

Anlage X:

Prüfungsverbund „Gesundheit Nord“

1 Leistungsbeschreibung Jahresabschlussprüfung

1.1. Ausgangslage

Vergabe der Leistung "Prüfung der Jahresabschlüsse für die Jahre 2019-2023" für die nachfolgenden zu einem Prüfungsverbund zusammengeschlossenen Gesellschaften:

1. Gesundheit Nord gGmbH Klinikverbund Bremen (Konzernabschluss)
2. Gesundheit Nord gGmbH Klinikverbund Bremen (Einzelabschluss)
3. Ambulanz Bremen GmbH
4. Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH
5. RehaZentrum Bremen GmbH
6. Gesundheit Nord Grundstücksgesellschaft mbH & Co. KG
7. Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG
8. InphA GmbH - Institut für pharmazeutische und angewandte Analytik

Vergabe der Leistung „Prüferische Durchsicht der Jahresabschlüsse 2019-2023“ für die nachfolgende, dem obigen Prüfungsverbund ebenfalls angehörende, Gesellschaft:

1. Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH

Sämtliche Gesellschaften haben ihren Sitz in Bremen.

Die Geschäftsjahre entsprechen dem Kalenderjahr.

Alleinige Gesellschafterin der Gesundheit Nord gGmbH Klinikverbund Bremen (GeNo) ist die Gesundheit Nord Grundstücksgesellschaft mbH & Co. KG (GeNo Grundstück), deren alleinige Kommanditisten die Freie Hansestadt Bremen (Stadtgemeinde) ist. Komplementärin der GeNo Grundstück ist die GeNo. Sie ist am Vermögen der GeNo Grundstück nicht beteiligt und leistet keine Kapitaleinlage. Die GeNo ist alleinige Gesellschafterin der Ambulanz Bremen GmbH, der Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH sowie der RehaZentrum Bremen GmbH.

Gesellschafterinnen der Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG sind die Freie Hansestadt Bremen (Stadtgemeinde) als alleinige Kommanditisten mit einer Kapitaleinlage von 25 T€ sowie die Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH als persönlich haftende Gesellschafterin. Sie ist am Vermögen der Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG nicht beteiligt und leistet keine Kapitaleinlage.

Gesellschafterinnen der Inpha GmbH sind die Freie Hansestadt Bremen (Land) und 5 weitere Bundesländer mit einer Beteiligungsquote von jeweils 16,67%.

Zu den Gesellschaften können weitere Unternehmensdaten (z.B. zum Gegenstand des Unternehmens, zu den wesentlichen Beteiligungen, zur Lage der Unternehmen und ausgewählte Daten der jeweiligen Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen im Mehrjahresvergleich) u.a. dem Beteiligungsbericht der Freien Hansestadt Bremen entnommen werden:

https://www.finanzen.bremen.de/haushalt/beteiligungen_und_eigenbetriebe/beteiligungsbericht-28255

Vergabevorgang: V0554/2019

Die Jahresabschlüsse der Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und Lagebericht- und der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und Lagebericht- zum 31.12.2018 werden in den **Anlagen X.1 und X.2** zu Informationszwecken zur Verfügung gestellt. Die Jahresabschlüsse der übrigen Gesellschaften bis zum 31.12.2017 sind im elektronischen Bundesanzeiger offengelegt.

In den Konzernabschluss werden neben der GeNo (Mutterunternehmen) die RehaZentrum Bremen GmbH, die Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH und die Ambulanz Bremen GmbH als vollkonsolidierte Töchter einbezogen. Die Bremer Zentrum für Laboratoriumsmedizin GmbH ist als assoziiertes Unternehmen at-equity bilanziert.

Alle Gesellschaften stellen ihre Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches, des GmbH-Gesetzes sowie unter Beachtung der Gesellschaftsverträge bzw. der Satzung innerhalb der ersten drei Monate des Folgejahres für das vergangene Geschäftsjahr auf. Die Aufstellung des Jahresabschlusses der GeNo erfolgt unter Beachtung und Anwendung der Krankenhaus-Buchführungsverordnung. Bei der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH handelt es sich tatsächlich um eine um eine Kleinstkapitalgesellschaft gemäß § 267a HGB, bei der GeNo Grundstück sowie der Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG um kleine Personenhandelsgesellschaften, bei der Ambulanz Bremen GmbH, der RehaZentrum Bremen GmbH und der Inpha GmbH um kleine Kapitalgesellschaften sowie bei der Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH um eine mittelgroße Kapitalgesellschaft gemäß § 267 HGB.

Mit Ausnahme der GeNo Grundstück, der RehaZentrum Bremen GmbH sowie der Inpha GmbH wenden alle Gesellschaften den Public Corporate Governance Kodex der Freien Hansestadt Bremen (**Anlage X.3**) an.

1.2. Prüfung des Jahresabschlusses/Leistungsgegenstand

- a. Durchführung der Prüfung des nach §§ 290 ff. HGB aufgestellten Konzernabschlusses der GeNo, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, dem nach § 315 HGB aufgestellten Lagebericht, der Kapitalflussrechnung nach DRS 21 und dem Eigenkapitalspiegel, nach § 317 HGB, unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsgemäßer Durchführung von Jahresabschlussprüfungen. Das Ergebnis der Prüfung ist in einem Prüfungsbericht darzustellen.
- b. Durchführung der Prüfung der Jahresabschlüsse, jeweils bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und Lagebericht nach § 317 HGB, unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsgemäßer Durchführung von Jahresabschlussprüfungen für alle Gesellschaften mit Ausnahme der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH. Das Ergebnis der Prüfung ist jeweils in einem Prüfungsbericht darzustellen.
- c. Durchführung der prüferischen Durchsicht des Jahresabschlusses der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und Lagebericht, unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer festgestellten deutschen Grundsätze für die prüferische Durchsicht von Abschlüssen (IDW PS 900). Das Ergebnis der prüferischen Durchsicht ist in einem Bericht darzustellen.

