

Leistungsbeschreibung

Revisionsplanung und - durchführung

2026-0054

Version: 1.0.0
Stand: 25.06.2026

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	3
1 Rahmenbedingungen und Überblick	4
1.1 Überblick über die Telematikinfrastruktur.....	4
1.2 Ausgangssituation.....	4
2 Leistungsumfang	5
2.1 Leistungsportfolio	5
2.2 Anforderungen	8
2.3 Mengengerüst	10
2.4 Inhalt der Teilwerke.....	10
3 Beistellungen/Mitwirkungen	12
4 Rahmenbedingungen der Leistungserbringung.....	13
4.1 Zeitplanung	13
4.2 Organisatorische und räumliche Rahmenbedingungen.....	13
5 Wichtige vertragliche Regelungen	14
6 Mitgeltende Dokumente.....	15

1 Rahmenbedingungen und Überblick

1.1 Überblick über die Telematikinfrastuktur

Die Digitalisierung wird das Gesundheitswesen künftig weiter und nachhaltig verändern.

Die Erfassung, Verarbeitung und Nutzung medizinischer Daten beflügelt die Forschung, revolutioniert Therapien und sorgt dafür, dass wir individueller und besser versorgt werden können. Diesen Prozess in Deutschland entschlossen voranzutreiben und konstruktiv mitzugestalten, ist Ziel, Aufgabe und Mission der gematik.

Die gematik trägt die Gesamtverantwortung für die Telematikinfrastuktur (TI), die zentrale Plattform für digitale Anwendungen im deutschen Gesundheitswesen. Mit der Definition und Durchsetzung verbindlicher Standards für Dienste, Komponenten und Anwendungen in der TI gewährleistet die gematik, dass diese zentrale Infrastruktur sicher, leistungsfähig und nutzerfreundlich ist und bleibt.

Die Arbeit der gematik als Digitalagentur Gesundheit reicht weit über Landesgrenzen hinaus – für die beste medizinische Versorgung der Menschen kooperiert sie international mit e-Health-Kompetenzzentren anderer Länder. Sie ist Kompetenzzentrum für Interoperabilität im Gesundheitswesen (KIG) und versteht sich dabei nicht nur als Prüferin und Standardgeberin, sondern auch als Vermittlerin, Moderatorin und Beraterin.

1.2 Ausgangssituation

Im Jahr 2023 hat der Auftraggeber eine Revisionsfunktion etabliert, welche unter Einbindung eines externen Revisionspartners die Durchführung der risikoorientierten Revisionsplanung und von drei Revisionen pro Jahr gewährleistet. Für die laufende Revisionsplanung und die Durchführung der daraus folgenden Revisionen wird nunmehr ein neuer Vertrag über die Leistungen eines externen Revisionspartners ausgeschrieben.

Als Grundlage für die Aktualisierung der Revisionsplanung wird die Zusammenstellung der bislang erfolgten, risikoorientiert festgelegten Revisionsthemen dienen (welche die markierten Inhalte der Themenübersicht gem. 2.1 Leistungsportfolio enthält).

2 Leistungsumfang

2.1 Leistungsportfolio

Das Leistungsportfolio umfasst folgende Teilleistungen:

Für die zukünftige Revisionsplanung ist eine Weiterentwicklung des bislang erfolgten Ansatzes des Revisionsplanungsvorgehens zur weiteren Professionalisierung und Ausbau der Systematisierung zur nachhaltigen Weiternutzung durchzuführen. Daraus soll ein Vorgehen abgebildet werden, welches i) mit vorhandenen Ressourcen sowie Möglichkeiten des AG umsetzbar ist und ii) im Sinne eines methodischen Vorgehens zukünftig für die Ableitung der Revisionsdurchführungen nutzbar ist.

Auch soll im Leistungszeitraum die Weiterführung der Revisionsplanung nach der weiterentwickelten Planungssystematik erfolgen, was die fortlaufende Aktualisierung der entsprechenden Revisionsplanung erfordert.

Vorgesehen ist außerdem die Durchführung von drei Revisionen pro Jahr, abgeleitet aus der risikoorientierten Revisionsplanung.

Weiter ist die Überprüfung vergangener Revisionsergebnisse aus den jeweils vorangegangenen Revisionen in einem abgegrenzten Rahmen (nachfolgend „Follow-Up“ genannt) notwendig.

