

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 55

Revision der Beschaffung spezieller Dienstleistungen

Beratung, Marketing, IT-Outsourcing und Reinigung

Herausgegeben vom DIIR - Deutsches Institut für Interne Revision e. V.
Erarbeitet im Arbeitskreis „Revision der Beschaffung“

ERICH SCHMIDT VERLAG

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978 3 503 15885 0

Gedrucktes Werk: ISBN 978-3-503-15884-3
eBook: ISBN 978 3 503 15885 0

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissenstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2015
www.ESV.info

Ergeben sich zwischen der Version dieses eBooks
und dem gedruckten Werk Abweichungen,
ist der Inhalt des gedruckten Werkes verbindlich.

Satz: multitext, Berlin

Vorwort

Der Ergänzungsband „Revision der Beschaffung spezieller Dienstleistungen“ wurde durch Mitglieder des Arbeitskreises „Revision der Beschaffung“ des DIIR erstellt. Der Arbeitskreis hatte 2011 eine vollständig überarbeitete und stark erweiterte Neufassung des Leitfadens „Revision der Beschaffung“ (Basiswerk) herausgebracht, der den gesamten Beschaffungsprozess von der Planung über die Bedarfsermittlung bis hin zur Rechnungsprüfung unter Prüfungsgesichtspunkten beleuchtet. Dieser Leitfaden ist als Band 11 der DIIR-Schriftenreihe erschienen.

Der hier vorliegende Ergänzungsband erweitert nun die generellen Aspekte des Beschaffungsprozesses um Prüfungsinhalte und Prüfungsschwerpunkte aus den Dienstleistungsbereichen

- ▶ Beratungsleistungen
- ▶ Marketingleistungen
- ▶ Outsourcing von IT Dienstleistungen
- ▶ Reinigungsleistungen

und arbeitet in besonderer Weise die Charakteristika der einzelnen Gebiete, Branchen und Arbeitswelten sowie die spezifischen Beschaffungsmechanismen heraus. Die Leitfäden sind also dazu gedacht, Revisoren gezielt auf Prüfungen in diesen Bereichen vorzubereiten. Die rein formalen Anforderungen, die grundsätzlich alle Beschaffungsvorgänge prägen und die im Basiswerk ausführlich dargelegt sind, werden in der Regel nicht neu aufgerollt, jedoch lassen sich Überschneidungen naturgemäß nicht immer vermeiden.

Alle vier Leitfäden sind eigenständig und unabhängig voneinander und sollen dem Revisor im Zusammenspiel mit dem Basiswerk eine fundierte Prüfungsvorbereitung und -durchführung sowie letztendlich eine aussagekräftige Prüfung ermöglichen

Wir bedanken uns bei den Mitgliedern des Arbeitskreises „Revision der Beschaffung“

Dietmar Balzer, DATEV eG
Uwe Benz, Stadt Ludwigsburg
Mike Herdmann, Thüringer Finanzministerium
Norbert Heydemann, Stadtwerke München GmbH
Kai Kircher, SRH Holding (SdbR)
Klaus Lange, Deutsche Postbank AG
Dr. Hans-Jochen Matzenbacher, Daimler AG
Nicole Roth, ZF Friedrichshafen AG
Dalibor Schikuta, Porsche Holding GmbH
Dr. Peter Schneider, Unternehmensberatung

und den Unternehmen, die ihren Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern die Bearbeitung dieser Themen ermöglicht haben und hoffen, dass diese Leitfäden helfen, die Revisionsarbeit durch die dort eingebrachten Erfahrungen qualitativ weiter aufzuwerten.

Frankfurt am Main, im Juni 2015

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Bernd Schartmann
Sprecher des Vorstandes des DIIR