Vergabevorgang: V0554/2019

- d. Prüfung gemäß den Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG unter Berücksichtigung des "Fragenkatalogs zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG" und Erstellung einer gesonderten Anlage mit den Prüfungsergebnissen nach § 53 HGrG im Prüfungsbericht für alle Gesellschaften mit Ausnahme der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH. Im Rahmen der Konzernabschlussprüfung der GeNo erfolgt keine Prüfung gemäß den Vorschriften des § 53 HGrG.
- e. Erteilung eines Bestätigungsvermerks für den Jahresabschluss nebst Lagebericht nach den Grundsätzen von § 322 HGB bei allen Gesellschaften einschließlich Konzernabschluss mit Ausnahme der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH.
- f. Erteilung einer Bescheinigung über die prüferische Durchsicht des Jahresabschlusses der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH.
- g. Betriebswirtschaftliche Analyse der Vermögens-, Finanz- und der Ertragslage für alle Gesellschaften (einschließlich Konzernabschluss der GeNo) mit Ausnahme der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH. Über die Prüfungshandlungen zur Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ist in einem gesonderten Abschnitt des Prüfungsberichtes Bericht zu erstatten.
- h. Erweiterung der Prüfungsberichte um einen Aufgliederungs- und Erläuterungsteil für die Positionen des Jahresabschlusses bei allen Gesellschaften mit Ausnahme der GeNo (Konzernabschluss), der Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG sowie der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH. Hierbei handelt es sich bei der GeNo (Einzelabschluss), der Ambulanz Bremen GmbH, der Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH sowie der RehaZentrum Bremen GmbH um einen optionalen Leistungsbestandteil. Der Anteil für diesen optionalen Leistungsbestandteil an dem jeweiligen Gesamthonorar ist in dem Preisblatt gemäß **Anlage X.6** gesondert aufzuführen. Die Freie Hansestadt Bremen behält sich vor, diese Leistung im Rahmen der Prüfung der Jahresabschlüsse der GeNo (Einzelabschluss), der Ambulanz Bremen GmbH, der Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH sowie der RehaZentrum Bremen GmbH nicht oder nur teilweise zu beauftragen.
- i. Vorstellung der Prüfungsergebnisse in den jeweiligen Gremienversammlungen, in denen die Beratungen über den Jahresabschluss erfolgen bei allen Gesellschaften.
- j. Beachtung der Prüfungsanweisung der Freien Hansestadt Bremen und Berichterstattung gemäß Prüfungsanweisung der Freien Hansestadt Bremen bei allen Gesellschaften mit Ausnahme der Inpha GmbH sowie der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH. Mit dieser Prüfungsanweisung werden die Abschlussprüfer über das Auftragsschreiben hinaus jährlich über den Umfang der zu erbringenden Arbeiten informiert. Die Anweisung enthält u. a. Hinweise zur erforderlichen Berichterstattung an das Fachressort/Dezentrale Beteiligungsmanagement und an das Zentrale Beteiligungsmanagement bei der Senatorin für Finanzen. Eine Musterprüfungsanweisung wird in der **Anlage X.4** zur Verfügung gestellt. Im Rahmen der Prüfung des Konzernabschlusses findet die Prüfungsanweisung keine Anwendung.

- k. Berücksichtigung der Regelungen des Handbuchs Beteiligungsmanagement der Freien Hansestadt Bremen bei der Prüfung des Jahresabschlusses bei allen Gesellschaften mit Ausnahme der GeNo Grundstück sowie der Inpha GmbH (https://www.finanzen.bremen.de/haushalt/beteiligungen_und_eigenbetriebe/handbuch_beteiligungsmanagement-54848).
- l. Auf Grundlage des Public Corporate Governance Kodex der Freien Hansestadt Bremen (PCGK) berichten die Geschäftsführungen und die Aufsichtsräte der GeNo, der Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG und der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH sowie die Geschäftsführungen der Ambulanz Bremen GmbH und der Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH jeweils jährlich, ob den Empfehlungen des PCGK entsprochen wurde. Diese Entsprechenserklärungen sind Bestandteil der Überprüfung durch den Abschlussprüfer.
- m. Bei der GeNo besteht folgender jährlicher Sonderprüfungsbedarf:
1. Krankenhausspezifische Bescheinigungen:
- a) Prüfung der Aufstellung über die Einnahmen aus dem Ausgleichfonds und den in Rechnung gestellten Ausbildungszuschlägen, über Erlösabweichungen zum vereinbarten Ausbildungsbudget und über die zweckgebundene Verwendung des Ausbildungsbudgets gemäß § 17a Absatz 7 Satz 2 Krankenhausfinanzierungsgesetz (KHG) für die Klinikstandorte Bremen-Mitte und Bremen-Ost. Über das Ergebnis der Prüfungen ist in einer gesonderten Bescheinigung in 2-facher Ausfertigung zu berichten.
- b) Prüfung der Aufstellung der Erlöse nach § 7 Satz 1 Nr. 1 und 2 Krankenhausentgeltgesetz (KHEntG), die der Ermittlung der Mehr- und Mindererlösausgleiche dient, gemäß § 4 Abs. 3 Satz 7 KHEntG für alle vier Klinikstandorte. Über das Ergebnis der Prüfung ist in einer gesonderten Bescheinigung in 4-facher Ausfertigung zu berichten.
- c) Prüfung der notwendigen Aufstellung der Erlöse nach Bundespflegesatzverordnung (BPfIV) / Pauschalierendes Entgeltsystem Psychiatrie und Psychosomatik-Erlöse (PEPP-Erlöse) für die Klinikstandorte Bremen-Ost und Bremen-Nord. Über das Ergebnis der Prüfung ist in einer gesonderten Bescheinigung zu berichten.
- d) Prüfung der finanziellen Förderung der personellen Ausstattung in der Krankenhaushygiene gemäß § 4 Abs. 11 KHEntG für alle Klinikstandorte. Über das Ergebnis der Prüfung ist in einer gesonderten Bescheinigung in 4-facher Ausfertigung zu berichten.
- e) Prüfung der Stellenbesetzungen im Bereich Psychiatrie-Personal und der zweckentsprechenden Mittelverwendung nach § 18 Abs. 2 Satz 4 BPfIV (Verordnung über Maßstäbe und Grundsätze für den Personalbedarf in der stationären Psychiatrie) für die Klinikstandorte Bremen-Ost und Bremen-Nord. Über das Ergebnis der Prüfung ist in einer gesonderten Bescheinigung in 2-facher Ausfertigung zu berichten.
- f) Prüfung über die zweckentsprechende Verwendung pauschaler Fördermittel gemäß § 18 BremKHG in Verbindung mit § 10 BremKHG für alle Klinikstandorte. Über das Ergebnis der Prüfung ist in einer gesonderten Bescheinigung pro Projekt in 4-facher Ausfertigung zu berichten.

- g) Prüfung über die zweckentsprechende Verwendung pauschaler Fördermittel gemäß § 18 BremKHG in Verbindung mit § 11 BremKHG für alle Klinikstandorte. Über das Ergebnis der Prüfung ist in einer gesonderten Bescheinigung in 4-facher Ausfertigung zu berichten.
- h) Prüfung der Stellenbesetzung in der Pflege und dem gemäß § 4 Abs. 8 Satz 1 KHEntgG geförderten Pflegebereich, der zusätzlich beschäftigten Pflegekräfte, differenziert in Voll- und Teilzeitkräfte, die jahresdurchschnittliche Stellenbesetzung in der Pflege insgesamt und in dem nach § 4 Abs. 8 Satz 1 KHEntgG geförderten Pflegebereich sowie der zweckentsprechenden Mittelverwendung im Zusammenhang mit der Erfüllung der Anforderungen des KHEntgG für alle Klinikstandorte. Über das Ergebnis der Prüfung ist in einer gesonderten Bescheinigung zu berichten. Ab 2020 ist diese durch die dann erforderliche Bescheinigung für die Ausgliederung des Pflegebudgets zu ersetzen.
- i) Prüfung der Nachweise nach Pflegepersonaluntergrenzenvereinbarung (PpUGV) und nach PpUGV-Sanktionsvereinbarung (gem. § 2 Abs. 1, § 7 Abs. 1 inkl. Anlage) für alle Klinikstandorte. Über das Ergebnis ist in einer gesonderten Bescheinigung zu berichten.

2. Trennungsrechnung

Prüfung der Trennungsrechnung der GeNo auf Basis des geschlossenen Betrauungsaktes mit der Freien Hansestadt Bremen. Ein Auszug des Betrauungsaktes wird in der **Anlage X.5** zur Verfügung gestellt. Über das Ergebnis der Prüfung ist einer gesonderten Bescheinigung zu berichten. Diese Sonderprüfung ist während der gesamten fünfjährigen Prüfperiode für jedes Prüfungsjahr ein optionaler Leistungsgegenstand.

