschlussprüfungen, bei denen der bisherige Auftrag nach § 318 Abs. 6 HGB niedergelegt wurde, eingeführt.

## **2.6. Mitarbeiterentwicklung**

Ein genossenschaftlicher Prüfungsverband ist aufgrund des gesetzlichen Prüfungsauftrages in besonderer Weise zu einer qualifizierten Prüfung verpflichtet. Die Mitarbeiter\*innen im Prüfungsdienst sollen im genossenschaftlichen Prüfungswesen ausreichend vorgebildet und erfahren sein (§ 55 Abs. 1 S. 3 GenG).

Eine Übertragung von Verantwortung und von besonderen Aufgaben auf Mitarbeiter\*innen darf nur erfolgen, wenn diese die hierfür erforderliche Qualifikation in persönlicher und fachlicher Hinsicht besitzen.

Die Aus- und Fortbildungsmaßnahmen des GV dienen der Förderung der fachlichen und persönlichen Kompetenz der Mitarbeiter\*innen.

Die praktische und theoretische Ausbildung der Prüfungsassistentinnen und -assistenten umfasst alle Bereiche der Prüfung bei Genossenschaften sowie anderer Gesellschaften. Sie basiert auf einer Ausbildungskonzeption, die die Voraussetzungen für die Ernennung zum/zur

Verbandsprüfer/-in bzw. Prüfer/-in schaffen soll. Die zwei- bis dreijährige Ausbildung ist unterteilt in theoretische Abschnitte, welche vom DGRV ausgerichtet werden, und der praktischen Tätigkeit beim Mandanten vor Ort, bei der die/der Prüfungsassistent\*in einer ausbildenden Prüferin bzw. einem ausbildenden Prüfer regelmäßig fest zugeordnet ist. Im Rahmen der theoretischen Ausbildung wird der erlangte Wissensstand durch regelmäßige Prüfungsleistungen nachgewiesen. Zudem nehmen die Prüfungsassistent\*innen an den GV-internen Fortbildungsmaßnahmen für die übrigen Mitarbeiter\*innen teil und haben die Möglichkeit, virtuelle Fortbildungsangebote wahrzunehmen.

Sämtliche Führungskräfte und fachlichen Mitarbeiter\*innen des Prüfungsdienstes sind verpflichtet, ihr berufliches Wissen anhand der einschlägigen Veröffentlichungen und Informationen ständig zu aktualisieren und entsprechend den beruflichen Erfordernissen zu erweitern.

Für die allgemeine Fortbildung der Mitarbeiter\*innen im Prüfungsdienst werden Prüferkonferenzen und interne bzw. externe Seminare durchgeführt, die in 2022 aufgrund der Corona-Pandemie teilweise digital durchgeführt wurden. Darüber hinaus wird die individuelle Fortbildung, insbesondere die Vorbereitung auf das Ablegen der Berufsexamina, unterstützt.

Die Teilnahme an Fortbildungsveranstaltungen erfolgt planmäßig und berücksichtigt die speziellen Bedürfnisse der jeweiligen Mitarbeiter\*innen und des GV. Jede Wirtschaftsprüferin und jeder Wirtschaftsprüfer ist gehalten sich entsprechend § 5 BS WP/vBP jährlich mindestens 40 Stunden und jede sonstige Mitarbeiterin sowie jeder sonstige Mitarbeiter ist gehalten, sich im Dreijahres-Durchschnitt

jährlich mindestens 40 Stunden durch Fortbildung fachlich und persönlich weiter zu entwickeln. Zur Prüfung der Einhaltung der Fortbildungsverpflichtung nach § 43 Abs. 2 WPO und § 5 BS WP/vBP der angestellten Wirtschaftsprüfer\*innen des GV werden die durchgeführten Fortbildungsmaßnahmen jährlich abgefragt.

Durch die umfassende auftragsbezogene Zusammenarbeit zwischen Mitarbeiter\*innen und Bereichs-/Abteilungsleitung sowie weitgehend konstant zusammengesetzte Prüfungsteams sind auftragsnahe fachliche und persönliche Feedback-Prozesse üblich. Einmal jährlich wird mit jeder Mitarbeiterin und jedem Mitarbeiter ein strukturiertes Feedback-Gespräch geführt.

Es ist Teil des Aus- und Fortbildungsprogramms des GV, den Mitarbeiter\*innen zu vermitteln, wie wichtig es ist, die Regelungen zur Qualitätssicherung zu beachten. Das Beachten der Regelungen wird bei Mitarbeiterbeurteilungen und bei Entscheidungen über Beförderungen und Gehaltsentwicklungen berücksichtigt.

Als Instrument regelmäßiger Information der Mitarbeiter\*innen bedient sich der GV eigener Rundschreiben, Webinare, Fachinformationen, der Zurverfügungstellung von Fachartikeln und einschlägigen Rundschreiben der genossenschaftlichen Spitzenverbände, der Verbundunternehmen, der BaFin etc. Der GV informiert damit über Gesetzesänderungen, aktuelle Rechtsprechung und nationale bzw. internationale berufsständische Verlautbarungen. Es wird – soweit erforderlich – eine einheitliche Handhabung der Umsetzung definiert. Die Eigenverantwortlichkeit bleibt hiervon unberührt.

## **2.7. Gesamtplanung aller Aufträge**

Das weitgehend vorgegebene Auftragsvolumen ermöglicht es, bei einer zentral durchgeführten bzw. koordinierten Gesamtplanung auf Erfahrungswerte zurückzugreifen; die Gesamtplanung wird zudem unterstützt durch Zeitvorgaben, die als Orientierungshilfen sowohl eine präzisere zeitliche Planung ermöglichen als auch die laufende Plankontrolle erleichtern.

Die Personalbedarfsplanung des GV sieht ausreichende Reserven vor, die ihn grundsätzlich in die Lage versetzen, auch unvorhersehbaren und/oder zusätzlichen Anforderungen gerecht werden zu können. Die Planung ist nicht nur hinsichtlich der quantitativen Personalausstattung, sondern auch unter Berücksichtigung der qualitativen Anforderungen vorzunehmen. Die Gesamtplanungen erfolgen getrennt in den Bereichen Prüfung und Betreuung Banken und Prüfung Genossenschaften sowie Prüfung und Beratung Großkunden.

Die berufsübliche Sorgfalt erfordert, dass sowohl die Gesamtplanung als auch die Einzelplanung der beauftragten und verantwortlichen Wirtschaftsprüfer\*innen/Projektleiter\*innen einen ausreichenden Spielraum lässt, um den Anforderungen des Prüfungsauftrages auch dann entsprechen zu können, wenn bei der zu prüfenden Genossenschaft besondere Verhältnisse vorliegen.

Die Grobplanung der abzuwickelnden und geplanten Aufträge sowie der zur Verfügung stehenden Arbeitskapazität obliegt den für die Gesamtprüfungsplanung zuständigen Bereichsleiter\*innen Prüfung und Betreuung Banken und Prüfung Genossenschaften sowie Prüfung und Beratung Großkunden. Die Auftragsplanung selbst erfolgt im Rahmen der Feinplanung. Die

Bereichs- bzw. Abteilungsleiter\*innen bestimmen die/den verantwortliche/n Wirtschaftsprüfer\*in und Projektleiter\*innen für den Auftrag. Dabei ist die interne Rotationsregelung zu beachten. Die Mitarbeiter\*innen sind hierbei entsprechend ihrer Fähigkeiten und im Hinblick auf die benötigten Qualifikationen einzuplanen. Der Planungsprozess wird durch zentrale Einheiten unterstützt.

