

	Berichtszeitraum: 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzureichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
I.	Rechtliche Verhältnisse					
1.1	Vorstand					
A	Wurde die Zusammensetzung im Berichtszeitraum geändert (Neuwahl oder -bestellung)? Auflistung und Kontaktdaten der Mitglieder bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
A.I	Wenn ja, wurde die Änderung bereits im Register eingetragen? Ggf. bitte die Anmeldung beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
B	Sind die Vorstandsmitglieder hauptamtlich, nebenamtlich oder ehrenamtlich tätig (Bitte zutreffendes unterstreichen)? Bitte Dienstverträge, Regelung zur Höhe der Aufwandsentschädigungen, Änderungen, Zusätze zu Dienstverträgen (Altersversorgung, KFZ-Nutzung) beifügen.			<input type="checkbox"/>		
C	Wurde die Geschäftsordnung für den Vorstand im Berichtszeitraum geändert? Geschäftsordnung und Bestätigung der Annahme durch die amtierenden Vorstandsmitglieder bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
D	Wurde der Geschäftsverteilungsplan des Vorstandes im Berichtszeitraum geändert? Geschäftsverteilungsplan bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
E	Wurde der Jahresabschluss 2021 gemäß § 336 Abs. 1 HGB innerhalb der ersten 5 Monate nach Ende des Geschäftsjahres aufgestellt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
F	Wurde ein Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021 erstellt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
G	Wurde der Jahresabschluss beim Unternehmensregister eingereicht bzw. bei Kleinstgenossenschaften die Bilanz gemäß § 339 Abs. 2 HGB hinterlegt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

		Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzu-reichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
G.I	Bei Kleinstgenossenschaften bitte Nachweis der Hinterlegung beim Unternehmensregister beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
H	Wie viele Vorstandssitzungen fanden im Berichtszeitraum statt? Bitte Protokolle beifügen.	<u>2022:</u> <u>2023:</u>		<input type="checkbox"/>		
I	Wurde Prokura erteilt oder zurückgenommen? Wenn ja, wurde die Änderung bereits im Genossenschaftsregister eingetragen? Ggf. bitte die Anmeldung beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
J	Wurden Handlungsvollmachten nach § 54 HGB erteilt? Wenn ja, bitte Unterlagen beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
K	Wurden Kredite vergeben? Wenn ja, bitte Verträge beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
L	Wurden die Angaben im Transparenzregister ergänzt bzw. überprüft? Bitte Auszug des Transparenzregisters beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	<u>Berichtszeitraum:</u> 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzureichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
1.2	Aufsichtsrat (AR)					
A	Hat sich die Zusammensetzung des AR im Berichtszeitraum geändert? Auflistung und Kontaktangaben der AR-Mitglieder bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
B	Wann hat sich der Aufsichtsrat zum letzten Mal konstituiert? Bitte Protokoll beifügen.	<u>Datum:</u>		<input type="checkbox"/>		
C	Hat der AR-Vorsitz gewechselt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
D	Wurde die Geschäftsordnung für den AR im Berichtszeitraum geändert? Geschäftsordnung und Bestätigung der Annahme durch die amtierenden AR-Mitglieder bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
E	Wie viele AR-Sitzungen fanden im Berichtszeitraum statt? Bitte Protokolle beifügen.	<u>2022:</u> <u>2023:</u>		<input type="checkbox"/>		
F	Findet auf der jeweils nachfolgenden Sitzung eine Beschlusskontrolle statt und wird diese protokolliert?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
G	Wird eine Aufwandsentschädigung bzw. ein Sitzungsgeld gezahlt? Bitte Beschluss über die Festlegung und Höhe beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
H	Wann hat der Aufsichtsrat den Jahresabschluss, den Ergebnisverwendungsvorschlag und ggf. den Lagebericht gemäß § 38 Abs. 1 S. 5 GenG geprüft? Bitte Protokoll und/oder Prüfbericht beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<u>Datum:</u>	

		Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzu-reichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
I	Gab es weitere Kontrollen und Prüfungen der Geschäftstätigkeit/-führung durch den AR? Bitte Erläuterungen beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
J	Besteht neben dem Aufsichtsrat ein weiteres fakultatives Kontroll- oder Beratungsgremium (Hausrat, Sozialrat, etc.)? Protokolle mit wesentlichen Beschlüssen, Berichte über die Tätigkeit, personelle Zusammensetzung bitte einreichen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
K	<u>Genossenschaften ohne Aufsichtsrat gemäß § 9 Abs. 1 S. 2 GenG:</u> Wann wurde der Bevollmächtigte der Generalversammlung gemäß § 39 Abs.1 GenG gewählt? Bitte Name und Anschrift mitteilen.	<u>Datum:</u> <u>Name und Anschrift:</u>				
L	Übernimmt der Bevollmächtigte der Generalversammlung auch die Aufgaben im Zusammenhang mit der genossenschaftlichen Pflichtprüfung (§ 57 Abs. 6 und § 58 Abs. 3 GenG)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	<u>Berichtszeitraum:</u> 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzu-reichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
1.3	Gemeinsame Sitzungen					
A	Wie viele gemeinsame Sitzungen fanden im Berichtszeitraum statt? Bitte Protokolle beifügen.	<u>2022:</u> <u>2023:</u>		<input type="checkbox"/>		
B	Wurde auf den gemeinsamen Sitzungen die Beschlussfähigkeit festgestellt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
C	Wurden gemeinsame Beschlüsse gemäß Sat-zung gefasst?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
D	Findet auf der jeweils folgenden Sitzung eine Beschlusskontrolle statt und wird diese proto-kolliert?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
E	Wurde das Ergebnis der letzten Verbandsprü-fung in einer gemeinsamen Sitzung behandelt (§ 58 Abs. 4 GenG)? Bitte Datum angeben.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<u>Datum:</u>	
F	Hat <u>jedes</u> Mitglied des Aufsichtsrates den letz-ten Prüfungsbericht zur Kenntnis genommen (§ 58 Abs. 3 GenG)? Nachweis bitte einreichen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
G	<u>Genossenschaften ohne Aufsichtsrat gemäß § 9 Abs. 1 S. 2 GenG:</u> Hat der Bevollmächtigte der Generalversamm-lung den Prüfungsbericht zur Kenntnis genom-men (§ 58 Abs. 3 GenG)? Nachweis bitte einreichen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	Berichtszeitraum: 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzureichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
1.4	Generalversammlungen (GV)					
A	Erfolgte(n) die Einladung(en) rechtzeitig und in der in der Satzung festgelegten Weise?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
B	Enthielt(en) die Einladung(en) alle Tagesordnungspunkte der angesetzten Generalversammlung(en)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
C	Wurde der Prüfungsverband eingeladen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
D	Fand die ordentliche Generalversammlung gemäß § 48 Abs. 1 S. 3 HGB innerhalb der ersten sechs Monate des Folgejahres statt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
E	Behandelte die ordentliche Generalversammlung folgende Tagesordnungspunkte gemäß GenG und Satzung bzw. Geschäftsordnung? <ul style="list-style-type: none"> • Feststellung des Jahresabschlusses • Beschluss über die Ergebnisverwendung • Entlastung Vorstand und Aufsichtsrat • Kenntnisnahme des Prüfungsergebnisses • Wahlen zum Vorstand (wenn diese durch die Generalversammlung erfolgt) • Wahlen zum Aufsichtsrat • Weitere Beschlüsse gemäß Satzung (bitte ausführen) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
F	Hat die Generalversammlung die Kreditbeschränkung gemäß § 49 GenG beschlossen? Protokoll bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
G	Hat der Aufsichtsrat über seine Tätigkeit auf der ordentlichen Generalversammlung berichtet (§ 38 Abs. 1 S. 5 2. HS GenG)? Wenn vorliegend, Bericht des AR bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	Berichtszeitraum: 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzu- reichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
H	Wurden alle Beschlüsse protokolliert und wur- den die Protokolle satzungsgemäß unterschrie- ben? Bitte Protokolle inkl. der gesamten Anla- gen beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
I	Wie werden die dauerhaft geltenden Beschlüsse gemäß Satzung verwaltet? (siehe Beschlussge- genstände der Generalversammlung in der Satzung)					
K	Hat sich die Generalversammlung eine Ge- schäftsordnung gegeben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