Darüber hinaus muss damit gerechnet werden, dass anlassbezogen die Durchführung einer Ad-hoc-Revision notwendig wird; dem Auftraggeber steht dahingehend jeweils ein einseitiges Optionsrecht für den Abruf der Ad-hoc Revisionen zu.

Zielstellung der jeweiligen Revisionen soll u.a. die Ableitung darauf aufbauender Maßnahmen zur Steigerung der Wirksamkeit des internen Kontrollsystems sein.

Die Ergebnisse einer Revision sollen jeweils zielgerichtet und mit umsetzungsorientierten Maßnahmen in einem Revisionsbericht zusammengefasst werden. Zusätzlich ist ein Jahresbericht der wesentlichen, für das Überwachungsorgan bedeutsamen Ergebnisse aller Revisionen des Geschäftsjahres zu erstellen.

Die Leistung ist in 2 Phasen gegliedert, die entsprechend im jeweiligen Prüfungsjahr durchzuführen sind.

Prüfungsjahr	Jahr <u>Phase 1</u> gem. 2.1.1.	Jahr <u>Phase 2</u> gem. 2.1.2.
1	<ul style="list-style-type: none"> Weiterentwicklung des Vorgehens der Revisionsplanung Aktualisierung der Revisionsplanung für das Prüfungsjahr 1, auch unter Berücksichtigung relevanter Branchen- und Technologie- oder Regulierungsrisiken 	<ul style="list-style-type: none"> Durchführung von drei Revisionen Follow-Up bisheriger Feststellungen ggf. zzgl. optionaler Ad-hoc-Revision

2	<ul style="list-style-type: none"> • Aktualisierung der Revisionsplanung für das Prüfungsjahr 2, auch unter Berücksichtigung relevanter Branchen- und Technologie oder Regulierungsrisiken 	<ul style="list-style-type: none"> • Durchführung von drei Revisionen • Follow-Up bisheriger Feststellungen • ggf. zzgl. optionaler Ad-hoc-Revision
---	---	--

- ☒ Projekt- und Qualitätsmanagement: z.B. Kick-offs, Workshops, Protokollführung, regelmäßige Projektmeetings inkl. Vor- und Nachbereitung und ähnliche unterstützende Leistungen des AN nach Vorgaben des AG
- ☐ Eskalationsmanagement
- ☐ Changeverfahren
- ☐ Leistungsabgrenzung: folgendes ist in der Leistung NICHT enthalten

Folgende Schwerpunkte sind mögliche Revisionsthemen im Rahmen der Leistungserbringung:

- Internes Kontrollsystem Allgemein (IKS Umsetzung nach Risikoeinordnung WP Fokus wie Finance oder HR Prozesse),
- Agile Organisationen (Abbildung Internes Kontrollsystem / Governance Prozesse / Planung, Steuerung und Controlling),
- Compliance Management System,
- Betrugs- und Korruptionsprävention,
- Beschaffung und Vergabe (Vertragsmanagement / Change Request Prozesse / im Bereich Oberschwellenvergabe),
- Dienstleistersteuerung mit Fokus Vertragsumsetzung bei Entwicklungs- oder technischen Infrastrukturdienstleistern,
- Cyber- und Informationssicherheit (Prüfung Cloud-Dienste, Nutzermanagement von Fachbereichen),
- Lieferantenbewertung / Lieferantenaudits / Third Party Risks
- Fördermittelmanagement

2.1.1 Phase 1 –Aktualisierung der Revisionsplanung (inkl. Weiterentwicklung des Vorgehens der Revisionsplanung)

Im ersten Revisionsjahr ist zunächst eine Weiterentwicklung des bislang verfolgten Ansatzes des Revisionsplanungsvorgehens durchzuführen. Unter Betrachtung der Angemessenheit sind Ansatzpunkte zur Optimierung der Zukunftsfähigkeit, Robustheit und Angemessenheit zu erarbeiten und deren Umsetzung zu unterstützen. Ziel soll ein Planungstool sein, dass mit systematisierten Rahmenbedingungen weiter nutzbar ist.

