

## **Los 2: Prüfungsverbund „Finanzen“**

### **1 Leistungsbeschreibung Jahresabschlussprüfung**

#### **1.1. Ausgangslage**

Vergabe der Leistung "Prüfung der Jahresabschlüsse für die Jahre 2024-2028" für die nachfolgenden zu einem Prüfungsverbund zusammengeschlossenen öffentlichen Unternehmen:

1. Performa Nord, Eigenbetrieb des Landes Bremen
2. Performa Nord GmbH
3. Governikus GmbH & Co. KG
4. Governikus Bremen GmbH
5. Bremer Toto und Lotto GmbH (Einzelabschluss)
6. Bremer Toto und Lotto GmbH (Konzernabschluss)
7. Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG
8. Spielbank Bremen Verwaltungs-GmbH

Sämtliche Einrichtungen haben ihren Sitz in Bremen.

Die Geschäftsjahre entsprechen dem Kalenderjahr.

Alleinige Gesellschafterin der Performa Nord GmbH ist die Freie Hansestadt Bremen (Land).

Kommanditistinnen der Governikus GmbH & Co. KG sind die Stadtgemeinde Bremen mit einer Kommanditeinlage in Höhe von 4.407.939,76 € und die Freie Hansestadt Bremen (Land) mit einer Kommanditeinlage in Höhe von 3.592.060,24 €. Komplementärin der Governikus GmbH & Co. KG ist die Governikus Bremen GmbH. Sie ist am Vermögen der Gesellschaft nicht beteiligt und leistet keine Kapitaleinlage. Alleinige Gesellschafterin der Governikus Bremen GmbH ist die Stadtgemeinde Bremen.

Gesellschafterinnen der Bremer Toto und Lotto GmbH sind die Freie Hansestadt Bremen (Land) mit einer Beteiligungsquote von 66,66% sowie der Landessportbund Bremen e.V. und der Bremer Fußballverband e.V. mit Beteiligungsquoten von jeweils 16,67%. Die Bremer Toto und Lotto GmbH ist alleinige Gesellschafterin der Spielbank Bremen Verwaltungs-GmbH. Einzige Aufgabe der Spielbank Bremen Verwaltungs-GmbH ist die Übernahme der Komplementärfunktion bei der Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG, welche die Spielbank in Bremen und das Automaten-casino in Bremerhaven betreibt. Sämtliche Kommanditanteile an der Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG werden von der Bremer Toto und Lotto GmbH gehalten.

Der Eigenbetrieb Performa Nord ist ein Eigenbetrieb i.S.d. § 26 Absatz 2 Haushaltsordnung der Freien Hansestadt Bremen (LHO). Diese Betriebe sind organisatorisch und wirtschaftlich selbstständige Sondervermögen der Freien Hansestadt Bremen, die durch Gesetz entstanden und zur Erfüllung einzelner Aufgaben der Freien Hansestadt Bremen bestimmt sind.

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) können u.a. dem Beteiligungsbericht der Freien Hansestadt Bremen entnommen werden: ([https://www.finanzen.bremen.de/haushalt/beteiligungen\\_und\\_eigenbetriebe/beteiligungsbericht-28255](https://www.finanzen.bremen.de/haushalt/beteiligungen_und_eigenbetriebe/beteiligungsbericht-28255)).

Die Governikus GmbH & Co. KG, die Governikus Bremen GmbH, die Bremer Toto und Lotto GmbH (Einzelabschluss) und die Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG haben jeweils ihre Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung, den Lagebericht sowie den Anhang und die Performa Nord GmbH ihre Bilanz und den Anhang zum 31.12.2021 im elektronischen Bundesanzeiger offengelegt. Der Konzernjahresabschluss der Bremer Toto und Lotto GmbH sowie der Jahresabschluss der Spielbank Bremen Verwaltungs-GmbH jeweils zum 31.12.2022 werden in der Anlage 1 und 2 zu Informationszwecken zur Verfügung gestellt.

Der Eigenbetrieb Performa Nord stellt u.a. seine Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen sowie weitere Informationen im Transparenzportal der Freien Hansestadt Bremen zur Verfügung: <https://www.transparenz.bremen.de>

In den Konzernabschluss werden neben der Bremer Toto und Lotto GmbH (Mutterunternehmen) die Spielbank Bremen Verwaltungs GmbH und die Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG als vollkonsolidierte Töchter einbezogen.