## 2.8. Umgang mit Beschwerden

Die Regelungen zur Behandlung von Beschwerden von

- Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern,
- Mandanten oder
- Dritten

sollen sicherstellen, dass beim GV eine angemessene Behandlung begründeter Beschwerden von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten nach einem einheitlichen Ablauf erfasst und behandelt werden. Daneben besteht die Möglichkeit, Hinweise auf kriminelle Handlungen sowie Gesetzesverstöße auch anonyme über ein Hinweisgebersystem zu melden. Ziel ist es, die Zufriedenheit der Kunden und Mitglieder des GV zu erhöhen und vorgetragene berechtigten Anliegen Rechnung zu tragen. Durch eine systematische Auswertung sollen bestehende Schwachstellen in den Arbeitsabläufen und im Qualitätssicherungssystem des GV identifiziert und Hinweise zur Verbesserung bzw. deren Beseitigung gegeben werden. Dieses Ziel kann nur durch eine vollständige Erfassung sowie einen vertraulichen Umgang mit Beschwerden erreicht werden.

Als zentrale Koordinationsstelle für das Beschwerdemanagement fungiert die Abteilung Integriertes Risikomanagement. Beschwerden über die Prüfungstätigkeit des GV liegen in der

Zuständigkeit des Bereichsleiters Grundsatzfragen und Infrastruktur Prüfung. Ergänzend ist das Referat Qualitätssicherung einzubinden. Ein Berichtswesen an den Vorstand ist eingerichtet.

## 2.9. Auftragsabwicklung

Die Mitarbeiter\*innen des GV führen die Prüfungen auf Basis des risikoorientierten Prüfungsansatzes durch. Die Prüfungen in den Bereichen Prüfung Genossenschaften sowie Prüfung und Beratung Großkunden erfolgen mit AuditTemplateWare und im Bereich Prüfung und Betreuung Banken mit AuditTemplateKredit. Diese auf Ebene des genossenschaftlichen Spitzenverbands DGRV zentral gepflegten Softwarelösungen sollen die zeitgerechte Berücksichtigung von Änderungen in Gesetzgebung, Rechtsprechung und fachlichen Regelungen bei der Prüfungsabwicklung und Berichterstattung gewährleisten. Zusätzlich setzen wir im Rahmen der digitalen Agenda zunehmend auf Arbeitsteilung, Datenanalysen und remotes Prüfen. Auch der Datenaustausch mit unseren Mitgliedern wird vor diesem Hintergrund zunehmend digitalisiert.

### a) **Organisation der Auftragsabwicklung**

Die grundsätzlichen Aufgabenverteilungen im Prüfungsteam sind in den Prüfungshandbüchern abgebildet.

Die für die Auftragsdurchführung bestimmten verantwortlichen Prüfungspartner\*innen (verantwortliche/r Wirtschaftsprüfer\*in/Projektleiter\*in und Linksunterzeichner\*in) müssen über die erforderlichen Erfahrungen und Kenntnisse sowie über ausreichende zeitliche Reserven zur ordnungsgemäßen Durchführung des Auftrags verfügen.



Der/Die für die Prüfungsdurchführung vorgesehene verantwortliche Wirtschaftsprüfer\*in/Projektleiter\*in hat sich davon zu überzeugen, dass die eingesetzten Mitarbeiter\*innen insgesamt über ausreichende Kenntnisse, Fähigkeiten und zeitliche Ressourcen verfügen, um den Auftrag ordnungsgemäß abzuwickeln.

#### **b) Anleitung des Prüfungsteams**

Eine gute Zusammenarbeit innerhalb des Prüfungsteams ist zentrales Ziel bei der Führung des Teams.

Wesentliche Elemente sind hierbei

- angemessen strukturierte und verständliche Prüfungsanweisungen,
- permanente Kommunikation im Prüfungsteam,
- zeitnahe Überwachung der Prüfungsergebnisse unter Beachtung des Vier-Augen-Prinzips,
- rechtzeitige Kommunikation zwischen dem/der verantwortlichen Wirtschaftsprüfer\*in, dem/der Mitunterzeichner\*in, dem/der Abteilungsleiter\*in und ggf. dem/der zuständigen Bereichsleiter\*in bei problematischen Sachverhalten und besonderen Vorkommnissen.

Der/Die verantwortliche Wirtschaftsprüfer\*in/Projektleiter\*in achtet zudem darauf, dass die Mitglieder des Prüfungsteams ihre Aufgaben unter Beachtung der Berufspflichten wahrnehmen. Darüber hinaus fördert der/die verantwortliche Wirtschaftsprüfer\*in/Projektleiter\*in einen fachlichen Austausch der weniger erfahrenen Mitglieder des Prüfungsteams über sich ergebende Fragen und Zweifelsfälle mit erfahreneren Teammitgliedern.

#### **c) Einholung von fachlichem Rat**

Der/Die verantwortliche Wirtschaftsprüfer\*in/Projektleiter\*in achtet darauf, dass die Mitglieder des Prüfungsteams für das Prüfungsergebnis

bedeutsame Zweifelsfragen mit ihm/ihr oder anderen erfahrenen Teammitgliedern rechtzeitig besprechen. Kann eine Frage innerhalb des Prüfungsteams nicht geklärt werden, ist eine Konsultation mit dem Bereich Grundsatzfragen und Infrastruktur Prüfung bzw. anderen hausinternen Spezialisten\*innen (Rechts-/Steuerbereich) möglich, soweit es im Interesse der Qualitätssicherung erforderlich erscheint.

Abstimmungen mit Dritten erfolgen zentral durch den Bereich Grundsatzfragen und Infrastruktur Prüfung.

#### **d) Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung / Abschließende Durchsicht der Arbeitsergebnisse**

Die Gewährleistung der Prüfungsqualität erfordert eine ordnungsgemäße Beaufsichtigung der Prüfungsdurchführung und die Beurteilung der Prüfungsergebnisse, bevor sie den Adressaten mitgeteilt werden. Die Auftragsabwicklung muss daher in jeder Phase von dem/der verantwortlichen Wirtschaftsprüfer\*in/Projektleiter\*in oder anderen erfahrenen Mitgliedern des Prüfungsteams angemessen überwacht werden. Die Überwachung umfasst die laufende Kontrolle des Fortschritts der Prüfung durch regelmäßige Besprechung des Arbeitsstandes und der Prüfungsfeststellungen mit den vor Ort tätigen Prüfer\*innen ebenso wie die Klärung problematischer Sachverhalte sowie die Diskussion offener Fragen.

#### **e) Maßnahmen zur auftragsbezogenen Qualitätssicherung**

Instrumente der auftragsbezogenen Qualitätssicherung sind im GV:

- die Berichtskritik,
- die Konsultation (siehe Kapitel B.2.9.c) Einholung von fachlichem Rat) und
- die auftragsbegleitende Qualitätssicherung.