Auf dieser Basis ist dann in der ersten Phase jeweils die auf dem Risikomanagementsystem aufbauende Revisionsplanung vom Auftragnehmer zu aktualisieren. Dabei sind vom Auftragnehmer insbesondere bereits bestehende Elemente zu berücksichtigen und u.a. folgende Leistungen zu erbringen:

- Beurteilung der Angemessenheit und Vollständigkeit des Audit-Universe / der Prüfungslandkarte

- Überprüfung bzw. Aktualisierung der Priorisierung der Prüfungsobjekte
- Aktualisierung des Prüfungsprogrammes
- Berücksichtigung relevanter Branchen- und Technologie oder Regulierungsrisiken

Der Leistungsumfang der Phase 1 umfasst auf dieser Grundlage und auf Grundlage des mit dem Angebot einzureichenden Leistungserbringungskonzeptes des Auftragnehmers:

Durchführung eines Kick-Off-Workshops zur Darstellung und Fixierung des Vorgehens, des verbindlichen zeitlichen Ablaufs (Projektplan), der erforderlichen Zulieferungen und der Festlegung von Ansprechpartnern

- Durchführung von themenbezogenen Workshops und Präsentationen
- Sichtung und Aktualisierung der bestehenden risikoorientierten Revisionsplanung in Abstimmung mit dem Auftraggeber mit dem Fokus auf Angemessenheit und Vollständigkeit des Audit-Universes und Priorisierung der Prüfungsobjekte
- Aktualisierung des Prüfungsprogrammes als Ergebnis der vorstehenden Leistungen
- Erstellung eines Kurzberichtes mit Darstellung der Aktualisierung des Prüfungsprogrammes

2.1.2 Phase 2 – Durchführung themenbezogener Revisionen

Die zweite Phase beinhaltet jeweils die Durchführung von vsl. drei planmäßigen Revisionen durch den Auftragnehmer pro Prüfungsjahr, auch unter Maßgabe des mit dem Angebot eingereichten Leistungserbringungskonzeptes.

Die Inhalte der Revisionen ergeben sich aus dem jeweils aktualisierten Revisionsplan.

Der Leistungsumfang der Phase 2 umfasst auf dieser Grundlage:

- Durchführung der voraussichtlich mindestens drei Revisionen, deren Auswahl auf Basis
- der jährlich aktualisierten Revisionsplanung erfolgt
- Erstellung der Abschlussberichte je Revision des Revisionsjahres
- Erstellung der Jahresberichterstattung als Management-Summary für Geschäftsführung und Aufsichtsebene sowie Vorstellung bei der Geschäftsführung sowie auf Ebene der Aufsichtsorgane (z.B. Verwaltungsausschuss, Finanzausschuss) auf Anforderung
- Abstimmung mit Jahresabschlussprüfungsgesellschaft zu jährlichem Revisionsplan, dem Vorgehen zu dessen Erstellung sowie grundlegende Informationsversorgung im Rahmen des Jahresabschlusses

auf Anforderung: Durchführung eines Follow Up in Form einer Überprüfung des Umsetzungsstatus vergangener Revisionsergebnisse. Überprüfung des Umganges mit Feststellungen und Empfehlungen in einem eng abgegrenzten Rahmen

2.1.3 optional – Durchführung anlassbezogener Revisionen (Ad-hoc-Revision)

Zusätzlich kann die anlassbezogene Durchführung zusätzlicher Revisionen durch den Auftragnehmer notwendig werden. Der Ablauf der Ad-hoc-Revision ist dabei identisch zur Durchführung einer planmäßigen Revision, wobei auch hier das eingereichte Leistungserbringungskonzept zusätzlich maßgeblich ist.

Der Leistungsumfang optionaler Revisionen umfasst auf dieser Grundlage:

- Durchführung der anlassbezogenen Revision, auf Grundlage des jeweiligen Themas.
- Erstellung Abschlussberichte und Management-Summary, Vorstellung vor relevanten Gremien

2.2 Anforderungen

Es bestehen folgende Anforderungen an die Leistung/en (Leistungskatalog):

Die Aktualisierung der Revisionsplanung ist unter Berücksichtigung der im jeweiligen Jahr bestehenden Risikolage und unter Berücksichtigung der Angemessenheit zu erstellen.

Die Durchführung der Revisionen hat, durch den Auftragnehmer gemäß den anerkannten Standards der Internen Revision (insb. Global Internal Audit Standards) sowie unter Berücksichtigung einschlägiger nationaler Regelwerke (z. B. DIIR Revisionsstandard Nr. 2) zu erfolgen.

Es sind Mechanismen zur Qualitätssicherung zu etablieren, um ein angemessenes und kontinuierliches Qualitätsniveau sicherzustellen. Dazu zählen unter anderem Mechanismen wie Audit Quality Framework, Qualitätsmanagement nach DIN EN ISO 9001, ISO/IEC 27001, kontinuierliches Monitoring und auftragsbegleitende Qualitätssicherung.