3. Betriebsmittelkredit

Prüfung der Verwendung des Betriebsmittelkredits gemäß Ziffer 10 des Kreditrahmenvertrags zwischen der GeNo und der FHB, vertreten durch die Senatorin für Finanzen, vom 01.09.2016. Gemäß Ziffer 10 des Kreditrahmenvertrages ist im jährlichen Prüfungsbericht über den Jahresabschluss durch den Abschlussprüfer zu testieren, ob die Betriebsmittelkreditlinie eingehalten worden ist, in welcher Höhe die Zwischenfinanzierung von Investitionen über den Betriebsmittelkredit erfolgte und ob und ggf. in welcher Höhe zum Stichtag ein strukturelles Defizit besteht, das durch den Betriebsmittelkredit finanziert ist. Diese Sonderprüfung ist während der gesamten fünfjährigen Prüfperiode für jedes Prüfungsjahr ein optionaler Leistungsgegenstand.

Vor Beginn der Jahresabschlussprüfungen hat die/der Beauftragende (bei Gesellschaften mit Aufsichtsrat die bzw. der Vorsitzende des Aufsichtsrates) die Möglichkeit, Schwerpunkte für die Jahresabschlussprüfung festzulegen. In einem Vorgespräch zu den jeweiligen Jahresabschlussprüfungen zwischen dem Abschlussprüfer, der jeweiligen Gesellschaft und dem dezentralen Beteiligungsmanagement werden die Prüfungsinhalte der vorgegebenen Prüfungsschwerpunkte abgestimmt. Sofern diese Prüfungsschwerpunkte in einem direkten Zusammenhang mit der Jahresabschlussprüfung, der Prüfung des Lageberichtes oder der Prüfung nach § 53 HGrG stehen, ist die Bearbeitung der Prüfungsschwerpunkte durch das Honorarangebot abgedeckt. Für hierüber hinausgehende Prüfungshandlungen (Sonderprüfungen) sind, sofern diese Sonderprüfungen in dieser Leistungsbeschreibung noch nicht konkret als Leistungsgegenstand benannt sind, die dann zur Anwendung kommenden Stundensätze für a) Wirtschaftsprüferinnen/Wirtschaftsprüfer, b) IT-Expertinnen/Experten, c)

eingehende finanzwirtschaftliche Bewertungen und d) rechtliche Expertisen anzugeben. Für die Angabe der Stundensätze ist das Preisblatt gemäß **Anlage X.6** zu verwenden. Diese Sonderprüfungen werden gesondert beauftragt. Die Freie Hansestadt Bremen behält sich vor, diese Sonderprüfungen auch anderweitig zu vergeben.

1.3. Sonstiges

1. Das Preisblatt gemäß **Anlage X.6** ist sowohl für das Gesamtangebot als auch separat für jede zu prüfende Gesellschaft (bei der GeNo separat für die Prüfung des Einzel- und Konzernabschlusses) auszufüllen. Die Kosten für die Durchführung der bereits benannten Sonderprüfungen bei der GeNo sind je Sonderprüfung im **Preisblatt Anlage X.6** darzustellen. Dabei müssen die erforderliche Stundenanzahl und die Stundenlöhne pro Qualifikation benannt werden.

Für die Einordnung der in dem Preisblatt aufgeführten Qualifikationen gelten folgende Kriterien:

1) Wirtschaftsprüferin/Wirtschaftsprüfer (Partnerin/Partner)

Der/die benannte Partner/-in muss die nachfolgenden Mindestkriterien aufweisen:

- abgeschlossenes Hochschulstudium,
- Zulassung als Wirtschaftsprüfer/-in,
- Mindestens 5 Jahre Berufserfahrung als Wirtschaftsprüfer/-in.

2) Wirtschaftsprüferin/Wirtschaftsprüfer (Managerin/Manager)

Der/die benannte Manager/-in muss die nachfolgenden Mindestkriterien aufweisen:

- Abgeschlossenes Hochschulstudium,
- Zulassung als Wirtschaftsprüfer/ -in,
- Mindestens 5 Jahre Berufserfahrung als Wirtschaftsprüfer/-in.

3) Prüfungsleiterin/Prüfungsleiter

Der/die benannte Prüfungsleiter/in muss die nachfolgenden Mindestkriterien aufweisen:

- Abgeschlossenes Hochschulstudium,
- 2 Jahre Berufserfahrung als Prüfungsleiter/in.

4) Prüfungsassistentin/Prüfungsassistent

Die benannten Prüfungsassistenten/-innen müssen die nachfolgenden Mindestkriterien aufweisen:

- Abgeschlossenes Hochschulstudium,
- 1 Jahr Berufserfahrung als Prüfungsassistent/innen.

5) Sonstige Fachkräfte

Die benannten Sonstigen Fachkräfte erfüllen die Kriterien für den/die Prüfungsassistent/-in nicht

2. Bei der Nebenkostenkalkulation ist zu berücksichtigen, dass gemäß folgender Liste mehrere Druckexemplare des endgültigen Prüfungsberichtes über die Jahresabschlussprüfungen benötigt werden. Leseexemplare der vorläufigen Berichte sind der jeweiligen Gesellschaft, dem dezentralen Beteiligungsmanagement des für die jeweilige Gesellschaft zuständigen Senatsressorts und dem Zentralen Beteiligungsmanagement elektronisch zur Verfügung zu stellen. Die endgültigen Prüfungsberichte sind neben den

Vergabevorgang: V0554/2019

Druckexemplaren auch elektronisch der jeweiligen Gesellschaft, dem dezentralen Beteiligungsmanagement des für die jeweilige Gesellschaft zuständigen Senatsressorts und dem Zentralen Beteiligungsmanagement elektronisch zur Verfügung zu stellen. Die Kosten für die elektronische Datenübermittlung und die Druckversionen sind in den Nebenkosten zu berücksichtigen.

Erforderliche Anzahl von Druckexemplaren des endgültigen Prüfungsberichtes bzw. des Berichtes über die prüferische Durchsicht:

Gesellschaft	Anzahl der Druckexemplare
GeNo, Konzernabschluss	55
GeNo, Einzelabschluss	55
Ambulanz Bremen GmbH	35
Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH	35
RehaZentrum Bremen GmbH	35
GeNo Grundstück	35
Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG	15
Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH	15
Inpha GmbH	22

3. Einreichung der Jahresabschlüsse der GeNo (Einzel- und Konzernabschluss), der Ambulanz Bremen, der RehaZentrum Bremen GmbH, der Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH und der GeNo Grundstück zur Offenlegung im elektronischen Bundesanzeiger im Umfang für große Kapitalgesellschaften gem. § 325 HGB.
4. In allen Prüfungsberichten ist das auf das jeweilige Geschäftsjahr entfallende Honorar für die Prüfung des Jahresabschlusses bzw. des Konzernabschlusses anzugeben. Daneben hat der Abschlussprüfer für das jeweilige Geschäftsjahr erhaltene Honorare für andere Leistungen außerhalb der Abschlussprüfung untergliedert nach a) andere Bestätigungsleistungen, b) Steuerberatungsleistungen und c) sonstige Leistungen anzugeben.
5. Durch den Abschlussprüfer ist eine Unabhängigkeitserklärung gemäß **Anlage X.7** abzugeben.
6. Unter Berücksichtigung der einschlägigen Regelungen der Satzung der Wirtschaftsprüferkammer über die Rechte und Pflichten bei der Ausübung der Berufe des Wirtschaftsprüfers und des vereidigten Buchprüfers (Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer – BS WP/vBP) sind Festpreise anzubieten.
7. Die Prüfungsberichte sind in deutscher Sprache zu verfassen.
8. Dem Angebot ist eine Referenzliste beizufügen. Die einschlägigen Branchenerfahrungen der Mitglieder des Prüfungsteams sind darzustellen (siehe Anlage 2 – Eignung).
9. Für die Erstellung der Angebotsunterlagen wird keine Vergütung gewährt.