Gegenstand der Berichtskritik ist die Überprüfung des Prüfungsberichts vor seiner Auslieferung, ob die für den Prüfungsbericht geltenden fachlichen Regeln eingehalten sind; dabei ist auch zu beurteilen, ob die im Prüfungsbericht dargestellten Prüfungshandlungen und Prüfungsfeststellungen schlüssig sind (§ 48 Abs. 2 S. 1 BS WP/vBP). Die Beurteilung, ob eine Berichtskritik erforderlich ist, ist in Abhängigkeit des mit dem Auftrag verbundenen Risikos zu treffen. Eine Berichtskritik ist zumindest bei allen Abschlussprüfungen, bei denen ein Bestätigungsvermerk erteilt wird, sowie bei gesetzlichen Abschlussprüfungen ohne Bestätigungsvermerk durchzuführen. Die Berichtskritiker\*innen erfüllen die Anforderungen der BS WP/vBP.

Die auftragsbegleitende Qualitätssicherung erfolgt bei der gesetzlichen Abschlussprüfung von Unternehmen von öffentlichem Interesse entsprechend der Anforderungen der Artikel 8, 10 und 11 EU-VO 537/2014 und § 57a GenG. Bei der Prüfung von CRR-Kreditinstituten erfolgt die auftragsbegleitende Qualitätssicherung freiwillig ab einer Bilanzsumme von 2,8 Milliarden Euro. § 57a GenG fordert dieses erst ab einer Bilanzsumme von 3 Milliarden Euro.

Für andere Abschlussprüfungen, auch in den Bereichen Prüfung Genossenschaften sowie Prüfung und Beratung Großkunden, sind Kriterien bzw. Verantwortlichkeiten für die Durchführung einer auftragsbegleitenden Qualitätssicherung festgelegt.

Die auftragsbegleitende Qualitätssicherung umfasst alle Phasen der Abschlussprüfung.

#### **f) Lösung von Meinungsverschiedenheiten**

Fachliche Meinungsverschiedenheiten innerhalb des Auftrags Teams, die auch nach intensiver

Auseinandersetzung mit der einschlägigen Fachliteratur und Inanspruchnahme der praxisüblichen Recherchemöglichkeiten nicht geklärt werden können, sind zwischen den Beteiligten unter Hinzuziehung der verantwortlichen Wirtschaftsprüferin/Projektleiterin bzw. des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers/Projektleiters zu besprechen. Der/Die verantwortliche Wirtschaftsprüfer\*in/Projektleiter\*in hat sicherzustellen, dass die Meinungsverschiedenheiten – gegebenenfalls unter Einbeziehung der Linksunterzeichnerin bzw. des Linksunterzeichners sowie eventuell der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung und/oder der zuständigen Bereichs-/Abteilungsleiterin bzw. des zuständigen Bereichs-/Abteilungsleiters – gelöst werden. Hinsichtlich der auf verschiedenen Ebenen möglichen Meinungsunterschiede ist ein Eskalationsverfahren eingerichtet.

Schließlich können fachliche Meinungsverschiedenheiten auch mit dem Mandanten bestehen, bei dem gegebenenfalls zusätzlich die Regelungen zum Umgang mit Beschwerden zu beachten sind.

Die Regelungen zeigen auch auf, wie die Ergebnisse aus dem Verfahren zur Lösung von Meinungsverschiedenheiten umzusetzen und zu dokumentieren sind.

#### **g) Abschluss der Auftragsdokumentation und Archivierung der Arbeitspapiere**

##### **Prüfungsabschluss**

Den ordnungsgemäßen Abschluss der Prüfung verantwortet primär der/die für den Auftrag verantwortliche Wirtschaftsprüfer\*in/Projektleiter\*in. Dessen Tätigkeiten sind definiert und können partiell auf die vor Ort tätigen Prüfer\*innen delegiert werden.

Wesentlicher Teil des Prüfungsabschlusses ist die Berichterstattung an das geprüfte Unternehmen. Sie erfolgt zunächst im Rahmen einer gesetzlich vorgegebenen gemeinsamen Sitzung des Vorstandes und des Aufsichtsrates der Genossenschaft und dokumentiert sich vor allem im Prüfungsbericht. Für dessen Abfassung stehen umfangreiche Texthilfen zur Verfügung, die laufend aktualisiert werden.

#### **Abschluss der Auftragsdokumentation**

Die Auftragsdokumentation setzt sich aus dem Prüfungsbericht sowie den Arbeitspapieren zusammen. Der Berichtsdurchlauf wird durch die zuständigen Bereichs-/Abteilungsleiter\*innen mit Unterstützung von EDV-Auswertungen überwacht.

Arbeitspapiere umfassen sämtliche Aufzeichnungen und Unterlagen, die der/die Prüfer\*in im Zusammenhang mit der Planung, Durchführung und Überwachung der Prüfung sowie zur Herleitung des Prüfungsergebnisses selbst erstellt, sowie alle Schriftstücke und Unterlagen einschließlich elektronischer Dokumente, die er/sie vom geprüften Unternehmen oder von Dritten als Ergänzung seiner/ihrer eigenen Unterlagen zum Verbleib erhält.

Die gesamte Auftragsdokumentation einschließlich der in den Arbeitspapieren vorgenommenen Prüfungsdokumentation ist bei gesetzlich vorgeschriebenen Abschlussprüfungen mit Bestätigungsvermerk innerhalb der Frist nach § 51b Abs. 5 WPO abzuschließen. Nach dem Abschluss der Auftragsdokumentation dürfen während der Aufbewahrungsfrist die Arbeitspapiere nicht geändert, ergänzt, entfernt oder gelöscht werden. Geschieht dies dennoch, ist zu dokumentieren, von wem und wann die Änderung erfolgte, der Grund sowie gegebenenfalls die Konsequenzen für die Prüfungsfeststellungen.

#### **Integrität und Vertraulichkeit der Datenverarbeitungssysteme und Arbeitspapiere**

Ein den Anforderungen der BS WP/vBP entsprechender Umgang mit Arbeitspapieren ist beim GV in den jeweiligen Prüfungshandbüchern geregelt. Es sind Vorgaben für den Passwortschutz sowie die Datensicherung eingeführt, welche auch den Anforderungen des Datenschutzes und der Vertraulichkeit entsprechen.

#### **Verfügbarkeit und Archivierung der Arbeitspapiere**

Arbeitspapiere entstehen beim GV sowohl in elektronischer Form, insbesondere im Rahmen der Prüfungssoftware, als auch in Papierform, z. B. durch überlassene Unterlagen der Mandanten. Die dem Berufsrecht entsprechende Archivierung der Arbeitspapiere ist in einer Arbeitsanweisung zur Archivierung geregelt.

Die Arbeitspapiere müssen während der gesamten Aufbewahrungszeit verfügbar und zugänglich sein sowie lesbar gemacht werden können. Bei elektronischer Archivierung müssen neben den archivierten Dokumenten und Daten auch die notwendigen IT-Anwendungen und die IT-Infrastruktur zur Verfügung stehen.