Die Projektverantwortliche Person (Projektleitung) muss

- die Qualifikation zum bestellten/zugelassenen Wirtschaftsprüfer aufweisen und
- mindestens 3 Jahre Berufserfahrung im Bereich der Wirtschaftsprüfung besitzen und
- mindestens 3 personenbezogene, vergleichbare Referenzen aus den letzten 3 Jahren nachweisen können.

Die Referenzen sind personenbezogen und gelten dann als erfüllt, wenn die Rolle im jeweiligen Projekt mindestens die eines Senior-Auditors mit projektverantworteten Steuerungsaufgaben (z.B. Teilprojektleitung, Vertretung Projekt- bzw. Mandatsleitung) umfasst hatte.

Eine Referenz ist vergleichbar, wenn sie

- a. mit der risikoorientierten Planung und Durchführung der Revision verbunden war*

und

- b. inhaltlich mit der Durchführung von standardisierten Revisionen von mindestens einer der folgenden Themengebieten befasst war:*

- 1. Internes Kontrollsystem Allgemein (IKS Umsetzung nach Risikoeinordnung Wirtschaftsprüfer Fokus wie Finance und HR Prozesse)*
- 2. Agile Organisationen (Abbildung Internes Kontrollsystem / Governance Prozesse / Planung, Steuerung und Controlling)*
- 3. Compliance Management System*

4. Betrugs – und Korruptionsprävention
5. Beschaffung und Vergabe (Vertragsmanagement / Change Request Prozesse / im Bereich Oberschwellenvergabe)
6. Dienstleistersteuerung mit Fokus Vertragsumsetzung bei Entwicklungs- oder technischen Infrastrukturdienstleistern
7. Cyber- und Informationssicherheit (Prüfung Cloud-Dienste, Nutzermanagement von Fachbereichen)
8. Lieferantenbewertung / Lieferantenaudits / Third Party Risks
9. Fördermittelmanagement

und

- c.** *der Auftraggeber unternehmerisch/fachlich im Bereich der Informationstechnologie im Allgemeinen (z.B. App-Entwicklung/Softwareentwicklung, Systementwicklung, Internetplattformen etc.) tätig ist/war oder der Auftraggeber eine Bundes- oder Landesbehörde oder vergleichbare öffentlich-rechtliche Institution ist/war.*

Die Referenzen müssen einen Leistungszeitraum zwischen dem 25.06.2023 und dem 25.06.2026 aufweisen.

Die Projektleitung wird im Falle von Urlaub, Krankheit oder ähnlichen kurzfristigen Verhinderungen und in Abstimmung mit dem AG durch eine Stellvertretung vertreten, die die Ausführung der Leistung innerhalb der abgestimmten Rahmenbedingungen (Zeit, Qualität) sicherstellt

Die Stellvertretung der Projektleitung muss:

- 5 Jahre Berufserfahrung im Bereich der Wirtschaftsprüfung ODER die Qualifikation zum bestellten/zugelassenen Wirtschaftsprüfer zzgl. 1 Jahr Berufserfahrung aufweisen und
- mindestens 3 personenbezogene, vergleichbare Referenzen zu den unter 2.1 benannten Themenfeldern aus den letzten 3 Jahren nachweisen können

Die Referenzen sind personenbezogen und gelten dann als erfüllt, wenn die Rolle im jeweiligen Projekt mindestens die eines Senior-Auditors mit projektverantworteten Steuerungsaufgaben (z.B. Teilprojektleitung, Vertretung Projekt- bzw. Mandatsleitung) umfasst hatte.

Die Vergleichbarkeit der Referenzen beurteilt sich nach dem gleichen Maßstab wie bei der Projektleitung.

Die Referenzen müssen einen Leistungszeitraum zwischen dem 25.06.2023 und dem 25.06.2026 aufweisen.

Der Nachweis der Anforderungen an Projektleitung und Stellvertretung erfolgt durch Vorlage eines Kurz-CV und der Referenzen. Beide Personen sind im Angebot namentlich zu benennen.

2.3 Mengengerüst

Für die Revisionsplanung und -durchführung werden folgende, unverbindliche Mengen geschätzt:

Revisionsplanung und -durchführung 2027: 65 Personentage, zzgl. möglicher konzentrierter Ad-hoc-Revisionen

Revisionsplanung und -durchführung 2028: 55 Personentage, zzgl. möglicher konzentrierter Ad-hoc-Revisionen

2.4 Inhalt der Teilwerke

Nachfolgend sind die Inhalte der jeweils jährlich separat abzunehmenden Teilwerke dargestellt.

