



## **Leistungsbeschreibung**

zum Vergabeverfahren zum

**Externen Quality-Assessment  
der Internen Revision der DAK-Gesundheit**

## **I. Allgemeines**

Die DAK-Gesundheit gehört zu Deutschlands größten Krankenkassen: Über 5,3 Millionen Menschen schenken uns ihr Vertrauen. Wir unterstützen unsere Versicherten auf vielfältige Weise, sowohl beim Gesundwerden, als auch beim Gesundbleiben – und das bereits seit über 250 Jahren. Eine hochwertige Versorgung der Versicherten, ausgezeichnete Leistungen und ein umfassender Kundenservice stehen bei der DAK-Gesundheit im Mittelpunkt.

Die DAK-Gesundheit ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts mit Selbstverwaltung. Sie unterliegt dem Solidarprinzip. Das heißt: Allen Versicherten stehen die gleichen Leistungen zu; Beitrag, persönliche gesundheitliche Risiken, Eintrittsalter oder Familienstand spielen keine Rolle. Als große bundesweite Kasse gleicht die DAK-Gesundheit intern die unterschiedliche wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der verschiedenen Regionen Deutschlands aus. Jeder Versicherte der DAK-Gesundheit hat somit, egal wo er wohnt, die gleichen Ansprüche und profitiert von den Diensten und Kenntnissen einer bundesweit agierenden Kasse.

Name: DAK-Gesundheit

Rechtsform: Körperschaft des öffentlichen Rechts

Anschrift Zentrale: DAK-Gesundheit

Nagelsweg 27-31

20097 Hamburg

Versicherte: über 5,3 Millionen

Geschäftsstellen: rund 400 bundesweit

Mitarbeiter: > 10.000

## **II. Portrait des Fachbereichs:**

Die Interne Revision der DAK besteht aus einem Bereichsleiter Revision und Fehlverhaltensbekämpfung, dieser führt den Leiter Fehlverhaltensbekämpfung und den Leiter Revision. Dem Leiter Revision sind 18 Mitarbeitende zugeordnet. Diese prüfen mit verschiedenen Schwerpunkten (insbesondere Versicherungs-/Beitragsrecht, Leistungsrecht und IT) bundesweit Prozesse und Themen einer großen gesetzlichen Krankenversicherung.

### **III. Ausgangslage zum Gegenstand dieses Vergabeverfahrens:**

Die Interne Revision (IR) überprüft alle Bereiche des Unternehmens. Sie hilft der Geschäftsführung, dem Vorstand, dem Verwaltungsrat sowie den Stakeholdern die Erreichung der Unternehmensziele, die Effektivität und die Effizienz der Unternehmensprozesse und die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems sicherzustellen sowie den Wert der Organisation durch risikoorientierte und objektive Prüfung / Beratung zu erhöhen bzw. zu schützen. Nur eine ausreichend qualifizierte Interne Revision kann helfen, die Ziele zu erreichen bzw. Risiken zu minimieren. Eine entsprechend hohe Qualität der Internen Revision ist Voraussetzung für die Erfüllung ihrer Aufgaben und Ziele.

Ein Quality Assessment dient zur Qualitätssicherung und Verbesserung der Internen Revision. Es soll beurteilen, ob und inwieweit die IR mit den Berufsstandards und der Definition der Internen Revision übereinstimmt. Darüber hinaus werden Wirtschaftlichkeit und Funktionsfähigkeit der Internen Revision beurteilt und Verbesserungsmöglichkeiten identifiziert.