1.4. Fristen

Bei den jährlichen Abschlussprüfungen sind folgende Fristen einzuhalten:

	Durchführung Vorprüfung	Durchführung Hauptprüfung	Vorlage Leseexemplar	Vorlage des endgültigen Prüfungsberichts
GeNo Konzernabschluss	November	08.05.-15.05.	15.05.	31.05.
GeNo Einzelabschluss	November	30.03.-08.05.	15.05.	31.05.
Ambulanz Bremen GmbH	November	30.03.-08.05.	15.05.	31.05.
Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH	November	30.03.-08.05.	15.05.	31.05.
RehaZentrum Bremen GmbH	November	30.03.-08.05.	15.05.	31.05.
GeNo Grundstück	November	30.03.-08.05.	15.05.	31.05.
Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG	-	01.03.-15.03.	30.04.	15.05.
Grundstücksentwicklungsges. Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH	-	01.03.-15.03.	30.04.	15.05.
Inpha GmbH	-	01.-15.04.	03.05.-12.05.	25.05.-06.06.

Für alle Einrichtungen ist jährlich ein Leseexemplar des Prüfungsberichtes vorzulegen, das nach Vorlage mit den Einrichtungen, den Vertretungen des Dezentralen Beteiligungsmanagements/Fachressorts und des Zentralen Beteiligungsmanagements bei der Senatorin für Finanzen abzustimmen ist.

Anlagen zur Leistungsbeschreibung:

- X.1 Jahresabschluss zum 31.12.2018 der Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG
- X.2 Jahresabschluss zum 31.12.2018 der Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligungen mbH
- X.3 Public Corporate Governance Kodex der Freien Hansestadt Bremen
- X.4 Muster Prüfungsanweisung der Freien Hansestadt Bremen
- X.5 Betrauungsakt zwischen FHB und GeNo -Auszug-
- X.6 Preisblatt Stundensätze Sonderprüfungen
- X.7 Unabhängigkeitserklärung

Freie Hansestadt Bremen

Senatorin für Finanzen

Vergabeunterlage

Offenes Verfahren

über

Wirtschaftsprüferleistungen

*Prüfung der Jahresabschlüsse für die Geschäftsjahre 2019 bis 2023 für
den Prüfungsverbund „Gesundheit Nord“*

gemäß

Vierter Teil des Gesetzes gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB) sowie nach
der Verordnung über die Vergabe öffentlicher Aufträge (Vergabeverordnung-VgV)

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines.....	3
1.1 Auftraggeberin.....	3
1.2 Ausschreibungsziel	3
1.3 Loslimitierung	3
1.4 Fragen zum Vergabeverfahren und zu den Vergabeunterlagen	3
2 Eignungs- und Zuschlagskriterien.....	3
2.1. Eignungskriterien.....	3
2.3. Zuschlagskriterien	4
3 Vertragsbedingungen	6
3.1 Vorbemerkung.....	6
3.2 Geltungsbereich	6
3.3 Recht/Art und Umfang der Leistungen.....	7
3.4 Ansprechpartner und Mitwirkungspflicht	7
3.5 Sicherung der Unabhängigkeit	7
3.6 Berichterstattung und mündliche Auskünfte.....	8
3.7 Weitergabe einer beruflichen Äußerung des AN.....	8
3.8 Mängelbeseitigung	8
3.9 Vertragslaufzeit	8
3.10 Nichtleistung/Kündigung.....	9
3.11 Änderungen des Rahmenvertrages	9
3.12 Datenschutzrechtliche Bestimmungen und Vorgaben nach BremIFG.....	9
3.13 Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz.....	10
3.14 Haftung.....	10
3.15 Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge	10
3.16 Elektronische Kommunikation	11
3.17 Preisgestaltung und -bindung; Mindestlohn	11
3.18 Vergütung und Rechnungstellung.....	12
3.19 Geltendes Recht und Salvatorische Klausel	12
4 Leistungsbeschreibungen	12
5 Anlagen	12

1 Allgemeines

Die Vergabestelle weist darauf hin, dass der Bieter gem. Ziffer 1 der Bewerbungsbedingungen für die Vergabe von Leistungen (Formblatt 632 EU) die Vollständigkeit der Vergabeunterlagen nach Erhalt zu prüfen hat. Enthalten die Vergabeunterlagen nach Auffassung des Bewerbers Unklarheiten, Unvollständigkeiten oder Fehler, so hat er unverzüglich die Vergabestelle vor Angebotsabgabe in Textform darauf hinzuweisen.

1.1 Auftraggeberin

Die Freie Hansestadt Bremen (FHB) – Senatorin für Finanzen – als Auftraggeberin (AG), beabsichtigt den Abschluss eines Rahmenvertrages über die Durchführung von Wirtschaftsprüfungsleistungen für die zu einem Prüfungsverbund zusammengeschlossenen Gesellschaften der Gesundheit Nord.

1.2 Ausschreibungsziel

Ziel dieser Ausschreibung ist es, geeignete Auftragnehmer (AN) zu finden, für die Durchführung von Wirtschaftsprüfungsleistungen für eine bestimmte Anzahl rechtlich selbstständiger bzw. wirtschaftlich von ihr abgegrenzter zu prüfender Einheiten.

1.3 Loslimitierung

Die Ausschreibung ist nicht in Lose unterteilt. Die Zuschlagserteilung erfolgt auf Basis der festgelegten Zuschlagskriterien (siehe Punkt 2.2).

1.4 Fragen zum Vergabeverfahren und zu den Vergabeunterlagen

Bieteranfragen zu den Vergabeunterlagen oder zu dem Vergabeverfahren erfolgen ausschließlich elektronisch über die Vergabeplattform www.vergabe.bremen.de.

Die Antworten auf Bieterfragen werden allen Bieterunternehmen über die Internetseite, über die auch die Ausschreibungsunterlagen zum Download zur Verfügung gestellt werden, bereitgestellt. Eine gesonderte Benachrichtigung der Bieterunternehmen hierzu erfolgt nicht.

2 Eignungs- und Zuschlagskriterien

2.1. Eignungskriterien

Gemäß § 122 des Gesetzes gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB) werden öffentliche Aufträge an fachkundige und leistungsfähige (geeignete) Unternehmen vergeben, die nicht nach den §§ 123 oder 124 GWB ausgeschlossen worden sind.

Ein Unternehmen ist geeignet, wenn es die durch die öffentliche AG im Einzelnen zur ordnungsgemäßen Ausführung des öffentlichen Auftrags festgelegten Kriterien (Eignungskriterien) erfüllt.

Eignungskriterien:

- a) Befähigung und Erlaubnis zur Berufsausübung
- b) Wirtschaftliche und finanzielle Leistungsfähigkeit
- c) Technische und berufliche Leistungsfähigkeit.