Die Gesellschaften (Punkt 1.1, Ziff. 2 bis 8) des Prüfungsverbundes stellen jeweils ihre Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung und den Lagebericht 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. Dabei handelt es sich bei der Performa Nord GmbH, der Governikus Bremen GmbH sowie der Spielbank Bremen Verwaltungs-GmbH tatsächlich um Kleinstkapitalgesellschaften i.S.d. § 267a HGB und bei der Governikus GmbH & Co. KG, der Bremer Toto und Lotto GmbH sowie der Bremer Spielcasino GmbH Co. KG tatsächlich um mittelgroße Gesellschaften i.S.d. § 267 HGB.

Der Eigenbetrieb Performa Nord stellt seine Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung und den Lagebericht nach den Vorschriften der §§ 26 ff. Bremisches Gesetz für Eigenbetriebe und sonstige Sondervermögen des Landes und der Stadtgemeinden (BremSVG) unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches innerhalb der ersten drei Monate des Folgejahres für das vergangene Geschäftsjahr auf. Für die Aufstellung des Lageberichts gilt § 30 BremSVG.

Die Governikus GmbH & Co. KG, die Bremer Toto und Lotto GmbH und die Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG wenden den Public Corporate Governance Kodex der Freien Hansestadt Bremen (Anlage 3) an.

Bei der Prüfung der Jahresabschlüsse sind die Regelungen des Handbuchs Beteiligungsmanagement der Freien Hansestadt Bremen zu berücksichtigen. ([https://www.finanzen.bremen.de/haushalt/beteiligungen\\_und\\_eigenbetriebe/handbuch\\_beteiligungsmanagement-54848](https://www.finanzen.bremen.de/haushalt/beteiligungen_und_eigenbetriebe/handbuch_beteiligungsmanagement-54848)).

## **1.2. Prüfung des Jahresabschlusses/Leistungsgegenstand**

- a. Durchführung der Prüfung des nach §§ 290 ff. HGB aufgestellten Konzernabschlusses - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang - und des nach § 315 HGB aufgestellten Lageberichtes der Bremer Toto und Lotto GmbH 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 Einrichtungen. Das Ergebnis der Prüfung ist jeweils in einem Prüfungsbericht darzustellen.

- c. 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 bei allen Einrichtungen mit Ausnahme der Bremer Toto und Lotto GmbH in Bezug auf den Konzernabschluss.
- d. Erteilung eines Bestätigungsvermerks für den Jahresabschluss nebst Lagebericht nach den Grundsätzen von § 322 HGB bei allen Einrichtungen.
- e. Betriebswirtschaftliche Analyse der Vermögens-, Finanz- und der Ertragslage bei allen Einrichtungen mit Ausnahme der Bremer Toto und Lotto GmbH in Bezug auf den Konzernabschluss. Über die Prüfungshandlungen zur Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ist in einem gesonderten Abschnitt des Prüfungsberichtes Bericht zu erstatten.
- f. Erweiterung der Prüfungsberichte um einen Aufgliederungs- und Erläuterungsteil für die Positionen des Jahresabschlusses bei allen Einrichtungen mit Ausnahme der Bremer Toto und Lotto GmbH in Bezug auf den Konzernabschluss.
- g. Vorstellung der Prüfungsergebnisse in den jeweiligen Gremienversammlungen, in denen die Beratungen über den Jahresabschluss erfolgen bei allen Einrichtungen.
- h. Beachtung der Prüfungsanweisung der Freien Hansestadt Bremen und Berichterstattung gemäß Prüfungsanweisung der Freien Hansestadt Bremen bei allen Einrichtungen. 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 beim Senator für Finanzen. Eine Musterprüfungsanweisung wird in der Anlage 4 zur Verfügung gestellt.
- i. Auf Grundlage des Public Corporate Governance Kodex der Freien Hansestadt Bremen (PCGK) berichten die Aufsichtsräte und die Geschäftsführungen der Governikus GmbH & Co. KG, der Bremer Toto und Lotto GmbH und der Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG jeweils jährlich, ob den Empfehlungen des PCGK entsprochen wurde. Diese Entsprechenserklärungen gehen jeweils als Anlage in den Prüfband des jeweiligen Jahresabschlusses ein und sind Bestandteil der Überprüfung durch den Abschlussprüfer.

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 5 zu verwenden. Diese Sonderprüfungen werden gesondert beauftragt. Die Freie Hansestadt Bremen behält sich vor, diese Sonderprüfungen auch anderweitig zu vergeben.