1.5	Satzung					
A	Wurde die Satzung im Berichtszeitraum geän- dert? Wenn ja, bitte geänderte Satzung beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
B	Wurde die Änderung im Register eingetragen? Wenn zum Prüfungsbeginn noch nicht erfolgt, bitte Anmeldung zur Eintragung beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	Berichtszeitraum: 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzu-reichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
2.	Mitgliederwesen					
A	Wurden Mitglieder gemäß Satzung aufgenom-men? Bitte Beitrittserklärungen und ggf. Be-schluss über die Aufnahme beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
B	Wird ein Eintrittsgeld gemäß Satzung erhoben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
C	Wurden zusätzliche Geschäftsanteile gezeich-net? Bitte schriftliche Erklärungen beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
D	Haben Mitglieder ihre Mitgliedschaft oder ein-zelne Geschäftsanteile gekündigt? Bitte Kündigungsschreiben beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
D.I	Wenn ja, wurden die Kündigungsfristen gemäß Satzung oder Gesetz beachtet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
E	Wurde vom außerordentlichen Kündigungsrecht Gebrauch gemacht? Bitte Kündigungsschreiben beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
F	Gab es Übertragungen? Übertragungserklärun-gen und ggf. Zustimmungen bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
G	Wurden Mitglieder ausgeschlossen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
G.I	Wenn ja, erfolgte das Ausschlussverfahren satzungsgemäß? Bitte die Unterlagen des Verfahrens beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
H	Gab es Abgänge durch Tod? Bitte Unterlagen beifügen (Sterbeurkunde, Nachweis über Erb-schaft (Vollmacht, Testament)).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
I	Wurden das Austrittsdatum und der Grund des Ausscheidens in der Mitgliederliste verzeichnet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
J	Wurde das Auseinandersetzungsguthaben ge-mäß Satzung und/oder Gesetz (§ 73 GenG) gebildet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
K	Wurden die Auseinandersetzungsguthaben nach Feststellung des Jahresabschlusses ausgezahlt? Bitte Nachweise (Kontoauszüge) beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
L	Wird die Mitgliederliste gemäß § 30 GenG ge-führt? Bitte Mitgliederliste zum 31.12.2022 und Stand heute beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	Berichtszeitraum: 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzureichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
II.	Wirtschaftliche Verhältnisse					
1.	Wirtschaftlichkeit und Vermögenslage					
A	Bitte Kontoauszüge zum 31.12.2022 der Guthaben und der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten beifügen.					
B	Wie hoch ist der Bestand an liquiden Mitteln zum Zeitpunkt der Prüfung? Kontoauszüge bitte beifügen.	T€:		<input type="checkbox"/>		
C	Wie hoch sind die Kontokorrentkreditrahmen zum Zeitpunkt der Prüfung? Nachweise der Bank(en) bitte beifügen.			<input type="checkbox"/>		
D	Wurde der Kontokorrentkredit in Anspruch genommen? Wenn ja, in welcher Höhe.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	T€:	
E	Wurden im Berichtszeitraum neue Kredit- oder andere Finanzierungsverträge abgeschlossen? Neuverträge und Tilgungspläne bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
F	Wurden im Berichtszeitraum Mitglieder- oder Drittdarlehen eingeworben? Neuverträge bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
G	Wurden im Berichtszeitraum Mitglieder darlehen gemäß § 21b GenG eingeworben? Neuverträge bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
H	Wurden im Berichtszeitraum Gutachten (z.B. Verkehrswert-, Rechtsgutachten) eingeholt? Wenn ja, bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
I	Ist die Genossenschaft größere langfristige finanzielle Verpflichtungen eingegangen? Leasing, langfristige Mietverträge, Werkverträge. Wenn ja, bitte erläutern und Verträge beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
J	Bestehen Geschäftsbeziehungen mit nahestehenden Personen oder Unternehmen? (Interessenkollision) Wenn ja, bitte erläutern.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
K	Bestehen Rechtsstreitigkeiten von erheblicher Bedeutung? Wenn ja, bitte erläutern und Unterlagen beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
L	Wurden Wirtschaftspläne aufgestellt (Investitions-, Instandhaltungs-, Finanz-, Liquiditätsplanungen etc.)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

		Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzureichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
M	Liegt eine aktuelle betriebswirtschaftliche Auswertung vor? Wenn ja, bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
N	Beschäftigt die Genossenschaft Personal?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
N.I	Falls ja, wie viele Personen arbeiten zum Zeitpunkt der Prüfung für die Genossenschaft (inkl. geringfügig Beschäftigter)?	<u>Anzahl:</u>		<input type="checkbox"/>		
O	Gibt es Beteiligungen bzw. Tochtergesellschaften? Bitte den jeweils letzten Jahresabschluss sowie Gesellschaftervertrag, Liste der Gesellschafter etc. beifügen (sofern noch nicht eingereicht).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	Berichtszeitraum: 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzureichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
2.	Wohnungswirtschaftliche Tätigkeiten (nur für Wohnungsbau- und Vermietungsgenossenschaften)					
A	Wurde im Berichtszeitraum Bestand erworben? Kauf- oder Erbbaurechtsverträge, Grundbuchauszüge bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
B	Wurde Bestand verkauft oder verpachtet? Bitte Kauf- oder Pachtverträge sowie Zahlungsnachweise beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
C	Wie viele Wohn- und Gewerbeeinheiten besitzt bzw. bewirtschaftet die Genossenschaft zum 31.12.2022?	<u>WE:</u> <u>GE:</u>		<input type="checkbox"/>		
D	Wurden im Berichtszeitraum Mieterhöhungen durchgeführt? Wenn ja, bitte erläutern (Umfang, Anzahl) und Erhöhungsschreiben beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
E	Gab es wesentliche Mietminderungen? Wenn ja, bitte Erläuterung beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
F	Wie viele Wohn- und Gewerbeeinheiten standen zum 31.12.2022 leer?	<u>WE:</u> <u>GE:</u>		<input type="checkbox"/>		
G	Wurden im Berichtszeitraum umfangreiche Instandhaltungs- oder Modernisierungsmaßnahmen durchgeführt? Wenn ja, bitte Erläuterungen beifügen (Art und Umfang der Aufwendungen).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
H	Wird die Verwaltung von Dritten durchgeführt? Bitte Verwalter- oder Geschäftsbesorgungsvertrag beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
I	Wird Wohnungsbestand für Dritte verwaltet? Verwaltervertrag beifügen (falls noch nicht eingereicht).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	Berichtszeitraum: 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzu- reichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
3.	Betriebsorganisation					
A	Wird die Buchhaltung von der Genossenschaft erstellt? Falls nein, von wem? Bitte Vertrag beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
A. I.	Sofern die Genossenschaft die Buchhaltung erstellt: Welche Software wird für die Buchhal- tung genutzt? Bitte Zertifikat beifügen.			<input type="checkbox"/>		
B	Wird der Jahresabschluss von der Genossen- schaft erstellt? Falls nein, von wem? Bitte Ver- trag beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
C	Werden die Steuererklärungen von der Genos- senschaft erstellt? Falls nein, von wem? Bitte Vertrag beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
D	Wurden die Steuererklärungen für das Ge- schäftsjahr 2022 beim Finanzamt eingereicht?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<u>Datum:</u>	
D. I.	Bitte die Steuerbescheide für die Geschäftsjah- re 2020 und 2021 beifügen.					
E	Wurden im Berichtszeitraum externe Prüfungen bei der Genossenschaft durchgeführt (z.B. Be- triebsprüfungen des Finanzamtes, SV-Träger)? Berichte bitte einreichen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	<u>Berichtszeitraum:</u> 01.01.2022 bis zum Beginn der Prüfung	Antwort des Vorstandes		Antwort Aufsichtsrat:	Bemerkungen	PkmG
	Fragen und beizufügende Unterlagen (einzu- reichen für Änderungen im Berichtszeitraum und sofern noch nicht eingereicht)	ja	nein	Antwort des Vorstandes trifft zu		
4.	Internes Kontrollsystem					
A	Besteht für den organisatorischen Aufbau ein Organigramm? Bitte beifügen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
B	Wie ist die Arbeitsverteilung im Vorstand/ Ver- waltung geregelt? Bitte Unterlagen beifügen.			<input type="checkbox"/>		
C	Wird das Vier-Augen-Prinzip beim Rechnungsein- gang und Zahlungsverkehr eingehalten? Wenn ja, bitte erläutern.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
D	Wie werden Forderungen überwacht?			<input type="checkbox"/>		
E	Wie sind die Bankvollmachten geregelt? Bitte alle Vollmachten (Unterschriftenkarte der Bank(en)) beifügen.			<input type="checkbox"/>		
F	Wie werden die unternehmenseigenen EDV- Daten gesichert und vor dem Zugriff Unbefugter geschützt?			<input type="checkbox"/>		
G	Wie werden potenzielle Risiken für die Genossen- schaft analysiert und überwacht?			<input type="checkbox"/>		