#### **h) Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten**

Anhand des konkreten Einzelfalls wird bestimmt, ob die ausgelagerte Tätigkeit eine wichtige Prüfungstätigkeit im Sinne von § 55b Abs. 2 S. 2 Nr. 9 WPO darstellt. Liegt eine wichtige Prüfungstätigkeit vor, so muss die/der Dritte, auf die/den die wichtige Prüfungstätigkeit ausgelagert wird, verpflichtet werden, die für sie/ihn relevanten Regelungen des Qualitätssicherungssystems des GV oder vergleichbare eigene Regelungen zu beachten. Diese Verpflichtung umfasst insbesondere die Einhaltung der berufsrechtlichen und gesetzlichen Anforderungen,

einschließlich der Unabhängigkeits- und Verschwiegenheitsanforderungen. Zudem ist der Dritte zu verpflichten, im Fall von Ermittlungen der Berufsaufsicht und im Rahmen einer Qualitätskontrolle für erforderliche Auskünfte zur Verfügung zu stehen und diesbezüglich Unterlagen zur Verfügung zu stellen.

Darüber hinaus sind über folgende Aspekte Vereinbarungen mit dem Dritten zu treffen:

- Sicherstellung der angemessenen praktischen und theoretischen Aus- und Fortbildung der Mitarbeiter\*innen im Hinblick auf die spezifischen Anforderungen der Prüfung,
- konkrete Definition von Art, Umfang und Zeitpunkt der Tätigkeiten, die durch den Dritten zu erbringen sind,
- Festlegung von Art, Umfang und Zeitpunkten der Kommunikation einschließlich der Berichterstattung,
- Umfang der Dokumentation,
- Einhaltung der Vorgaben zur Verschwiegenheit (§ 50 und § 50a WPO),
- Haftungsregelungen und
- Vorliegen einer Berufshaftpflichtversicherung.

## 2.10. Nachschau

Mit der internen Nachschau ist beim GV das Referat „Qualitätssicherung Prüfung“ beauftragt. Das Referat ist WP/StB Dipl.-Kfm. Peter Götz, Mitglied des Vorstandes direkt zugeordnet. Es entwickelt Grundsätze und Hilfsmittel für die Durchführung der Nachschau. Organisatorische Regelungen zur Nachschau sind in einer gesonderten Nachsaurichtlinie hinterlegt.

Ziel des Referats ist es, im Rahmen der Nachschau zu bewerten, ob die vom GV getroffenen Maßnahmen zur Qualitätssicherung unter Berücksichtigung seiner besonderen Aufgabenstel-

lung angemessen sind und ob sie bei der praktischen Arbeit entsprechend angewendet werden und somit wirksam sind. Etwa festgestellte Schwachstellen oder Mängel sind aufzugreifen und deren Bereinigung zu überwachen, um den hohen Qualitätsstandard zu gewährleisten. Das Referat Qualitätssicherung hat jeweils bis Ende Februar eines Jahres den Nachschauplan dem zuständigen Vorstandsmitglied zur Genehmigung vorzulegen.

Das Qualitätssicherungssystem ist hinsichtlich der Regelungen zur Abwicklung von Abschlussprüfungen, der Fortbildung, Anleitung und Überwachung der Mitarbeiter\*innen sowie der Handakte (Prüfungsakte) jährlich zu bewerten. Das gesamte Regelwerk soll beim Genossenschaftsverband mindestens einmal innerhalb eines angemessenen Turnus, d. h. innerhalb von drei Jahren, vollständig einer Nachschau unterzogen werden.

Das Ergebnis zur Nachschau des Qualitätssicherungssystems wird in einem Bericht zusammengefasst. Er enthält, neben den Angaben zu Zeitpunkt und Dauer der Prüfung, eine Gesamtdarstellung der der Nachschau unterzogenen Prüffelder und Ergebnisse der Bewertung und der bei Mängeln ergriffenen oder vorgeschlagenen Maßnahmen. Die Berichterstattung umfasst auch Verstöße gegen Berufspflichten oder gegen die Verordnung (EU) Nr. 537/2014, die resultierenden Folgen und die zur Behebung der Verstöße ergriffenen Maßnahmen.

Das Ergebnis jeder Auftragsnachschau wird in einem Bericht dargestellt. Über die Feststellungen der Auftragsnachschau der Prüfungen nach § 53 Abs. 1 und 2 GenG bei den in § 53 Abs. 2 S. 1 GenG bezeichneten Genossenschaften und die Prüfungen nach Artikel 25 Abs. 1 S. 1

EGHGB in den Bereichen Prüfung Genossenschaften sowie Prüfung Banken wird jeweils ein gesonderter zusammenfassender Bericht gefertigt.

Die Berichte über die Nachschau des internen Qualitätssicherungssystems und die Berichte über die Nachschau von Einzelaufträgen der Prüfungen nach § 53 Abs. 1 und 2 GenG bei den in § 53 Abs. 2 S. 1 GenG bezeichneten Genossenschaften und bei den Prüfungen nach Artikel 25 Abs. 1 S. 1 EGHGB werden in einem Jahresbericht zusammengefasst.

Der Bereich Grundsatzfragen und Infrastruktur Prüfung greift die von der Nachschau festgestellten Mängel des internen Qualitätssicherungssystems auf und erarbeitet Lösungen, welche geeignet sind, ein erneutes Auftreten dieser Feststellungen künftig auszuschließen.

Feststellungen bei der Abwicklung einzelner Prüfungen werden im Rahmen der Nachschau mit den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer\*innen bzw. Projektleiter\*innen besprochen.

Die disziplinarischen Vorgesetzten sind für eventuelle erforderliche personelle Maßnahmen (u. a. Mitarbeitergespräch, disziplinarische Maßnahmen) verantwortlich.

Soweit wesentliche Mängel im Qualitätssicherungssystem festgestellt werden, sind diese unverzüglich dem für Qualitätssicherung zuständigen Vorstand mitzuteilen.

Die Aufzeichnungen der internen Nachschau erfolgen elektronisch für mindestens sechs Jahre.

## C. Qualitätskontrolle/Inspektion

Der GV nimmt am System der externen Qualitätskontrolle teil. Die externen Qualitätskontrollen haben im Abstand von drei Jahren zu erfolgen. Zuletzt wurde im Geschäftsjahr 2022 eine externe Qualitätskontrolle durchgeführt. Sie wurde mit Qualitätskontrollbericht vom 7. Dezember 2022 abgeschlossen, welcher ein uneingeschränkt positives Prüfungsergebnis ausweist.

Als Abschlussprüfer eines kapitalmarktorientierten Unternehmens (§ 264d HGB) können beim GV Inspektionen durch die Abschlussprüferaufsichtsstelle durchgeführt werden. Im Geschäftsjahr 2021 wurde eine Inspektion durch die Abschlussprüferaufsichtsstelle angeordnet. Sie wurde mit dem Bericht über die Inspektion nach § 63h GenG i. V. m. §§ 66a Abs. 6 S. 1 Nr. 1, 62b WPO vom 1. November 2021 abgeschlossen.

