

**Bewertungsmatrix – Vergabe Jahresabschluss- und Konzernabschlussprüfung**

Nr.	Hauptkriterium	Unterkriterium	Gewichtung gesamt	Gewichtung Unterkriterium	Max. Punkte
<b>1</b>	<b>Preis</b>	<b>Gesamtpreis Euro (brutto):</b>			<b>17,21</b>
			<b>45%</b>	<b>100%</b>	
1.1	Preis	<p>Transparenz Nebenkosten, Tagessätze und Zusatzleistungen</p> <p>Wir erwarten die transparente Darstellung der Nebenkosten (Reisekosten und Verwaltungspauschalen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Angaben Tage und Preis je Tag für Wirtschaftsprüfer (0-5 Punkte)</li> <li>- Angaben Tage und Preis je Tag für Prüfungsleiter (0-5 Punkte)</li> <li>- Angaben Tage und Preis je Tag für Prüfungsassistent (0-5 Punkte)</li> </ul> <p>- 5 Punkte bei Vorhandensein der Angabe - 0 Punkte bei Fehlen der Angabe</p>		5%	15
1.2	Preis	<p>Plausibilität und Vollständigkeit des Festpreises</p> <p>Wir erwarten die transparente Darstellung der Zusammensetzung des Preises für jede einzelne mögliche zu prüfende Gesellschaft sowie des Konzerns. Es soll dabei auf die geschätzten benötigten Tage getrennt nach Wirtschaftsprüfer, Prüfungsleiter und Prüfungsassistenten sowie der Preise eingegangen werden.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Angaben der geschätzten Reisekosten in Abhängigkeit der Vorortzeiten je Tag und Gesamt (0-5 Punkte)</li> <li>- Angaben der Verwaltungskostenpauschalen sofern relevant (0-5 Punkte)</li> </ul> <p>- 5 Punkte bei Vorhandensein der Angabe - 0 Punkte bei Fehlen der Angabe</p>		5%	10

OV 033 26 - Wirtschaftsprüferdienstleistungen  
Wertungsmatrix

1.3	Preis	<p>Transparenz der Testatskosten während/nach der Prüfung und bei Endgültigstellung</p> <p>Wir erwarten die transparente Darstellung der Zusammensetzung des Preises für jede einzelne mögliche zu prüfende Gesellschaft sowie des Konzerns. Es soll dabei auf die geschätzten benötigten Tage getrennt nach Wirtschaftsprüfer, Prüfungsleiter und Prüfungsassistenten sowie der Preise eingegangen werden.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Angaben der geschätzten Reisekosten in Abhängigkeit der Vorortzeiten je Tag und Gesamt (0-5 Punkte)</li> <li>- Angaben der Verwaltungskostenpauschalen sofern relevant (0-5 Punkte)</li> <li>- 5 Punkte bei Vorhandensein der Angabe</li> <li>- 0 Punkte bei Fehlen der Angabe</li> </ul>		5%	10
1.4	Preis	<p>Mehrjahreskonditionen und Preisstabilität</p> <p>Wir erwarten die transparente Darstellung der Weiterentwicklung der Preises für jede einzelne mögliche zu prüfende Gesellschaft sowie des Konzerns. Es soll dabei auf die geschätzten benötigten Tage getrennt nach Wirtschaftsprüfer, Prüfungsleiter und Prüfungsassistenten sowie der Preise eingegangen werden.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Angaben der geschätzten Reisekosten in Abhängigkeit der Vorortzeiten je Tag und Gesamt (0-5 Punkte)</li> <li>- Angaben der Verwaltungskostenpauschalen sofern relevant (0-5 Punkte)</li> <li>- 5 Punkte bei Vorhandensein der Angabe</li> <li>- 0 Punkte bei Fehlen der Angabe</li> </ul>		5%	10
1.5	Preis	Angebotspreis (brutto)		80%	45

