

Inhalt

Hinweise	3
Literaturhinweise	7
A Überblick über die Tätigkeit des Aufsichtsrats	8
I Grundlagen	8
1 Einführung	8
2 Allgemeine Anforderungen an Aufsichtsratsmitglieder	10
3 Unabhängigkeit, Interessenkonflikte, Verträge mit der Genossenschaft	12
4 Zahl der Mitglieder des Aufsichtsrats	12
5 Wahl und Amtsdauer, Ehrenamt	13
6 Gesamtverantwortung	15
7 Ausschüsse	15
II Praktische Fragen	17
1 Gegenstände der Überwachung	17
2 Inhalt der Überwachungstätigkeit	17
3 Übertragung weiterer Aufgaben, Außenverhältnis	19
4 Dienstverträge von Vorstandsmitgliedern	20
5 Sitzungen	20
6 Beschlussfassung	21
7 Aufsichtsratsvorsitz	21
8 Sorgfaltspflicht und Verantwortung, Haftung	22
9 Schweigepflicht	23
B Erläuterungen und Hinweise zu einzelnen Aufgaben des Aufsichtsrats	24
I Berichterstattung durch den Vorstand	24
1 Rechtliche Grundlagen	24
2 Grundsätze für die Vorstandsberichte und deren kritische Würdigung durch den Aufsichtsrat	25
3 Berichterstattung über die geschäftliche Entwicklung	25
4 Vorstandsberichte über die Unternehmensplanung	28
II Mitwirkende Tätigkeit des Aufsichtsrats	29
1 Mitwirkung des Aufsichtsrats bei nach der Satzung zustimmungspflichtigen Angelegenheiten	29
1.1 Rechtliche Grundlagen	29
1.2 Zweck und Wirkungen	29
1.3 Grundsätze	29
1.4 Folgen bei Nichteinhaltung einer erforderlichen Zustimmung	30

2	Mitwirkung des Aufsichtsrats bei der Festlegung von Grundsätzen der Geschäftspolitik	30
3	Mitwirkung des Aufsichtsrats bei Kreditentscheidungen	30
3.1	Kreditbegriff	30
3.2	Rechtliche Grundlagen für die Mitwirkung des Aufsichtsrats	31
3.3	Allgemeine Kredithöchstgrenze und sonstige Beschränkungen für die Kreditvergabe.	31
3.4	Anforderungen an die Sorgfaltspflicht	32
3.5	Konsequenzen bei Kompetenzüberschreitungen des Vorstands.	32
III	Eigene Prüfungshandlungen des Aufsichtsrats	33
1	Rechtliche Grundlagen	33
2	Prüfung des Jahresabschlusses	33
2.1	Fristen	33
2.2	Prüfungshandlungen	34
2.3	Lagebericht	34
2.4	Vorschläge zur Ergebnisverwendung	34
3	Unterjährige Prüfung der Bestände	35
4	Mitwirkung bei der Inventur	35
5	Prüfung der Aufwendungen und Erträge	36
6	Prüfung des Warengeschäfts	36
7	Prüfung der Produktion	37
8	Prüfung der Lagerhaltung.	37
9	Prüfung der Bereiche Fuhrpark, Werkstatt, andere Neben- und Hilfsbetriebe	38
10	Prüfung der Forderungen	38
10.1	Prüfung der Struktur der Forderungen	38
10.2	Prüfung einzelner Forderungen.	39
11	Prüfung der Verbindlichkeiten.	40
12	Prüfung der Sach- und Finanzanlagen.	40
13	Prüfung der Organisation und des internen Kontrollsystems	41
14	Interne Revision und Sachverständige	44
15	Prüfung des Risikomanagementsystems	45
16	Dokumentation	46
IV	Gesetzliche Prüfung	47
1	Größenklassen im Sinne des Handelsgesetzbuchs	47
2	Rechtliche Grundlagen: Aufsichtsrat und Prüfungsverband	48
3	Gemeinsame Aufgaben	51
4	Ablauf der genossenschaftlichen Pflichtprüfung	51
4.1	Prüfungsbenachrichtigung	51
4.2	Mitwirkung des Aufsichtsrats	51
4.3	Information des Aufsichtsrats bei wichtigen Prüfungsfeststellungen	52
4.4	Prüfungsschlusssitzung.	52
4.5	Prüfungsbericht	52
4.6	Benachrichtigung über die Versendung des Prüfungsberichts	52
4.7	Einsichtspflicht der Aufsichtsratsmitglieder	53
4.8	Gemeinsame Beratung über das Prüfungsergebnis	53

5	Überwachung der Mängelbeseitigung	53
6	Ablauf der vereinfachten Prüfung gem. § 53a GenG.	54
7	Berichterstattung in der General- oder Vertreterversammlung.	55
7.1	Erklärungspflicht des Aufsichtsrats	55
7.2	Teilnahmerecht des Prüfungsverbands	55
7.3	Bekanntgabe des Prüfungsberichts	55
8	Prüfungsverfolgung durch den Verband	55
8.1	Schriftliche Stellungnahmen	55
8.2	Sonderprüfungen	56
8.3	Einberufung einer außerordentlichen Generalversammlung.	56
V	Aufsichtsrat und General- oder Vertreterversammlung	57
1	Rechtliche Grundlagen	57
2	Leitlinien für den Aufsichtsrat	57
3	Vorbereitung der General- oder Vertreterversammlung.	57
3.1	Zuständigkeit für die Einberufung	57
3.2	Form und Frist der Einberufung	58
3.3	Tagesordnung	58
3.4	Praktische Hinweise zur Vorbereitung der Generalversammlung oder Vertreterversammlung	58
4	Durchführung der General- oder Vertreterversammlung	59
4.1	Leitung der Versammlung.	59
4.2	Berichte des Aufsichtsrats in der Generalversammlung oder Vertreterversammlung	60
4.3	Verfahren bei Abstimmungen und Wahlen	61
5	Zusätzliche Hinweise.	63
5.1	Gäste in der Generalversammlung oder Vertreterversammlung.	63
5.2	Auskünfte	63
5.3	Rechte der Vertreter der Verbände in der Generalversammlung oder Vertreterversammlung	63
5.4	Äußerer Rahmen der Generalversammlung oder Vertreterversammlung	63
5.5	Versammlungsniederschrift.	63
C	Anhang: Diverse Prüfungsgebiete.	64
	Regelungen im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie	64