Für die erforderliche Überprüfung der Eignung in Bezug auf Fachkunde und Leistungsfähigkeit ist es erforderlich, dass Sie die **Eignungsnachweise (Anlage 1, „Eignung – Übersicht Eignungsnachweise)** ausgefüllt und unterschrieben mit dem Angebot einreichen.

2.3. Zuschlagskriterien

Die Zuschlagserteilung erfolgt vorbehaltlich der erforderlichen formalen Beschlüsse zur Bestellung bzw. Wahl der Abschlussprüfungsgesellschaft in den beteiligten Einheiten.

Der Zuschlag wird nach Maßgabe des § 127 des Gesetzes gegen Wettbewerbsbeschränkungen (GWB) auf das wirtschaftlichste Angebot erteilt.

Die Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots erfolgt auf der Grundlage des besten Preis-Leistungs-Verhältnisses.

Das wirtschaftlichste Angebot wird nach Maßgabe nachstehender Wertungskriterien ermittelt:

- Preis
- Qualität
- Sonderprüfungen

Der Zuschlag wird auf das wirtschaftlichste Angebot nachfolgender Gewichtung der Kriterien erteilt:

Kriterien		
1. Preis	50 %	500
2. Qualität	40 %	400
3. Sonderprüfungen	10 %	100
Insgesamt:	100 %	1000

Preis

Der sich aus der zu bepreisenden Leistungsbeschreibung ergebende Gesamtpreis (brutto) geht in die Wertung ein. Die jeweiligen Angebotspreise werden zueinander in eine Beziehung gesetzt und ermittelt, um wie viel Prozent sich die Angebotspreise vom niedrigsten Angebotspreis unterscheiden. Dabei erhält der Quotient $[\text{niedrigstes Angebot}]:[\text{niedrigstes Angebot}] = 1$ den höchsten Erfüllungsgrad und damit in unserer Matrix einen Multiplikator von zehn (10).

Wertungspunkte = $[(\text{niedrigstes Angebot} : \text{niedrigstes Angebot}) \times 10 \times (\text{Wertungsgewicht})]$. Es wird auf ganze Punktzahlen gerundet.

Beispielrechnung:

Angebotspreis 1 = 12.000,00 Euro

Angebotspreis 2 = 15.000,00 Euro

Angebotspreis 3 = 20.000,00 Euro

Wertungspunkte Angebot 1: $[(12.000:12.000) \times 10 \times (50)] = 500$ Punkte

Wertungspunkte Angebot 2: $[(12.000:15.000) \times 10 \times (50)] = 400$ Punkte

Wertungspunkte Angebot 3: $[(12.000:20.000) \times 10 \times (50)] = 300$ Punkte

Qualität

Die jeweiligen Stunden des Prüfungsteams gemäß Preisblatt werden ins Verhältnis zu den Gesamtprüfungsstunden gesetzt: WP/Partner*in, WP/Manager*in, Prüfungsleiter*in, Prüfungsassistent*innen und sonstige Fachkräfte. Dafür werden die Prüfungsstunden je Qualität durch die Gesamtstunden geteilt. Die Ergebnisse werden mit den folgenden Faktoren multipliziert: WP/Partner*in = Faktor 50, WP/Manager*in = Faktor 40, Prüfungsleiter*in = Faktor 30, Prüfungsassistent*innen = Faktor 20 und sonstige Fachkräfte = Faktor 10. Die sich hieraus ergebenden Einzelergebnisse werden summiert.

Beispielrechnung:

Kalkulierte Gesamtstunden = 200		
WP/Partner*in = 20 Std.	WP/Partner*in: 20/200*50	5
WP/Manager*in = 40 Std	WP/Manager*in: 40/200*40	8
Prüfungsleiter*in = 60 Std.	Prüfungsleiter*in: 70/200*30	10,5
Prüfungsassistent*innen = 70	Prüfungsassistent*innen: 70/200*20	7
sonstige Fachkräfte = 10 Std.	Sonstige Fachkräfte: 10/200*10	0,5
	Summe	31

Kalkulierte Gesamtstunden = 200		
WP/Partner*in = 70 Std.	WP/Partner*in: 70/200*50	17,5
WP/Manager*in = 60 Std	WP/Manager*in: 60/200*40	12
Prüfungsleiter*in = 40 Std.	Prüfungsleiter*in: 40/200*30	6
Prüfungsassistent*innen = 25	Prüfungsassistent*innen: 25/200*20	2,5
sonstige Fachkräfte = 5 Std.	Sonstige Fachkräfte: 5/200*10	0,3
	Summe	38,3

Die Einzelergebnisse werden zueinander in eine Beziehung gesetzt und ermittelt, um wie viel Prozent sich die Einzelergebnisse vom höchsten Einzelergebnis unterscheiden. Dabei erhält der Quotient $[\text{höchstes Ergebnis}]:[\text{höchstes Ergebnis}] = 1$ den höchsten Erfüllungsgrad und damit in unserer Matrix einen Multiplikator von zehn (10).

Wertungspunkte = $[\text{höchstes Ergebnis}]:[\text{höchstes Ergebnis}] \times 10 \times (\text{Wertungsgewicht}) = 400$.
Es wird auf ganze Punktzahlen gerundet.

Beispielrechnung:

Angebot 1 Ergebnispunkte = 31 Punkte

Angebot 2 Ergebnispunkte = 38,3 Punkte

Wertungspunkte Angebot 1: $[(31:38,3) \times 10 \times (40)] = 324$ Punkte

Wertungspunkte Angebot 2: $[(38,3:38,3) \times 10 \times (40)] = 400$ Punkte

Sonderprüfungen

Für Sonderprüfungen, bei denen der Leistungsgegenstand noch nicht konkret bekannt ist, werden die Netto-Stundensätze für Wirtschaftsprüfer, IT-Experten, eingehende finanzwirtschaftliche Bewertungen und rechtliche Expertise werden addiert (jeweils Preis für 1 h). Hieraus wird der Durchschnittspreis gebildet und gewertet.

Die jeweiligen Durchschnittspreise werden zueinander in eine Beziehung gesetzt und ermittelt, um wie viel Prozent sich die Durchschnittspreise vom niedrigsten Durchschnittspreis unterscheiden. Dabei erhält der Quotient [niedrigster Durchschnittspreis: niedrigster Durchschnittspreis] = 1 den höchsten Erfüllungsgrad und damit in unserer Matrix einen Multiplikator von zehn (10).

Wertungspunkte = [(niedrigster Durchschnittspreis : niedrigstes Durchschnittspreis) x 10 x (Wertungsgewicht)]. Es wird auf ganze Punktzahlen gerundet.