Externe Beurteilungen müssen entsprechend der verbindlichen Internationalen IIA Standards (Institute of Internal Auditors) mindestens alle fünf Jahre von einem qualifizierten, unabhängigen Beurteiler oder einem Team von Beurteilern durchgeführt werden, der bzw. das nicht der Organisation angehört. Dies erfolgte erstmalig im Jahr 2021. In den Jahren 2020 sowie 2022 bis 2025 wurde jeweils ein internes Quality Assessment (QA) durchgeführt. Ende 2025 erfolgte das interne QA mit Unterstützung / Begleitung durch eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (WP-Gesellschaft), um hier Sicherheit zur Umsetzung der neuen Global Internal Audit Standards zu erhalten. Als Ergebnis erhielten wir ein uneingeschränktes Prüfungsurteil mit 92,95 % Zielerreichung. Die Unterlagen einschließlich der Dokumentation über die Umsetzung des Maßnahmenplanes aus diesem begleiteten internen QA werden bei Auftragsvergabe zur Verfügung gestellt.

Die hier angefragte externe Beurteilung soll in der Form einer vollständigen externen Beurteilung mit einer unabhängigen Bestätigung erfolgen. Der externe Beurteiler hat die Aufgabe:

- die Übereinstimmung der Revisionsaktivitäten mit den Internationalen IIA-Standards (Institut of Internal Auditors),
- die Effizienz und Effektivität der Revisionstätigkeit und

- die Unterstützung der Revision zur Erreichung der strategischen Unternehmensziele zu überprüfen.

#### **IV. Konkrete Aufgabenbeschreibung:**

Die konkret zu erbringenden Aufgaben leiten sich aus den Standardwerken des DIIR und des IIA ab. Die dort beschriebenen Einzelheiten des Prüfvorgangs und -umfangs sind zugrunde zu legen und werden wie folgt beschrieben:

- Durchführung des Quality Assessments (QA) gemäß dem DIIR-Revisionsstandard Nr. 3 (Deutsches Institut für Interne Revision e. V.) unter Beachtung des Leitfadens für die Qualitätsbeurteilung und -kriterien des DIIR (2025).
- Die Wirksamkeit des Internen Revisionssystems der DAK-Gesundheit wird nach dem DIIR-Revisionsstandard 3 (2025) beurteilt. Dieser Prüfungsstandard verweist als Bewertungsgrundlage auf die Global Internal Audit Standards (GIAS) des Institute of Internal Auditors (IIA) sowie auf den Leitfaden zur Qualitätsbeurteilung der Internen Revision, veröffentlicht durch das Deutsche Institut der Internen Revision (DIIR).
- Die insgesamt 52 Global Internal Audit Standards als Bewertungsgrundlage sind in 5 Domains gegliedert, welche insgesamt 15 Prinzipien enthalten. Zu jedem Prinzip gehören Standards, welche insgesamt über 300 Muss-Kriterien und verbindliche Anforderungen enthalten. Aufgrund des Umfangs definiert der DIIR-Leitfaden insgesamt 110 Qualitätskriterien als Hilfsmittel zur Bewertung der o.g. Standards und Prinzipien.
- Wir bitten den Auftragnehmer diese Kriterien objektiv zugrunde zu legen und den Prüfvorgang entsprechend auszurichten und zu gestalten.

Weitere Anforderungen sind:

- Die Durchführung erfolgt grundsätzlich in einem digitalen Format (MS Teams o.ä.).
- Das Erst- und Abschlussgespräch wird in Form einer Präsenzbesprechung in der Zentrale der DAK-Gesundheit, Nagelsweg 27-31, 20097 in Hamburg durchgeführt.
- Aus organisatorischen Gründen plant die DAK-G ihrerseits max. 10 Arbeitstage vorzugsweise im November 2026 für die Projektabwicklung ein. Das Quality Assessment soll auf Seiten des Auftragnehmers bestenfalls unter Berücksichtigung dieser Eckdaten erfolgen.
- Prüfungszeitraum: Schwerpunkt Geschäftsjahr 2026

#### **V. Ergebnis:**

Dokumentation des Prüfergebnisses gemäß DIIR-Revisionsstandard Nr. 3  
(Deutsches Institut für Interne Revision e. V.) unter Beachtung des Leitfadens für  
die Qualitätsbeurteilung und -kriterien des DIIR (2025)

\*\*\*