Zur Praxisorganisation schließt der Bericht mit folgendem Urteil:

„Bei der Durchführung der Inspektion sind keine Sachverhalte bekannt geworden, die gegen die Annahme sprechen, dass das Qualitätssicherungssystem des Verbands in Einklang mit den gesetzlichen oder satzungsmäßigen Anforderungen steht und mit hinreichender Sicherheit eine ordnungsgemäße Abwicklung von Abschlussprüfungen nach § 316 HGB bei kapitalmarktorientierten Unternehmen nach § 264d HGB gewährleistet.“

Die Abschlussprüferaufsichtsstelle weist darauf hin, dass diese Erklärung im Zusammenhang mit dem vollständigen Inspektionsbericht zu würdigen ist.

# D. Interne Rotation

Die Regelungen des Artikels 17 EU-VO 537/2014 zur internen und externen Rotation sind gemäß § 53 Abs. 2 GenG auf die Abschlussprüfung nach § 53 Abs. 2 GenG grundsätzlich nicht anwendbar.

Unter Berücksichtigung der genossenschaftsspezifischen Besonderheiten sind Regelungen installiert, welche eine interne Rotation der Rechts- und Linksunterzeichner\*innen bei gesetzlichen Prüfungen, bei denen ein Bestätigungsvermerk erteilt wird, oder sonstigen Prüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse im GV vorsehen.

Durch die Anpassung von § 43 Absatz 6 S. 2 WPO durch das Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz ist die interne Rotation verantwortlicher Prüfungspartner bei Unternehmen von öffentlichem Interesse gemäß § 316a S. 2 HGB und damit auch für die Kreditgenossenschaften relevant, sofern die Prüfungen ab dem 01.01.2022 beginnende Geschäftsjahre betreffen.

Bei der Prüfung von Unternehmen von öffentlichem Interesse nach Artikel 25 EGHGB i. V. m. § 316 HGB erfolgen externe Rotation und interne Rotation der verantwortlichen Prüfungspartner\*innen gemäß den Fristen nach Artikel 17 EU-VO 537/2014.

# E. Erklärungen der für die Prüfung zuständigen Vorstandsmitglieder

## 1. Erklärung zur Wirksamkeit des internen Qualitätssicherungssystems

„Hiermit erklären wir, dass die sich aus den im Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V. eingeführten und im Abschnitt B. dieses Transparenzberichtes beschriebenen Qualitätssicherungssystemen ergebenden Vorgaben im Geschäftsjahr 2022 eingehalten worden sind und wir uns auf Basis der dort implementierten Kontrollen sowie im Rahmen der durchgeführten Nachschau davon überzeugt haben, dass das Qualitätssicherungssystem wirksam war.“

## 2. Erklärung zur Wahrung der Unabhängigkeit

„Hiermit erklären wir, dass beim Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V. mit den in den Abschnitten B.2.4. und D. dieses Transparenzberichtes dargestellten Maßnahmen die Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen gewahrt wurde und dass eine interne Überprüfung der Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen stattgefunden hat.“

## 3. Erklärung zur kontinuierlichen Fortbildung

„Hiermit erklären wir, dass durch die im Abschnitt B.2.6. dieses Transparenzberichtes dargestellten Fortbildungsmaßnahmen gewährleistet wird, dass die beim Verband angestellten Wirtschaftsprüfer ihrer Fortbildungsverpflichtung gemäß Artikel 13 der Richtlinie 2006/43/EG bzw. § 5 BS WP/vBP nachkommen. Die Einhaltung der Fortbildungsverpflichtung wird für alle beim Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V. angestellten Wirtschaftsprüfer\*innen dokumentiert.“

Düsseldorf, Hannover, Neu-Isenburg, den 26. April 2023

Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V.

Peter Götz

Katja Lewalter-Düssel

Marco Schulz



## Anlage 1: Adressenverzeichnis

### Verwaltungssitze

• Düsseldorf	• Ludwig-Erhard-Allee 20 40227 Düsseldorf	• Telefon: +49 211 16091-4864 Telefax: +49 211 16091-4875
• Hannover	• Karl-Wiechert-Allee 76 A 30625 Hannover	• Telefon: +49 511 9574-0 Telefax: +49 511 9574-5348
• Neu-Isenburg	• Wilhelm-Haas-Platz 63263 Neu-Isenburg	• Telefon: +49 69 6978-0 Telefax: +49 69 6978-3111

### Geschäftsstellen

• Baunatal	• Schulze-Delitzsch-Straße 2 34225 Baunatal	• Telefon: +49 5601 978-6000 Telefax: +49 5601 978-6219
• Berlin	• Jean-Monnet-Straße 4 10557 Berlin	• Telefon: +49 30 26472-0 Telefax: +49 30 26472-7030
• Leipzig	• Augustusplatz 9 04109 Leipzig	• Telefon: +49 341 90988-0 Telefax: +49 341 90988-1900
• Münster	• Sentmaringer Weg 1 48151 Münster	• Telefon: +49 251 7186-0
• Rendsburg	• Raiffeisenstraße 12 24768 Rendsburg	• Telefon: +49 4331 1304-0 Telefax: +49 4331 1304-1288
• Schwerin	• Wismarsche Straße 302 19055 Schwerin	• Telefon: +49 385 3433-2150 Telefax: +49 385 3433-2160

## Anlage 2: Abschlussprüfungen bei CRR-Kreditinstituten im Geschäftsjahr 2022

Es wurden im Geschäftsjahr 2022 bei folgenden CRR-Kreditinstituten\* gesetzlich vorgeschriebene Jahresabschlussprüfungen durchgeführt:

- Aachener Bank eG, Aachen
- Bank 1 Saar eG, Saarbrücken
- Bank für Kirche und Caritas eG, Paderborn
- Bank für Kirche und Diakonie eG - KD-Bank, Dortmund
- BANK IM BISTUM ESSEN eG, Essen
- Bensberger Bank eG, Bergisch Gladbach
- Berliner Volksbank eG, Berlin
- Brandenburger Bank Volksbank-Raiffeisenbank eG, Brandenburg an der Havel
- Bremische Volksbank eG, Bremen
- Budenheimer Volksbank eG, Budenheim
- DEUTSCHE APOTHEKER- und ÄRZTEBANK EG, Düsseldorf
- Dithmarscher Volks- und Raiffeisenbank eG, Heide
- DKM Darlehnskasse Münster eG, Münster
- Dortmunder Volksbank eingetragene Genossenschaft, Dortmund
- Eckernförder Bank eG Volksbank-Raiffeisenbank, Eckernförde
- Evangelische Bank eG, Kassel
- Frankenberger Bank, Raiffeisenbank eG, Frankenberg (Eder)
- Frankfurter Volksbank RHEIN-MAIN eG, Frankfurt am Main
- GENO BANK ESSEN eG, Essen
- Genobank Mainz eG, Mainz
- GLS Gemeinschaftsbank e.G., Bochum
- Hamburger Volksbank eG, Hamburg
- Hannoversche Volksbank eG, Hannover
- Harzer Volksbank eG, Wernigerode
- Hüttenberger Bank eG, Hüttenberg
- Kieler Volksbank eG, Kiel
- Kurhessische Landbank eG, Kassel
- Landbank Horlofftal eingetragene Genossenschaft, Reichelsheim/Wetterau
- Leipziger Volksbank eG, Leipzig
- levoBank eG, Lebach
- Mainzer Volksbank e.G., Mainz
- Märkische Bank eG, Hagen
- Mendener Bank eG, Menden-Bösperde
- Nordthüringer Volksbank eG, Nordhausen
- Ostfriesische Volksbank eG, Leer
- Pax-Bank eG, Köln
- Pommersche Volksbank eG, Stralsund
- Raiffeisenbank "Nahe" eG, Fischbach
- Raiffeisenbank Biebergrund-Petersberg eG, Petersberg
- Raiffeisenbank eG Unterwesterwald, Arzbach
- Raiffeisenbank eG, Baunatal
- Raiffeisenbank eG, Büchen
- Raiffeisenbank eG, Lauenburg/Elbe
- Raiffeisenbank eG, Leezen
- Raiffeisenbank eG, Niederwallmenach
- Raiffeisenbank eG, Owschlag
- Raiffeisenbank eG, Rodenbach
- Raiffeisenbank eG, Todenbüttel
- Raiffeisenbank Eifel eG, Simmerath