Beispielrechnung:

Durchschnittspreis 1 = 190 Euro

Durchschnittspreis 2 = 220 Euro

Durchschnittspreis 3 = 250 Euro

Wertungspunkte Angebot 1: $[(190:190)*10*(10)] = 100$ Punkte

Wertungspunkte Angebot 2: $[(190:220)*10*(10)] = 86$ Punkte

Wertungspunkte Angebot 3: $[(190:250)*10*(10)] = 76$ Punkte

3 Vertragsbedingungen

3.1 Vorbemerkung

- I. Der AG schließt einen Rahmenvertrag für eine bestimmte Anzahl rechtlich selbstständiger bzw. wirtschaftlich von ihm abgegrenzter zu prüfender Einheiten (übergreifend verwendet für privatrechtlich organisierte Gesellschaften, Anstalt und Stiftungen öffentlichen Rechts Eigenbetriebe sowie sonstige Sondervermögen).
- II. Die Einzelauftragsvergabe erfolgt zwischen den in der **Anlage 2** zum Rahmenvertrag/zur Leistungsbeschreibung genannten Einheiten und dem zugehörigen Rahmenvertragspartner. Die Leistung ist zwischen diesen Parteien zu erbringen und abzurechnen. Die Leistung ist nach den Bedingungen des hier zu schließenden Rahmenvertrag zu erbringen. Wesentliche Vertragsänderungen sind ausgeschlossen. Sonstige Abweichungen bedürfen der Genehmigung der AG.
- III. Über etwaige Leistungsstörungen im Verhältnis zwischen diesen Einheiten und dem AN ist der AG unverzüglich zu informieren. Die Rechte aus diesem Rahmenvertrag (insbes. gemäß Ziffern 3.5, 3.6, 3.9 und 3.10), aber auch aufgrund gesetzlicher Regelungen, stehen allein der AG zu.
- IV. Die Allgemeinen Vertragsbedingungen für die Ausführung von Leistungen (VOL/B) - in der zum Zeitpunkt des Vertragsschlusses geltenden Fassung - werden bindender Bestandteil dieses Rahmenvertrages.
- V. Allgemeine Geschäftsbedingungen (AGB) des AN werden nicht akzeptiert und führen zum Ausschluss des Angebotes vom Vergabeverfahren.

3.2 Geltungsbereich

- I. Dieser Rahmenvertrag gilt für Einzelaufträge zwischen dem AG und dem AN über die Durchführung von Jahresabschluss- und sonstigen Prüfungen bei den jeweils zu prüfenden Einheiten, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

- II. Dritte können nur dann Ansprüche aus diesem Rahmenvertrag zwischen AG und AN herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Dritter in diesem Sinne ist nicht die jeweils zu prüfende Einheit, auf deren Jahresabschluss- und sonstige Prüfung sich der von der AG erteilte Auftrag bezieht.

3.3 Recht/Art und Umfang der Leistungen

- I. Art und Umfang der beiderseitigen Leistungen werden durch den Einzelabruf auf Grundlage des vorliegenden Rahmenvertrages bestimmt. Bei Widersprüchen oder Unklarheiten im Rahmenvertrag gelten nacheinander
- a) die Leistungsbeschreibung einschließlich ihrer Anlagen
 - b) die Allgemeinen Vertragsbedingungen für die Ausführung von Leistungen (VOL/B).
- II. Die in der Leistungsbeschreibung genannten Regeln, Vorschriften und Normen sind ebenso in der zum Zeitpunkt der Leistungserbringung jeweils gültigen Fassung einzuhalten.
- III. Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der AN übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der AN ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der AN ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.
- IV. Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf - außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen - der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.
- V. Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der AN nicht verpflichtet, den AG auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3.4 Ansprechpartner und Mitwirkungspflicht

- I. Der AG ist für die Durchführung der Vergabe zuständig und Ansprechpartner für die übergeordneten Aspekte der Durchführung der Abschlussprüfung.
- II. Von AG und AN werden jeweils ein/eine Ansprechpartner/-in und ein/eine Vertreter/-in zu Beginn des Rahmenvertrages schriftlich benannt. Die Ansprechpartner/innen beider Parteien bzw. deren Vertreter/innen sind für alle Fragen zur Durchführung des Rahmenvertrags zuständig und üben die Kontrolle über die Verfahrensabläufe aus.
- III. Der AG trägt dafür Sorge, dass dem AN von der jeweils zu prüfenden Einheit alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des AN bekannt werden. Der AG wird dem AN geeignete Auskunftspersonen benennen.
- IV. Auf Verlangen des AN hat die jeweils zu prüfende Einheit namens des AG die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom AN formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

3.5 Sicherung der Unabhängigkeit

- I. Der AG hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter/innen des AN gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.
- II. Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des AN, der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den AN, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der AN zur

außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

3.6 Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der AN Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist allein diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des ANs nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des ANs außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

3.7 Weitergabe einer beruflichen Äußerung des AN

- I. Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des AN (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen - sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des AN für den AG an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des AN, es sei denn, der AG ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet. Auch insoweit handelt es sich bei der jeweils zu prüfenden Einheit nicht um einen Dritten.
- II. Die Verwendung beruflicher Äußerungen des ANs und die Information über das Tätigwerden des ANs für den AG zu Werbezwecken durch den AG sind unzulässig.
- III. Auf die Berichts- und Informationspflichten des AG gemäß der Landesverfassung der Freien Hansestadt Bremen und des Bremischen Informationsfreiheitsgesetzes wird ausdrücklich hingewiesen.

3.8 Mängelbeseitigung

- I. Bei etwaigen Mängeln hat der AG Anspruch auf Nacherfüllung durch den AN. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Rahmenvertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der AG wegen eines Mangels nur dann vom Rahmenvertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Ziffer 3.14.
- II. Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss von der AG unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.
- III. Offenbare Unrichtigkeiten, wie z. B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten etc.) des AN enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtet werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des ANs enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der AG vom AN tunlichst vorher zu hören.

3.9 Vertragslaufzeit

- I. Der Rahmenvertrag wird für die Zeit vom 01.11.2019 (im Folgenden "Vertragsbeginn") bis zur Feststellung des durch den AN geprüften Jahresabschlusses für das Geschäftsjahr 2023 bzw. bei vom Kalenderjahr abweichendem Geschäftsjahr für das Geschäftsjahr 2022/2023 (im Folgenden "Vertragsende") geschlossen.
- II. Vertragsjahr im Sinne dieses Rahmenvertrages ist dabei jeweils das bei der zu prüfenden Einheit zur Anwendung kommende Geschäftsjahr. Dies kann entweder in Übereinstimmung mit dem Kalenderjahr oder in Abweichung hiervon festgelegt sein.

3.10 Nichtleistung/Kündigung

- I. Der Rahmenvertrag kann seitens der AG mit einer Frist von drei Monaten zum Ende des jeweils laufenden Vertragsjahres vorzeitig gekündigt werden, wenn sich die Verhältnisse (z. B. auf Grund politischer Vorgaben) wesentlich geändert haben.
- II. Der AG kann den Rahmenvertrag fristlos kündigen, wenn wichtige Gründe vorliegen, insbesondere wenn der AN
 - in erheblicher Weise gegen anerkannte Standesregeln verstößt
 - oder wenn sonstige schwerwiegende Gründe i. S. d. §§ 313, 314 BGB vorliegen.