Bitte für diese Fragen separate Erklärungen beifügen.

Nähere Erläuterungen zum Internen Kontrollsystem siehe Anlage zu Checkliste.

Einzureichende digitale Unterlagen

beigefügt

1. Der unterzeichnete und gebundene Jahresabschluss im Original per **31.12.2022** (von allen amtierenden Vorstandsmitgliedern unterschrieben) sowie ggf. **der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022**
2. die Mitgliederliste zum 31.12.2022 und zum Stand Beginn der Prüfung, wenn möglich in Excel
3. Kopien der Beitrittserklärungen, Kündigungsschreiben, Übertragungserklärungen und Erklärungen über die Zeichnung weiterer Anteile und die Unterlagen bei durchgeführten Ausschlüssen sowie die entsprechenden Unterlagen (Sterbeurkunde, Testament, Vollmachten) bei verstorbenen Mitgliedern
4. die aktuelle Satzung bei Änderungen im Berichtszeitraum
5. Kopien der Einladungen und der unterschriebenen Protokolle der Generalversammlungen einschließlich Anlagen im Berichtszeitraum
6. Kopien der unterschriebenen Protokolle der Vorstandssitzungen im Berichtszeitraum einschließlich Anlagen im Berichtszeitraum
7. Kopien der unterschriebenen Protokolle der Aufsichtsratssitzungen einschließlich Anlagen im Berichtszeitraum
8. Kopien der unterschriebenen Protokolle der gemeinsamen Sitzungen von Vorstand und Aufsichtsrat einschließlich Anlagen im Berichtszeitraum
9. Nachweis der Mitglieder des Aufsichtsrates bzw. des Bevollmächtigten der Generalversammlung über Kenntnisnahme des letzten Prüfungsberichtes gemäß § 58 Abs. 3 GenG
10. Unternehmenskonzepte und Gutachten, die im Berichtszeitraum erstellt wurden
11. Liquiditätsplanung, Wirtschaftspläne, Investitionsplanung o.ä.
12. Steuerbescheide, die im Berichtszeitraum ergangen sind
13. Liste der wesentlichen Verträge der eG (Beraterverträge, Versicherungen, Zertifizierungen, Miet- und Leasingverträge, Patronatserklärungen, ausgegebene Bürgschaften, Grundschulden für Dritte, Finanzierungsverträge, Gewinnabführungsverträge, Geschäftsbesorgungsverträge usw.), sofern noch nicht eingereicht
14. Kontoauszüge zum 31.12.2022 der Guthaben und der Verbindlichkeiten bei Kreditinstituten

Hinweis: Der Berichtszeitraum umfasst den Zeitraum vom 1. Januar 2021 bis zum Ende der Prüfung!

Für diesen Zeitraum sind die Unterlagen möglichst eingescannt als PDF-Dokumente dem Prüfungsverband vor Prüfungsbeginn zu übersenden. Wir bieten Ihnen auf Anfrage eine EU-datenschutzkonforme Cloud-Lösung zur Übermittlung Ihrer Unterlagen an.

Der aktuelle Registerauszug wird vom Prüfungsverband abgerufen und kann auf Nachfrage zur Verfügung gestellt werden.

Ansprechpartner für Rückfragen:

(Name, Anschrift, Telefon)

Erklärung über die Richtigkeit der Angaben

Wir, die unterzeichnenden Vorstands- und Aufsichtsratsmitglieder, haben die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen gemacht. Darüber hinaus ist uns bekannt, dass die Beantwortung der vorstehenden Fragen bereits Bestandteil der gesetzlichen Prüfung gemäß § 53 Abs. 1 GenG ist. Falsche Angaben gegenüber dem Prüfer gemäß § 147 Abs. 2 Nr. 2 GenG sind strafbar und können mit Freiheitsstrafe bis zu drei Jahren oder mit Geldstrafe bestraft werden.