\* Bei Fusionen im Kalenderjahr 2022 haben wir die Unternehmensbezeichnung gemäß dem Genossenschaftsregister zum

31. Dezember 2022 verwendet, sofern wir auch den aufnehmenden Rechtsträger in diesem Kalenderjahr geprüft haben.

- Raiffeisenbank Eifeltor eG, Kaisersesch
- Raiffeisenbank Elbmarsch eG, Heist
- Raiffeisen-Bank Eschweiler eG, Eschweiler
- Raiffeisenbank Grävenwiesbach eG, Grävenwiesbach
- Raiffeisenbank Grimma eG, Grimma
- Raiffeisenbank Gymnich eG, Erfstadt-Gymnich
- Raiffeisenbank HessenNord eG, Wolfhagen
- Raiffeisenbank im Fuldaer Land eG, Großenlüder
- Raiffeisenbank im Hochtaunus eG, Bad Homburg v. d. Höhe
- Raiffeisenbank Kaarst e. G., Kaarst
- Raiffeisenbank Kalbe-Bismark eG, Kalbe (Milde)
- Raiffeisenbank Kastellaun eG, Kastellaun
- Raiffeisenbank Kirtorf eG, Kirtorf
- Raiffeisenbank Mecklenburger Seenplatte eG, Waren (Müritz)
- Raiffeisenbank Mehring-Leiwen eG, Leiwen/Mosel
- Raiffeisenbank Moselkrampen e.G., Ernst
- Raiffeisenbank Neustadt e.G., Neustadt/Wied
- Raiffeisenbank Nördliche Bergstraße eG, Bickenbach
- Raiffeisenbank Ostprignitz-Ruppin eG, Neuruppin
- Raiffeisenbank Ried eG, Bürstadt
- Raiffeisenbank Schaafheim eG, Schaafheim
- Raiffeisenbank Südstormarn Mölln eG, Mölln
- Raiffeisenbank Voreifel eG, Rheinbach
- RAIFFEISENBANK WELLING eG, Welling
- Raiffeisenbank Werratal-Landeck eG, Heringen (Werra)
- Raiffeisenbank Westeifel eG, Schönecken
- Raiffeisenbank Zeller Land eG, Briedel-Mosel
- Raiffeisen-Volksbank Neustadt eG, Neustadt a. Rbge.
- Raiffeisen-Volksbank Oder-Spree eG, Beeskow
- Rheingauer Volksbank eingetragene Genossenschaft, Geisenheim
- Rosbacher Raiffeisenbank eingetragene Genossenschaft, Windeck-Rosbach
- Spar- und Darlehnskasse Bockum-Hövel e.G., Hamm
- Spar- und Darlehnskasse Börde Lamstedt-Hechthausen eG, Lamstedt
- Spar- und Kreditbank des Bundes Freier evangelischer Gemeinden eG, Witten
- "Spar- und Kreditbank Evangelisch-Freikirchlicher Gemeinden eG", Bad Homburg v. d. Höhe
- Spar-u.Kredit-Bank eG, Gemünden (Wohra)
- Spreewaldbank eG, Lübben
- Sylter Bank eG, Westerland/Sylt
- VerbundVolksbank OWL eG, Paderborn
- Vereinigte Raiffeisenbank Burgstädt eG, Burgstädt
- Vereinigte Volksbank eG Saarlouis - Losheim am See - Sulzbach/Saar, Saarlouis
- Vereinigte Volksbank eG, Brakel
- Vereinigte Volksbank Raiffeisenbank eG, Reinheim
- Vereinigte Volksbank Raiffeisenbank eG, Simmern
- Vereinigte VR Bank eG, Wyk auf Föhr

- Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG, Speyer
- Vereinte Volksbank eG, Dorsten
- Volks- und Raiffeisenbank Fürstenwalde Seelow Wriezen eG, Fürstenwalde/Spree
- Volks- und Raiffeisenbank Muldentale eG, Grimma
- Volks- und Raiffeisenbank Prignitz eG, Perleberg
- Volks- und Raiffeisenbank Saale-Unstrut eG, Merseburg
- Volksbank Alzey-Worms eG, Worms
- Volksbank an der Niers eG, Kevelaer
- Volksbank Anröchte e. G., Anröchte
- Volksbank Ascheberg-Herbern eG, Ascheberg
- Volksbank Bad Salzuflen eG, Bad Salzuflen
- Volksbank Baumberge eG, Billerbeck
- Volksbank Beckum-Lippstadt eG, Lippstadt
- Volksbank Berg eG, Wipperfürth
- Volksbank Bielefeld-Gütersloh eG, Gütersloh
- Volksbank Bocholt eG, Bocholt
- Volksbank Bochum Witten eG, Bochum
- Volksbank Bönen e.G., Bönen
- Volksbank Börde-Bernburg eG, Bernburg (Saale)
- Volksbank Börßum-Hornburg eG, Börßum
- Volksbank Brandoberndorf eG, Waldsolms
- Volksbank Braunlage e.G., Braunlage
- Volksbank Bremen-Nord eG, Bremen
- Volksbank Butzbach eG, Butzbach
- Volksbank Chemnitz eG, Chemnitz
- Volksbank Daaden eingetragene Genossenschaft, Daaden
- Volksbank Darmstadt - Südhessen eG, Darmstadt
- Volksbank Delbrück-Hövelhof eG, Delbrück
- Volksbank Delitzsch eG, Delitzsch
- Volksbank Demmin eG, Demmin
- Volksbank Dessau-Anhalt eG, Dessau-Roßlau
- Volksbank Dortmund-Nordwest eG., Dortmund
- Volksbank Dresden-Bautzen eG, Dresden
- Volksbank Dünnwald-Holweide eG, Köln
- Volksbank Düsseldorf Neuss eG, Düsseldorf
- Volksbank eG Braunschweig Wolfsburg, Wolfsburg
- Volksbank eG Bremerhaven-Cuxland, Beverstedt
- Volksbank eG Gera · Jena · Rudolstadt, Jena
- Volksbank eG Südheide - Isenhagener Land - Altmark, Celle
- Volksbank eG, Adelebsen
- Volksbank eG, Fredenbeck
- Volksbank eG, Gardelegen
- Volksbank eG, Grebenhain
- Volksbank eG, Hildesheim
- Volksbank eG, Köthen
- Volksbank eG, Osterholz-Scharmbeck
- Volksbank eG, Sangerhausen
- Volksbank eG, Seesen/Harz
- Volksbank eG, Sottrum
- Volksbank eG, Syke