3.11 Änderungen des Rahmenvertrages

- I. Der Leistungsumfang kann nach Bedarf der AG erweitert, verändert oder reduziert werden. Hierbei sind die Vorgaben des § 132 GWB zu beachten. Der AN kann eine Änderung des Leistungsumfanges zurückweisen, falls die Änderung für ihn unzumutbar ist. Unzumutbar ist die Änderung insbesondere, wenn der Betrieb des AN nicht auf die veränderte Leistung ausgerichtet ist und eine Vergabe der Leistung an Dritte nur unter erheblichen Schwierigkeiten für ihn möglich ist. Für diesen Fall hat der AN Nachweise vorzulegen und alternative Lösungsmöglichkeiten vorzuschlagen. Der AG hat für diesen Fall die Möglichkeit, die betreffenden Leistungen ganz oder teilweise anderweitig zu vergeben.
- II. Wird bei einer Leistungsänderung eine erhöhte Vergütung beansprucht, muss der AN dies der AG unverzüglich anzeigen. Die Mehrkosten gegenüber der ursprünglich ausgeschriebenen Leistung sind vom AN für den AG nachvollziehbar zu begründen und mit dem AG schriftlich zu vereinbaren.
- III. Eine seitens des AN geplante gesellschaftsrechtliche Änderung während der Laufzeit des Rahmenvertrages ist dem AG mit einem Vorlauf von 3 Monaten anzuzeigen. Der AG behält sich in diesem Fall vor, den Rahmenvertrag aus vergaberechtlichen Gründen zu kündigen. Auf Verlangen der AG hat der AN erneut gem. den Vorgaben der Vertragsunterlagen seine Eignung nachzuweisen. Gelingt dies dem AN nicht, so hat der AG das Recht, den Rahmenvertrag aus wichtigem Grund zu kündigen.
- IV. Das nachträgliche Ausscheiden eines oder mehrerer Mitglieder aus einer Bietergemeinschaft oder der Eintritt eines oder mehrerer neuer Unternehmen in die Bietergemeinschaft während der Vertragslaufzeit sind dem AG ebenfalls mit einem Vorlauf von 3 Monaten anzuzeigen. Die Beendigung der Bietergemeinschaft oder der Eintritt eines neuen Unternehmens in die Bietergemeinschaft kann zur Kündigung des Rahmenvertrages durch den AG aus vergaberechtlichen Gründen führen. Auf Verlangen der AG hat der AN die Eignung erneut gemäß den Vorgaben der Vertragsunterlagen nachzuweisen. Gelingt dies dem AN nicht, so hat der AG das Recht, den Rahmenvertrag aus wichtigem Grund zu kündigen.
- V. Änderungen, Nebenabreden und Ergänzungen sowie die Kündigung des Rahmenvertrages bedürfen der Textform.

3.12 Datenschutzrechtliche Bestimmungen und Vorgaben nach BremIFG

- I. Der AN ist verpflichtet, die datenschutzrechtlichen Bestimmungen, insbesondere die Vorschriften der EU-Datenschutzgrundverordnung (Verordnung (EU) 2016/679) sowie das Sozialgeheimnis nach § 35 Sozialgesetzbuch I (SGB I), einzuhalten.
- II. Der AN hat ferner die Pflicht, die mit der Erbringung der Leistungen beauftragten Personen gemäß § 35 SGB I, § 78 Abs. 2 SGB X zu informieren.
- III. Der AN erklärt sich mit Einreichung seines Angebotes damit einverstanden, dass dieses sowie der basierende ggf. zustande kommende Rahmenvertrag gemäß den Vorgaben des BremIFG im Transparenzregister der FHB veröffentlicht werden. Zugleich ist er damit einverstanden, dass die Inhalte der Prüfungsberichte, sofern sie nach dem BremIFG veröffentlichungspflichtig sind, ebenfalls veröffentlicht werden dürfen.

3.13 Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

- I. Der AN ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der AG ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.
- II. Der AN wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

3.14 Haftung

- I. Der AN haftet in vollem Umfang nach den einschlägigen vertraglichen und gesetzlichen Bestimmungen, soweit nicht gesetzliche Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB, zur Anwendung kommen. Bei der Einschaltung von Nachunternehmern, Erfüllungsgehilfen und sonstigen Beauftragten haftet der AN für sämtliche Pflichtverletzungen so, als wenn er selbst tätig geworden wäre.
- II. Außerdem hat der AN den AG von sämtlichen Schadensersatzansprüchen Dritter freizuhalten, die im Zusammenhang mit einer Verletzung, der vom AN nach dieser Leistungsbeschreibung übernommenen Pflichten, gegen den AG geltend gemacht werden sollten.
- III. Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des AN für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.
- IV. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit der AG stehen dem AN auch gegenüber Dritten zu, wobei die jeweils zu prüfende Einheit kein Dritter in diesem Sinne ist.
- V. Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem AN bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des AN her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.
- VI. Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der AN nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.
- VII. Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der AG auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

3.15 Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

- I. Ändert die AG nachträglich den durch den AN geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

- II. Hat der AN einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den AN durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des AN und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.
- III. Widerruft der AN den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der AG den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des AN den Widerruf bekanntzugeben.
- IV. Der AG hat Anspruch auf die in der Leistungsbeschreibung angegebene Anzahl von Berichtsausfertigungen. Die Überlassung einer barrierefreien elektronischen Ausfertigung des Berichts ist dabei inbegriffen. Weitere Ausfertigungen können ggf. gesondert in Rechnung gestellt werden.

3.16 Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem AN und dem AG sowie mit der jeweils zu prüfenden Einheit kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der AG bzw. die jeweils zu prüfende Einheit eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, informiert der AG bzw. die jeweils zu prüfende Einheit den AN entsprechend in Textform.

3.17 Preisgestaltung und -bindung; Mindestlohn

- I. Die Angebotspreise sind so zu kalkulieren, dass in ihnen alle Kosten der zu erbringenden Leistungen des AN enthalten sind.
- II. Es sind Festpreise anzubieten. Sämtliche weiteren Dienstleistungskosten sowie sonstige Unternehmenskosten, die unternehmensseitig zur Erbringung der angebotenen Dienstleistung anfallen, sind zu kalkulieren. Es können dem AG keine weiteren Aufwände berechnet werden.
- III. Diesen Festpreisen wird bei Rechnungsstellung die Umsatzsteuer in der zum Zeitpunkt der Leistung jeweils geltenden Höhe hinzugerechnet.
- IV. Die Berechnung anderer oder zusätzlicher als im anliegenden Preis-/Leistungskatalog enthaltenen Preise ist grundsätzlich ausgeschlossen.
- V. Haben sich jedoch Preisfaktoren, die für die Festsetzung der Vertragspreise maßgebend sind, seit Abschluss der Vereinbarung so wesentlich verändert, dass einer Vertragspartei das Festhalten an der ursprünglichen Fassung der Vereinbarung nicht zuzumuten ist, so kann diese Vertragspartei frühestens ab dem zweiten Vertragsjahr eine Anpassung der Vertragspreise an die geänderten Verhältnisse beantragen.
- VI. Die Anpassung der Preise ist einmalig je Vertragsjahr zulässig. Sie ist spätestens drei Monate vor Beginn des Vertragsjahres für alle Leistungen, für die eine Anpassung für das betreffende Vertragsjahr geltend gemacht wird, schriftlich von dem jeweiligen Vertragspartner zu beantragen. Sofern Preisänderungen nachvollziehbar sowie form- und fristgerecht geltend gemacht wurden, werden die neuen Preise mit Bestätigung durch den AG zum Anfang des neuen Vertragsjahres wirksam.
- VII. Der AN verpflichtet sich, bei der Auftragsausführung zur Einhaltung von Mindest- und Tariflohnverpflichtungen gemäß Formular 231HB-EU.
- VIII. Im Falle des Inkrafttretens eines neuen allgemeinverbindlichen Tarif- und Rahmenvertrages sowie bei der Erhöhung von gesetzlichen Sozialaufwendungen oder der Einführung bzw. Änderung einer sonstigen gesetzlichen Mindestlohnregelung kann der AN eine Erhöhung des Vertragspreises - für den Anteil der lohnabhängigen Kosten - beantragen; dieses kann bereits vor Ablauf des 1. Vertragsjahres erfolgen. In dem Vordruck Kostenübersicht bzw. dem Preisblatt sind hierzu Angaben zu den Lohn- und lohnabhängigen Anteilen in den jeweiligen Positionen anzugeben. Diese Angaben werden für eine mögliche Überprüfung einer Preisanpassung herangezogen.