OV 033 26 - Wirtschaftsprüferdienstleistungen  
Wertungsmatrix

2	Krankenhaus- und Branchenkompetenz		15%	100%	1,50
2.1	Krankenhaus- und Branchenkompetenz	<p>Referenzen im Krankenhaus- und Gesundheitswesen</p> <p>Vom Bewerber sind mindestens 3 Referenzen des Unternehmens zur Erstellung von Jahresabschlussprüferleistungen, vorzugsweise im Zeitraum ab dem 01.01.2023, hinsichtlich Prüfung des Jahres- oder Konzernabschlusses sowie des Lageberichtes oder Konzernlageberichtes vorzugsweise in kommunalen oder privaten Großkrankenhäusern oder Universitätskliniken in Deutschland nachzuweisen. Falls mehr als 3 Referenzen angegeben werden, kennzeichnen Sie bitte die 3, welche gewertet werden sollen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 10 Punkte je Einzelreferenz, wenn die Bettenzahl 750 Betten oder höher ist</li> <li>- 5 Punkte je Einzelreferenz, wenn die Bettenzahl zwischen 500 und 749 750 Betten ist</li> </ul>		30%	10
2.2	Krankenhaus- und Branchenkompetenz	<p>Erstellung von Testaten und Bescheinigungen für die Kostenträger und Ministerien gemäß den gesetzlichen Vorgaben sowie Sondersachverhalten des Gesellschafters.</p> <p>Wir erwarten die Darstellung des Ablaufs der Prüfung etwaiger Testate, dabei ist zu skizzieren welche möglichen Testate gesetzlich notwendig sind und wie das Vorgehen während der Prüfung bzw. bei Entgültigstellen von Erlösausgleichen ist. Es ist zu erörtern wie mit Vorjahresausgleichen im Rahmen der Prüfung umgegangen wird.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>10 Punkte - Erwartungen vollumfänglich erfüllt</li> <li>5 Punkte - Erwartungen mit Einschränkungen erfüllt</li> <li>0 Punkte - Erwartungen werden nicht erfüllt</li> </ul>		30%	10
2.3	Krankenhaus- und Branchenkompetenz	<p>Kompetenz zu regulatorischen Entwicklungen inkl. CSRD/ESG optional</p> <p>Wir erwarten die Beschreibung der derzeitigen politischen und regulatorischen Situation sowie das etwaige vorgehen im Rahmen einer Prüfung.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>10 Punkte - Erwartungen vollumfänglich erfüllt</li> <li>5 Punkte - Erwartungen mit Einschränkungen erfüllt</li> <li>0 Punkte - Erwartungen werden nicht erfüllt</li> </ul>		20%	10

OV 033 26 - Wirtschaftsprüferdienstleistungen  
Wertungsmatrix

2.4	Krankenhaus- und Branchenkompetenz	<p>Bereitstellung von Ausgleichs- und Überliegertools</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verfügt der AN über ein Tool zur Überliegerbewertung (0-5 Punkte)</li> <li>- Verfügt der AN über ein Tool zur Ausgleichsberechnung (0-5 Punkte)</li> </ul> <p>5 Punkte - ja es existiert eins 0 Punkte - nein es existiert keins</p>		20%	10
<b>3</b>	<b>Qualität des Prüfungsteams</b>		<b>15%</b>	<b>100%</b>	<b>1,20</b>
3.1	Qualität des Prüfungsteams	<p>Vorstellung der Prüfungsassistenten</p> <p>Wir erwarten die namentliche Nennung der Prüfer unter Benennung der:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jeweiligen berufliche Qualifikation (3 Punkte)</li> <li>- jeweiligen Erfahrungen im Bereich der Wirtschaftsprüfungen (2 Punkte)</li> </ul>		30%	5
3.2	Qualität des Prüfungsteams	<p>Qualifikation des Prüfungsleiters</p> <p>Wir erwarten die namentliche Nennung des Prüfungsleiters unter Benennung der:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nachweis seiner mindestens 5-jährigen Berufserfahrung, dabei Schwerpunkte Bereiche Krankenhäuser sowie Konzern (5 Punkte)</li> <li>- Benennung mindestens einer Referenz zum Einsatz als Prüfungsleiter in einem größeren Unternehmen anderer Branche (5 Punkte)</li> </ul>		40%	10
3.3	Qualität des Prüfungsteams	<p>Qualifikation des Wirtschaftsprüfer</p> <p>Wir erwarten die namentliche Nennung des Prüfungsleiters unter Benennung der:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Benennung der aktuellen Branchenschwerpunkte, Tätigkeitsbereiche und jeweiligen Berufserfahrungen innerhalb der Bereiche (5 Punkte)</li> </ul>		10%	5

OV 033 26 - Wirtschaftsprüferdienstleistungen  
Wertungsmatrix

3.4	Qualität des Prüfungsteams	<p>Einbindung von IT-, Steuer-, Krankenhaus- und Fördermittelexperten</p> <p>Wir erwarten die Darstellung und namentliche Nennung der möglichen Integration von weiteren Experten im Bereich:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- IT-Prüfung (Punkt 5)</li> <li>- Steuerprüfung (Punkt 5)</li> </ul> <p>- 5 Punkte bei Vorhandensein einer Person - 0 Punkte bei Fehlen einer Person</p>		20%	10
<b>4</b>	<b>Fachliche Qualität des Prüfungsansatzes</b>		<b>15%</b>	<b>100%</b>	<b>3,75</b>
4.1	Fachliche Qualität des Prüfungsansatzes	<p><b>Risikoorientierter Prüfungsansatz für Einzel- und Konzernabschluss</b></p> <p>Wir erwarten zum Prüfungsansatz, die Besonderheiten des Unternehmens anhand der gewählten Prüfungsobjekte sowie der Risikoanalyse zu berücksichtigen. Daraus sollen sich Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit des Unternehmens, Verständnis für das interne Kontrollsystem, Überblick über die Leitung und das wirtschaftliche Umfeld ableiten lassen.</p> <p>Der AN erläutert seine Prüfungsstrategie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit des Unternehmens (0-10 Punkte)</li> <li>- Überblick über die Leitung, Koordination sowie der Überwachung des Unternehmens (0-10 Punkte)</li> <li>- Überblick über das wirtschaftliche Umfeld bzw. den Markt, auf dem unser Unternehmen agiert (0 - 10 Punkte)</li> </ul> <p>10 Punkte - Erwartungen vollumfänglich erfüllt 5 Punkte - Erwartungen mit Einschränkungen erfüllt 0 Punkte - Erwartungen werden nicht erfüllt</p>		30%	30