- Volksbank eG, Warendorf
- Volksbank eG, Wolfenbüttel
- Volksbank Eifel eG, Bitburg
- Volksbank Eisenberg eG, Eisenberg
- Volksbank Elsen-Wewer-Borchen eG, Paderborn
- Volksbank Emmerich-Rees eG, Emmerich am Rhein
- Volksbank Enniger-Ostenfelde-Westkirchen eG, Ennigerloh
- Volksbank Erft eG, Elsdorf
- Volksbank Esens eG, Esens
- Volksbank Euskirchen eG, Euskirchen
- Volksbank Eutin Raiffeisenbank eingetragene Genossenschaft, Eutin
- Volksbank Feldatal eG, Feldatal
- Volksbank Gebhardshain eG, Gebhardshain
- Volksbank Geest eG, Apensen
- Volksbank Gemen eG, Borken
- Volksbank Gescher eG, Gescher
- Volksbank Glan-Münchweiler eingetragene Genossenschaft, Glan-Münchweiler
- Volksbank Gronau-Ahaus eG, Gronau
- Volksbank Haaren e.G., Waldfeucht-Haaren
- Volksbank Halle (Saale) eG, Halle/S.
- Volksbank Halle/Westf. eG, Halle/Westf.
- Volksbank Hameln-Stadthagen eG, Hameln
- Volksbank Hamm/Sieg eingetragene Genossenschaft, Hamm/Sieg
- Volksbank Heiden eG, Heiden
- Volksbank Heimbach eG, Heimbach
- Volksbank Heinsberg eG, Heinsberg
- Volksbank Hellweg eG, Soest
- Volksbank Herford-Mindener Land eG, Herford
- Volksbank Heuchelheim eG, Heuchelheim
- Volksbank Hohenlimburg eG, Hagen
- Volksbank im Bergischen Land eG, Remscheid
- Volksbank im Harz eG, Osterode am Harz
- Volksbank im Hochsauerland eG, Eslohe
- Volksbank im Wesertal eG, Coppenbrügge
- Volksbank in der Hohen Mark eG, Reken
- Volksbank in Schaumburg und Nienburg eG, Rinteln
- Volksbank in Südwestfalen eG, Siegen
- Volksbank Jerichower Land eG, Burg
- Volksbank Kaiserslautern eG, Kaiserslautern
- Volksbank Kassel Göttingen eG, Kassel
- Volksbank Kempen-Grefrath eG, Kempen
- Volksbank Kierspe eG, Kierspe
- Volksbank Kleverland eG, Kleve
- Volksbank Köln Bonn eG, Bonn
- Volksbank Krefeld eG, Krefeld
- Volksbank Langendernbach eG, Dornburg
- Volksbank Lauterbach-Schlitz eG, Lauterbach (Hessen)
- Volksbank Lauterecken eG, Lauterecken
- Volksbank Löbau-Zittau eG, Ebersbach-Neugersdorf
- Volksbank Lübbecker Land eG, Lübbecke
- Volksbank Lübeck eG, Lübeck
- Volksbank Lüneburger Heide eG, Winsen (Luhe)
- Volksbank Magdeburg eG, Magdeburg

- Volksbank Mainspitze eG, Ginsheim-Gustavsburg
- Volksbank Marl-Recklinghausen eG., Marl
- Volksbank Mittleres Erzgebirge eG, Olbernhau
- Volksbank Mittweida eG, Mittweida
- Volksbank Mönchengladbach eG, Mönchengladbach
- Volksbank Münsterland Nord eG, Münster
- Volksbank Niederrhein eG, Alpen
- Volksbank Niedersachsen-Mitte eG, Hoya
- Volksbank Nordharz eG, Goslar
- Volksbank Nottuln eG, Nottuln
- Volksbank Oberberg eG, Wiehl
- Volksbank Ober-Mörlen eG, Ober-Mörlen
- Volksbank Ochtrup-Laer eG, Ochtrup
- Volksbank Olpe-Wenden-Drolshagen eG, Olpe
- Volksbank Ostlippe eG, Blomberg
- Volksbank Pirna eG, Pirna
- Volksbank Raesfeld und Erle e.G., Raesfeld
- Volksbank Raiffeisenbank eG, Itzehoe
- Volksbank Raiffeisenbank Meißen Großenhain eG, Meißen
- Volksbank Raiffeisenbank Niederschlesien eG, Görlitz
- Volksbank Rathenow eG, Rathenow
- Volksbank Rhede eG, Rhede
- Volksbank RheinAhrEifel eG, Koblenz
- Volksbank Rheinböllen eG., Rheinböllen
- Volksbank Rhein-Lahn-Limburg eG, Diez
- Volksbank Rhein-Lippe eG, Wesel und Dinslaken
- Volksbank Rhein-Nahe-Hunsrück eG, Bad Kreuznach
- Volksbank Rhein-Ruhr eG, Duisburg
- Volksbank Riesa eG, Riesa
- Volksbank Rietberg eG, Rietberg
- Volksbank Ruhr Mitte eG, Gelsenkirchen
- Volksbank Sauerland eG, Schmallenberg
- Volksbank Schermbeck e.G., Schermbeck
- Volksbank Schlangen e.G., Schlangen
- Volksbank Schnathorst eG, Hüllhorst
- Volksbank Schupbach eG, Beselich
- Volksbank Schwanewede eG., Schwanewede
- VOLKSBANK SELIGENSTADT EG, Seligenstadt (Hessen)
- Volksbank Selm-Bork eG, Selm
- Volksbank Senden eG, Senden
- Volksbank Solling eG, Hardegsen
- Volksbank Spree-Neiße eG, Spremberg
- Volksbank Sprockhövel eG., Sprockhövel
- Volksbank Stade-Cuxhaven eG, Stade
- Volksbank Stendal eG, Stendal
- Volksbank Störmede-Hörste eG, Geseke
- Volksbank Südkirchen - Capelle - Nordkirchen eG, Nordkirchen
- Volksbank Südmünsterland-Mitte eG, Lüdinghausen
- Volksbank Thüringen Mitte eG, Erfurt
- Volksbank Trier eG, Trier
- Volksbank Überherrn e.G., Überherrn
- Volksbank Überwald-Gorxheimertal eG, Abtsteinach
- Volksbank Uelzen-Salzwedel eG, Uelzen
- Volksbank Ulrichstein eG, Ulrichstein