- IX. Anträge gemäß Ziffer 3.17 Abs. VI, die später als 3 Monate nach Abschluss des Tarif- oder Rahmenvertrages oder nach Inkrafttreten der Änderung der gesetzlichen Sozialaufwendungen oder der Einführung bzw. Änderung einer sonstigen gesetzlichen Mindestlohnregelung eingehen, können nur vom 1. Tage des Eingangsmonats an Berücksichtigung finden.
- X. Kommt eine Einigung über die beantragten Preise nicht zustande, kann jede Vertragspartei den Rahmenvertrag mit einer Frist von sechs Monaten zum Monatsende kündigen (jedoch frühestens zum Ende des ersten Vertragsjahres). In diesem Fall gelten die bisherigen Preise bis zum Vertragsende weiter.
- XI. Die vorstehenden Regelungen finden sinngemäß Anwendung, wenn sich eine Ermäßigung der Löhne oder der gesetzlichen Sozialaufwendungen ergibt.

3.18 Vergütung und Rechnungstellung

- I. Der AN hat Anspruch auf Vergütung gemäß der im Preisblatt niedergelegten Gesamtvergütung; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet.
- II. Die Abrechnung erfolgt grundsätzlich nach Erfüllung der Leistung. Angemessene Abschlagszahlungen sind mit folgender Maßgabe zulässig:
- Ein erster Abschlag wird nicht vor Aufnahme der Prüfungshandlungen (ggf. auch durch eine Vorprüfung) fällig.
 - Mindestens die Hälfte der Gesamt-Auftragssumme für die Durchführung der Prüfung des jeweiligen Geschäftsjahres wird frühestens mit der Feststellung des geprüften Jahresabschlusses des jeweiligen Vertragsjahres fällig.
- III. Die Rechnung ist an die jeweilige Einheit deren Jahresabschluss zu prüfen ist, zu richten. Die entsprechenden Rechnungsanschriften sind der **Anlage 2** zur Leistungsbeschreibung zu entnehmen. Im Übrigen gilt § 17 VOL/B.

3.19 Geltendes Recht und Salvatorische Klausel

- I. Auf diesen Vertrag, die Durchführung der einzelnen Prüfungsaufträge und die sich hieraus ergebenden Ansprüche findet ausschließlich deutsches Recht Anwendung.
- II. Sollten einzelne Bestimmungen dieses Rahmenvertrages unwirksam sein, berührt dies nicht die Wirksamkeit des restlichen Rahmenvertrages. Die Parteien sind verpflichtet, die unwirksame Bestimmung durch eine wirksame Bestimmung zu ersetzen, die den mit der unwirksamen Bestimmung angestrebten wirtschaftlichen Erfolg in gesetzlich zulässiger Weise soweit wie möglich erreicht.

4 Leistungsbeschreibungen

Die Leistungsbeschreibung ist als **Anlage X** **nebst weiterer Anlagen (X.1 bis X.7)** beigelegt und bindender Vertragsbestandteil.

5 Anlagen

- Anlage X: Leistungsbeschreibung Prüfungsverbund „Gesundheit Nord“
- Anlage 1: Eignung – Übersicht Eignungsnachweise
- Anlage 2: Beteiligte Gesellschaften

Vergabestelle (einschließlich Anschrift) (ggf. Identisch mit Auftraggeber)

Senator für Finanzen, -Referat 25-, Rudolf-Hilferding-Platz 1, 28195 Bremen

--	--

Ansprechpartner

██████████

Telefon

██████████

Fax

E-Mail

Verfahrensnummer

V0554/2019

Ausschreibung vom

29.07.2019

Ort, Datum

Bremen, 25.10.2019

Auftrag/Abruf

Lieferung/Leistung von

Ihr Angebot vom

28.08.2019

Wirtschaftsprüferleistungen "Jahresabschlüsse 2019 bis 2023 Prüfungsverbund GeNo"

Anlage

Sehr geehrte Damen und Herren,

Ich bitte Sie, die nachstehend bezeichnete Lieferung/Leistung zu liefern bzw. zu erbringen, zu den

- bereits übersandten Ausschreibungs- und Vertragsbedingungen Bedingungen Ihres o.a. Angebots Allgemeine Bedingungen für die Ausführung von Leistungen (VOL Teil B)

Mehrfachnennung ist zulässig.

Sofern keine abweichende Bezeichnung durch Ziffern, Geltung in absteigender Reihenfolge von links nach rechts.

Auf Grund Ihres oben genannten Angebots erhalten Sie hiermit den Auftrag zur Ausführung der oben bezeichneten Leistungen im Namen und für Rechnung (**Auftraggeber**):

- | | |
|--|--|
| 1. Gesundheit Nord gGmbH | 5. Gesundheit Nord Grundstücksgesellschaft mbH & Co. KG |
| 2. Ambulanz Bremen GmbH | 6. Grundstücksentwicklung Klinikum Bremen-Mitte GmbH & Co. KG |
| 3. RehaZentrum GmbH | 7. InphA GmbH – Institut für pharmazeutische und angewandte Analytik |
| 4. Gesundheit Nord Dienstleistungen GmbH | 8. Grundstücksentwicklungsgesellschaft Klinikum Bremen-Mitte Beteiligung mbH |

Auftragswert netto

630.000,--

Auftragswert brutto

749.700,--

Liefertermin/Ausführungsfrist
01.11.2019

Erläuterungen

Die Erläuterungen sind zu nummerieren; als Abschluss ist zu schreiben: "Ende der Erläuterungen".
Werden keine Erläuterungen aufgenommen, ist zu schreiben: "Keine".

1. Gegenstand des Vertrages ist die Durchführung der "Prüfung der Jahresabschlüsse 2019-2023" für die als Auftraggeber genannten Gesellschaften gemäß Ausschreibungsunterlagen.
 2. Die Vergabeunterlagen sowie die dazugehörigen Anlagen sind bindender Vertragsbestandteil.
 3. Die Ausführung beginnt am 01.11.2019 nach Zuschlagserteilung.
- "Ende der Erläuterungen"

Sie werden gebeten, die Zweifertigung dieses Auftragschreibens als Empfangsbestätigung unverzüglich zurück zu geben.

Mit freundlichen Grüßen
Im Auftrag

[Redacted Signature]

Unterschrift

ggf. weitere Unterschrift

Empfangsbestätigung

Der Empfang des vorstehenden Auftragschreibens wird bestätigt. Zur Entgegennahme von Anordnungen wird als bevollmächtigter Vertreter bestellt:

[Redacted Name]

Ein Wechsel in der Vertretung wird der Vergabestelle unverzüglich und unaufgefordert mitgeteilt.

Auftragnehmer:

[Redacted Signature]

Unterschrift