Dr. Peter Dörfler
Mitglied des Vorstandes des DIIR

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Prüfungsleitfaden: Revision der Beschaffung von Beratungsleistungen	11
1. Inhalt und Ziele des Prüfungsleitfadens	13
2. Allgemeines	13
2.1 Zweck von Beratungsleistungen	13
2.2 Besonderheiten bei Beratungsleistungen	14
3. Erstellung der Leistungsbeschreibung	14
4. Interne Beratung oder Fremdvergabe (Make or Buy)	15
5. Fachbereichsinterne Beantragung der externen Vergabe von Beratungsleistungen	16
6. Angebotseinholung	16
6.1 Marktbeobachtung zur Identifizierung potenzieller Beratungsunternehmen	16
6.2 Auswahl der Beratungsunternehmen für die Ausschreibung	17
6.3 Durchführung der Ausschreibung	18
7. Angebotsbearbeitung und Vergabeentscheidung	20
8. Auftragserteilung und Vertragsmanagement	20
8.1 Form der Auftragserteilung	20
8.2 Inhalt der Auftragserteilung	21
9. Überwachung des Projektfortschritts	22
10. Leistungsanerkennung und Rechnungsprüfung	23
11. Wissens- und Ergebnistransfer	24
Prüfungsleitfaden: Beschaffung von Marketingleistungen	25
1. Einführung	27
2. Marketingleistungen und ihre Instrumente	28
3. Definitionen	30
4. Organisation der Beschaffung von Marketingleistungen ..	33
4.1 Organisation Zentraler Einkauf/Marketing	33

4.2	Funktionstrennungen/Qualität des IKS	34
5.	Marketing – Strategie und Budget	36
5.1	Marketingstrategie	36
5.2	Marketingbudget	37
6.	Von der Bedarfsanforderung zur Bestellung	39
6.1	Bedarfsanforderungen	39
6.2	Marktbeobachtung	40
6.3	Nutzung des Wettbewerbs	41
6.4	Auswahl der Lieferanten für die Ausschreibung	42
6.5	Ausschreibung und Angebotseinholung	43
6.5.1	Terminerefüllung bei der Angebotsabgabe	44
6.5.2	Angebotsbearbeitung, Angebotsanalyse und Angebotsvergleich	44
6.6	Beschaffungsdurchführung	46
7.	Marketing- und Werbekanäle	47
7.1	Agenturen	48
7.2	Bewegte Medien	51
7.3	Events	53
7.4	Printmedien	54
7.5	Internet	56
7.6	Unterstützung von individuellen Projekten, Sponsoring und Spenden	56
7.7	Werbegeschenke und Streumaterial	57
8.	Leistungsabnahme und Rechnungsprüfung	58
8.1	Leistungsabnahme	58
8.2	Rechnungsprüfung bei Agenturen	58
9.	Tracking/Qualitätsmessung	60
10.	Gesetzliche und rechtliche Grundlagen	61
11.	Warnhinweise/mögliche dolose Handlungen	63
12.	Literaturverzeichnis	65
Prüfungsleitfaden: IT-Outsourcing unter Berücksichtigung von Beschaffungsgesichtspunkten		67
1.	Einleitung	69
2.	Inhalt und Ziel des Prüfungsleitfadens	70
3.	Grundlagen	71
4.	IT-Outsourcing	72

4.1	Analyse- und Entscheidungsphase	72
4.2	Vergabeprozess	75
4.3	Vertragsbestandteile und rechtliche Vorgaben	78
4.4	Leistungssteuerung	81
5.	Literaturverzeichnis	83
6.	Anhang	83
	Weitere gesetzliche Regelungen	83
Prüfungsleitfaden: Revision der Beschaffung von Reinigungsleistungen		85
1.	Inhalt und Ziele des Prüfungsleitfadens	87
2.	Allgemeines	87
2.1	Klassifizierung von Reinigungsleistungen	87
2.2	Besonderheiten bei Reinigungsleistungen	88
3.	Erstellung der Bedarfsanforderung und des Leistungsverzeichnisses	89
4.	Angebotseinholung	91
4.1	Marktbeobachtung	91
4.2	Auswahl der Lieferanten für die Ausschreibung	91
4.3	Ausschreibung	93
5.	Angebotsbearbeitung und Vergabeentscheidung	95
5.1	Terminerverfüllung bei der Angebotsabgabe	95
5.2	Angebotsprüfung, -analyse und -bewertung	95
6.	Auftragserteilung und Vertragsmanagement	98
6.1	Form der Auftragserteilung	98
6.2	Inhalt der Auftragserteilung	99
6.3	Nachträgliche Änderung von Bestellungen während der Leistungserbringung	101
6.4	Überwachung von Vertragsvereinbarungen	102
6.5	Vertraglich geregelte Preisanpassung während der Laufzeit	103
7.	Vertragserfüllung	104
7.1	Leistungsanerkennung und Reklamation	104
7.2	Kontrolle der Einhaltung von vertraglichen Nebenpflichten – reinigungsspezifisch	107
7.3	Rechnungsprüfung	110
Autorenverzeichnis		113