Datum und Unterschriften des Vorstandes

Datum und Unterschriften des Aufsichtsratsvorsitzenden bzw. des Bevollmächtigten der Generalversammlung

Internes Kontrollsystem (IKS) für kleinere Genossenschaften

Auch kleinere Genossenschaften müssen über ein rechnungslegungsbezogenes IKS verfügen. Dieses kann u. a. aus Arbeits-, Organisations- und Kontrollanweisungen und aus Abstimmungen der Bankbestände und Kassenbücher bestehen. Die Kontrollaktivitäten, die auch für die Prüfung von kleineren Genossenschaften relevant sind, beziehen sich häufig auf die wichtigsten Geschäftsabläufe wie Umsatzerlöse, Beschaffungsvorgänge und Personalaufwand. Eine **Dokumentation** der Regelungen zum IKS oder von Vorgaben des Unternehmens in z.B. den Arbeitsrichtlinien oder -bestimmungen sollten daher unbedingt erfolgen.

Nachfolgende Bestandteile sollten mindestens vorhanden sein und dokumentiert werden:

1. Ausführungen zur allgemeinen Organisation (Aufbau- und Ablauforganisation)

- Besprechungen im (ehrenamtlichen) Vorstand und Aufsichtsrat (siehe auch Satzung, Geschäftsordnungen)
- regelmäßige Besprechungen mit Mitarbeitern über besondere Sachverhalte
- regelmäßige Durchsicht der Eingangs- und Ausgangspost
- regelmäßige Durchsicht der Kontoauszüge der Banken, Lieferanten
- regelmäßige Durchsicht von Auftragsbestandslisten
- Freigabe von Zahlungen
- (einfache) Unternehmensplanung bzw. Durchsicht von monatlichen BWA´s

2. Ausführungen zum Absatzgeschäft (Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen; Umsatzerlöse)

Beispielhafte Beschreibungen:

- der Regelungen zu Sollmieten; von Verkäufen etc.
- Regelungen zum Debitorenmanagement (u. a. Abstimmung von Kundenkonten, Einholung Saldenbestätigungen, etc.)

3. Ausführungen zum Beschaffungsgeschäft/Vorräte

- Regelungen zum Einkauf (Bestellungen, Einsicht Rechnungen durch Vorstand)
- Regelungen zur Abstimmung von Lieferantenkonten

4. Ausführungen zur Personalverwaltung

- Regelungen zur Personalbuchführung
- Regelungen zur Einstellung bzw. Entlassung von Mitarbeitern (Kriterien der Personalauswahl)
- Übernahme in das Rechnungswesen; wer hat welche Möglichkeiten Stammdaten zu erfassen oder zu Ändern etc.

- Regelungen zu Bankvollmachten
- Regelungen zur Abstimmung von Bankkonten
- Regelungen zur Führung (Abstimmung) von Kassenkonten

6. Ausführungen zu sonstigen relevanten Bestandteilen des IKS

Ggf. Ausführungen zu bestehenden Regelungen, die in Abhängigkeit von der Branche, der Größe oder sonstigen Gegebenheiten bedeutend sind.

Daneben sollte das IKS weitgehend durch Maßnahmen des Vorstands (die auch zu dokumentieren sind) ergänzt werden z.B. durch:

- regelmäßige Durchsicht von Auftragsbestandslisten, Mieter- oder Kundenlisten
- regelmäßige Durchsicht von betriebswirtschaftlichen Auswertungen
- regelmäßige Durchsicht der Offene-Posten- und Mahn-Listen
- regelmäßige Durchsicht der Eingangs- und Ausgangspost
- Freigabe von Zahlungen
- Wirtschaftsplanung und Soll-/Ist-Vergleich.

Auf der Grundlage der Sorgfaltspflicht eines ordentlichen Kaufmanns ist der Vorstand verpflichtet, Maßnahmen zu treffen, die geeignet sind, um die die Genossenschaft bedrohenden Risiken frühzeitig zu erkennen. Dazu müssen Risiken erkannt und analysiert werden, welche die von der Generalversammlung bzw. dem Vorstand festgelegte Geschäftsstrategie gefährden können.

Hierzu muss zumindest für bestandsgefährdende Risiken eine schriftliche Dokumentation vom Vorstand angefertigt werden und dem Aufsichtsrat bzw. der Generalversammlung zur Kenntnis gebracht werden. Vorstand und Aufsichtsrat sollten nicht nur für Zwecke der externen Prüfung sondern insbesondere aus eigenem Interesse für ein funktionstüchtiges, dokumentiertes und wirksames IKS sorgen. Sofern Fragen zur Umsetzung oder Aufbau entsprechender Strukturen vorhanden sein sollten, sprechen Sie uns an.