Die erfolgreiche Abnahme des jeweiligen Teilwerkes begründet den Vergütungsanspruch des Auftragnehmers.

Teilwerk	Inhalt des Teilwerks	Fertigstellungs-Zeitpunkt
Teilwerk 1	Durchführung der Phase 1 (vgl. Tabelle in 2.1) des jeweiligen Prüfungsjahres mit Fixierung der zeitlichen Abfolge der Revision innerhalb des Prüfungsjahres	Gem. Kick-Off bis spätestens 15.01. des Revisionsjahres (erforderliche Vorarbeiten erfolgen im Vorjahr)
Teilwerk 2	Revisionsdurchführung des 1. Themas inkl. Revisionsbericht	entsprechend der jährlichen Revisionsplanung und der darin vereinbarte Terminschiene
Teilwerk 3	Revisionsdurchführung des 2. Themas inkl. Revisionsbericht	entsprechend der jährlichen Revisionsplanung und der darin vereinbarte Terminschiene
Teilwerk 4	Revisionsdurchführung des 3. Themas inkl. Revisionsbericht	entsprechend der jährlichen Revisionsplanung und der darin vereinbarte Terminschiene
Teilwerk 5	Durchführung des Follow-Ups des jeweils vorvergangenen Revisionsjahres	Bis spätestens 31.12. des Prüfungsjahres
Teilwerk 6	Erstellung der Jahresberichterstattung auf Basis der Revisionsbericht sowie der Follow-Up Berichte als Managementtaugliche Fassung sowie bei Bedarf Vorstellung	Bis spätestens 28.02. des auf das Prüfungsjahr folgenden Jahres

	in Gremien auf Ebene Geschäftsführung und Aufsichtsorgan; Abstimmung mit Jahresabschlussprüfungsgesellschaft	
Opt. Teilwerk	ggf. Durchführung optionaler Ad-hoc-Revision inkl. Revisionsbericht	entsprechend der damit verbundenen Abstimmung zur Durchführung

3 Beistellungen/Mitwirkungen

Der Auftraggeber stellt dem Auftragnehmer unmittelbar nach Zuschlagserteilung folgende Unterlagen und Informationen zur Verfügung:

- Prüfungsplanungen der vorvergangenen Jahre sowie zugrundeliegende Dokumentation
- Ansprechpartner mit geschäftlichen Kontaktdaten (nach Festlegung im initialen Workshop)
- soweit erforderlich: weitere Dokumente und Berichte (inkl. relevanter Prüfberichte) zur gematik GmbH (nach Abstimmung im initialen Workshop/ Kick-Off)

4 Rahmenbedingungen der Leistungserbringung

4.1 Zeitplanung

Leistungsbeginn: 01.10.2026

Laufzeit des Vertrages: Festlaufzeit bis zum 28.02.2029

4.2 Organisatorische und räumliche Rahmenbedingungen

Der Einsatzort sind die Geschäftsräume der gematik GmbH in der Rosenthaler Straße 30, 10118 Berlin und – in Abstimmung mit dem Auftraggeber – remote-Arbeitsplätze bzw. die Geschäftsräume des Auftragnehmers.

Vor Ort können nach Abstimmung ein temporärer Arbeitsplatz mit Netzwerkanschluss bzw. auch Besprechungsräume zur Verfügung gestellt werden.

Der Auftragnehmer steht dem Auftraggeber für Abstimmungen von Montag bis Freitag zwischen 9:00 bis 17:00 Uhr zur Verfügung. Die Abstimmungen erfolgen nach vorheriger gemeinsamer Terminierung.

5 Wichtige vertragliche Regelungen

Soweit den Vergabeunterlagen kein Vertrag beigelegt ist, gelten die (VOL), Teil B Allgemeine Vertragsbedingungen für die Ausführung von Leistungen (VOL/B). Entgegenstehende oder abweichende Bedingungen des Auftragnehmers werden nicht Vertragsbestandteil, auch wenn der Auftraggeber diesen nicht ausdrücklich widerspricht. Die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der zum Zeitpunkt des Vertragsschlusses geltenden Fassung (IDW AAB) werden Vertragsbestandteil und gelten nachrangig zu den Regelungen des hier ausgeschriebenen Vertrages.

6 Mitgeltende Dokumente

Dokument	Fundstelle
Corporate Governance Bericht	<i>Corporate Governance in der gematik: Verantwortung und Werte gematik</i>