4.2	Fachliche Qualität des Prüfungsansatzes	<p><b>Prüfungsplanung, Meilensteine und Ressourcensteuerung</b></p> <p>Wir erwarten zur Erläuterung der Prüfungsplanung eine konkrete Abgrenzung der Prüfungsobjekte hinsichtlich der Unternehmensgruppe und des Konzerns sowie eine Vorstellung zur Durchführung der Risikoanalyse.</p> <p>Der AN grenzt die Prüfungsplanung exakt ab in eine:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sachliche Prüfungsplanung (Darstellung des allgemeinen Prüfungsvorgehens) (0-10 Punkte)</li> <li>- personelle Prüfungsplanung: (Darstellung wie sich eine Zusammensetzung des Prüfungsteam gestaltet werden könnte, dabei sind insbesondere auf die krankenhausspezifischen Prüfgebiete einzugehen sowie Verfügbarkeit, Vertretungskonzept) (0-10 Punkte)</li> <li>- zeitliche Prüfungsplanung (Darstellung des Zeitplans unter Angabe der geschätzten Tage nach den Bereichen Vorprüfung, Hauptprüfung, Berichterstattung, Zeitraum bis Tetstatvergabe. Es ist unteranterm darauf einzugehen wann welche Unterlagen durch den AG zur Verfügung gestellt werden müssen) (0-10 Punkte)</li> <li>- örtliche Prüfungsplanung (Anagbe über die Vorort- bzw. Remotezeiten der einzelnen Prüfungsmitglieder) (0 - 10 Punkte)</li> </ul> <p>10 Punkte - Erwartungen vollumfänglich erfüllt 5 Punkte - Erwartungen mit Einschränkungen erfüllt 0 Punkte - Erwartungen werden nicht erfüllt</p>		30%	40
4.3	Fachliche Qualität des Prüfungsansatzes	<p><b>Berichterstattung: Berichtswesen, Management Letter, Kommunikation mit Gremien</b></p> <p>Wir erwarten die Darstellung der Kommunikationswegen im Rahmen der Prüfung, es ist dabei einzugehen wie und wann etwaige Prüfungsfeststellungen, Verzögerungen oder andere Sachverhalte kommuniziert werden. Zudem ist zu skizzieren, wie etwaige Optimierungsmaßnahmen aufgrund der Erfahrung der AN kommuniziert werden um einen Mehrwert aus der Prüfung zu generieren. Es ist sind zudem und Eskalationswege aufzuzeigen.</p> <p>10 Punkte - Erwartungen vollumfänglich erfüllt 5 Punkte - Erwartungen mit Einschränkungen erfüllt 0 Punkte - Erwartungen werden nicht erfüllt</p>		20%	10

OV 033 26 - Wirtschaftsprüferdienstleistungen  
Wertungsmatrix

4.4	Fachliche Qualität des Prüfungsansatzes	<p><b>Umgang mit Sonderthemen:</b> Going Concern, Fördermittel, § 53 HGrG, Festlegung von Prüfungsschwerpunkten seitens des Aufsichtsrates, Verschmelzungssachverhalte.</p> <p>Wir erwarten die Darstellung des Umgangs der oben genannten Themen im Rahmen der Prüfung.</p> <p>10 Punkte - Erwartungen vollumfänglich erfüllt 5 Punkte - Erwartungen mit Einschränkungen erfüllt 0 Punkte - Erwartungen werden nicht erfüllt</p>		20%	10
5	<b>Darstellung der Unterlagen und Aufbereitung der Informationen</b>	<p><b>Darstellung der Unterlagen und Aufbereitung der Informationen</b></p> <p>In Bezug auf die Kommunikation mit dem AG werden auch die Eindrücke, aus der Konzeption berücksichtigt: Der AG geht davon aus, dass ein Bieter, die Konzeption gut strukturiert und interessant darstellt und auf Nach- und Rückfragen adäquat eingeht, auch in der Projektarbeit gut orientiert ist und konstruktiv mit dem AG zusammenarbeitet. (0 - 10 Punkte)</p> <p>10 Punkte - Erwartungen vollumfänglich erfüllt 5 Punkte - Erwartungen mit Einschränkungen erfüllt 0 Punkte - Erwartungen werden nicht erfüllt</p>	10%	100%	10,00
<b>Gesamtwertung</b>					<b>Rang</b>