- Volksbank Versmold e.G., Versmold
- Volksbank Viersen e G, Viersen
- Volksbank Vogtland-Saale-Orla eG, Plauen
- Volksbank Vorpommern eG, Greifswald
- Volksbank Weschnitztal eG, Rimbach
- Volksbank Westenholz eG, Delbrück-Wesenholz
- Volksbank Wickede (Ruhr) eG, Wickede (Ruhr)
- Volksbank Wilhelmshaven e.G., Wilhelmshaven
- Volksbank Winsener Marsch eG, Marschacht
- Volksbank Wißmar eG, Wettenberg
- Volksbank Wittenberg eG, Lutherstadt Wittenberg
- Volksbank Wittgenstein eG, Bad Berleburg
- Volksbank Worpswede eG, Worpswede
- VR Bank Alzey-Land-Schwabenheim eG, Schwabenheim
- VR Bank Bad Orb-Gelnhausen eG, Gelnhausen
- VR Bank Dreieich - Offenbach eG, Dreieich
- VR Bank eG Bergisch Gladbach-Leverkusen, Bergisch Gladbach
- VR Bank eG, Alsheim
- VR Bank eG, Monheim am Rhein
- VR Bank Fulda eG, Fulda
- VR Bank HessenLand eG, Alsfeld
- VR Bank Ihre Heimatbank eG, Eisenach
- VR Bank in Holstein eG, Pinneberg
- VR Bank Lahn-Dill eG, Dillenburg
- VR Bank Lausitz eG, Cottbus
- VR Bank Main-Kinzig-Büdingen eG, Büdingen
- VR Bank Mecklenburg eG, Rostock
- VR Bank Mittelhaardt e.G., Bad Dürkheim
- VR Bank Nord eG, Flensburg
- VR Bank Rhein-Mosel eG, Neuwied
- VR Bank Schleswig-Mittelholstein eG, Osterrönfeld
- VR Bank Südliche Weinstraße-Wasgau eG, Bad Bergzabern
- VR Bank Südpfalz eG, Landau in der Pfalz
- VR Bank Weimar eG, Weimar
- VR Bank Westküste eG, Husum
- VR Bank Westthüringen eG, Mühlhausen
- VR Bank zwischen den Meeren eG, Neumünster
- VR PartnerBank eG Chattengau-Schwalm-Eder, Melsungen
- VR PLUS Altmark-Wendland eG, Lüchow
- VR-Bank Altenburger Land eG, Schmölln
- VR-Bank Bonn Rhein-Sieg eG, Siegburg
- VR-Bank eG, Würselen
- VR-Bank Fläming-Elsterland eG, Luckenwalde
- VR-Bank Freudenberg-Niederfischbach eG, Freudenberg
- VR-Bank Hunsrück-Mosel eG, Morbach
- VR-Bank Ludwigsburg eG, Ludwigsburg
- VR-Bank Mitte eG, Duderstadt
- VR-Bank Mittelsachsen eG, Freiberg
- VR-Bank Nordeifel eG, Schleiden
- VR-Bank NordRhön eG, Hünfeld
- VR-Bank Spangenberg - Morschen eG, Spangenberg

- VR-Bank Südwestpfalz eG Pirmasens -  
Zweibrücken, Pirmasens
- VR-Bank Uckermark-Randow eG, Prenzlau
- VR-Bank Westmünsterland eG, Coesfeld
- VR-Bankverein Bad Hersfeld-Rotenburg  
eG, Bad Hersfeld
- Waldecker Bank eG, Korbach
- Westerwald Bank eG Volks- und  
Raiffeisenbank, Montabaur
- Wiesbadener Volksbank eG, Wiesbaden
- Zevener Volksbank eG, Zeven



Bei folgenden Unternehmen wurden im Geschäftsjahr 2022 gesetzlich vorgeschriebene Konzernabschlussprüfungen nach § 340k HGB durchgeführt:

- Berliner Volksbank eG, Berlin
- Evangelische Bank eG, Kassel
- Frankfurter Volksbank RHEIN-MAIN eG, Frankfurt am Main
- GLS Gemeinschaftsbank e.G., Bochum
- Volksbank eG Braunschweig Wolfsburg, Wolfsburg
- Volksbank Eutin Raiffeisenbank eingetragene Genossenschaft, Eutin
- Volksbank Hameln-Stadthagen eG, Hameln
- VR PLUS Altmark-Wendland eG, Lüchow

## Anlage 3: Netzwerk des Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V.

Dem Netzwerk des Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V. gehören an:

Netzwerkmitglieder, die potentiell Abschlussprüfungsleistungen erbringen:

- **AWADO GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft  
Wilhelm-Haas-Platz, 63263 Neu-Isenburg



Die Gesellschaft hat ihren Sitz und ihre Hauptniederlassung in Neu-Isenburg. Das Geschäftsgebiet ist das Gebiet der Bundesrepublik Deutschland. Der Umsatz aus Abschlussprüfungen betrug im kalenderjahrgleichen Geschäftsjahr 2022 TEUR 2.564.

- **Baden-Württembergischer Genossenschaftsverband e.V.**



Der BWGV ist der genossenschaftliche Prüfungsverband für Genossenschaften in Baden-Württemberg. Die Gesellschaft hat ihren juristischen Sitz in Karlsruhe. Ihr Verwaltungssitz ist Stuttgart. Der Umsatz aus Abschlussprüfungen betrug im kalenderjahrgleichen Geschäftsjahr 2022 TEUR 22.550.

Weitere Netzwerkmitglieder, die potentiell keine Abschlussprüfungsleistungen erbringen:

AWADO  
Agrar- und Energieberatung GmbH  
Berlin



AWADO  
Kommunikationsberatung GmbH  
Düsseldorf



AWADO  
Rechtsanwaltsgesellschaft mbH  
Neu-Isenburg



AWADO  
Services GmbH  
Neu-Isenburg



AWADO  
Vertriebsberatung GmbH  
Neu-Isenburg



GenoPersonalConsult GmbH  
Neu-Isenburg



VR Inkasso GmbH  
Hannover



vr-karriere GmbH  
Neu-Isenburg



## Anlage 4: Abkürzungsverzeichnis

BA	Berufsakademie
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BS WP/vBP	Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer
BVR	Bundesverband der Deutschen Volksbanken und Raiffeisenbanken e.V., Berlin
bzw.	beziehungsweise
CRR-Kreditinstitute	CRR-Kreditinstitute i. S. d. § 1 Abs. 3d S. 1 KWG
d. h.	das heißt
DGRV	DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e.V., Berlin
Dipl.-Betriebsw.	Diplom-Betriebswirt
Dipl.-Ing.	Diplom-Ingenieur
Dipl.-Ing. agr.	Diplom-Agraringenieur
Dipl.-Kfm.	Diplom-Kaufmann
Dipl.-Ök.	Diplom-Ökonom
eG	eingetragene Genossenschaft
EGHGB	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
EU-VO 537/2014	EU-Verordnung 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014
ff.	fortfolgende
FH	Fachhochschule
GenG	Gesetz betreffend die Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (Genossenschaftsgesetz)
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GV	Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V., Frankfurt am Main
HGB	Handelsgesetzbuch
inkl.	inklusiv(e)
i. S. d.	im Sinne des/der
i. V. m.	in Verbindung mit
KWG	Gesetz über das Kreditwesen (Kreditwesengesetz)
Nr.	Nummer(n)
RA	Rechtsanwalt
StB	Steuerberater
vBP	vereidigter Buchprüfer
WP	Wirtschaftsprüfer
WPO	Gesetz über eine Berufsordnung der Wirtschaftsprüfer (Wirtschaftsprüferordnung)