Bei den obenstehenden Gesellschaften wird ggf. nach dann geltender Rechtslage eine verpflichtende Erstellung der Nachhaltigkeitsberichterstattung im Lagebericht und der damit einzuhalten CSRD-Richtlinie und EU-Taxonomie ab Prüfung des Geschäftsjahres 2025 erforderlich. Diese zukünftige Leistung ist im Rahmen der Angebotskalkulation nicht zu berücksichtigen. Hierzu ist zu gegebener Zeit ein gesondertes Nachtragsangebot vorzulegen. Die Freie Hansestadt Bremen behält sich vor, diese Prüfung auch anderweitig zu vergeben.

### **1.3. Sonstiges**

1. In das Preisblatt gemäß Anlage 5 sind die angebotenen Prüfungskosten je zu prüfende Einrichtung (bei der Bremer Toto und Lotto GmbH getrennt nach Prüfung des Einzel- und Konzernabschlusses) auszufüllen. Die Kosten für die Durchführung der bereits benannten Sonderprüfungen sind separat in diesem Preisblatt je Sonderprüfung 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 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 elektronische Fassung ist den jeweiligen Gremienmitgliedern (Aufsichtsgremien und Gesellschafterversammlung) im Vorfeld der entsprechenden Beschlussfassungen zu übersenden. Die elektronische Fassung des Prüfungsberichtes beinhaltet immer die qualifizierte Unterschrift der auf Seiten der Abschlussprüfungsgesellschaft verantwortlichen Personen einschließlich Siegel unter dem Prüfungsbericht und dem Bestätigungsvermerk, der Teil des Prüfungsberichtes ist. Die Kosten für die elektronische Datenübermittlung und die Druckversionen sind in den Nebenkosten zu berücksichtigen.

**Erforderliche Anzahl von Druckexemplaren des endgültigen Prüfungsberichtes:**

| Einrichtung                                   | Anzahl der Druckexemplare |
|-----------------------------------------------|---------------------------|
| Performa Nord (Eigenbetrieb)                  | 12                        |
| Performa Nord GmbH                            | 12                        |
| Governikus GmbH & Co. KG                      | 6                         |
| Governikus Bremen GmbH                        | 6                         |
| Bremer Toto und Lotto GmbH (Einzelabschluss)  | 4                         |
| Bremer Toto und Lotto GmbH (Konzernabschluss) | 4                         |
| Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG              | 4                         |
| Spielbank Bremen Verwaltungs-GmbH             | 4                         |

3. In allen Prüfungsberichten ist das auf das jeweilige Geschäftsjahr entfallende Honorar für die Prüfung des Jahresabschlusses anzugeben. Daneben hat die Abschlussprüfungsgesellschaft für das jeweilige Geschäftsjahr erhaltene Honorare für andere Leistungen außerhalb der Abschlussprüfung untergliedert nach a) andere Bestätigungsleistungen, b) Steuerberatungsleistungen und c) sonstige Leistungen anzugeben.
4. Durch den Abschlussprüfer ist eine Unabhängigkeitserklärung gemäß Anlage X.5 abzugeben.
5. 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.
6. Die Prüfungsberichte sind in deutscher Sprache zu verfassen. Die Kommunikation zwischen der Abschlussprüfungsgesellschaft, den Gesellschaften, dem zuständigen Fachressort sowie dem Zentralen Beteiligungsmanagement beim Senator für Finanzen ist in deutscher Sprache vorzunehmen.
7. Dem Angebot ist eine Referenzliste beizufügen. Die einschlägigen Branchenerfahrungen der Mitglieder des Prüfungsteams sind darzustellen.

8. Durch den Abschlussprüfer ist zusätzlich ein elektronisches Angebot in berufsüblicher Form (Vorstellung des Unternehmens und des Prüfungsteams, Darstellung der Kompetenzen/Branchenexpertise, Erläuterung des Prüfungsansatzes, Darstellung Honorar) abzugeben.
9. Für die Erstellung der Angebotsunterlagen wird keine Vergütung gewährt.

#### 1.4. Fristen

Bei den jährlichen Abschlussprüfungen sind folgende Fristen einzuhalten:

|                                               | <b>Durchführung Vorprüfung</b> | <b>Durchführung Hauptprüfung</b> | <b>Vorlage Leseexemplar</b> | <b>Vorlage des endgültigen Prüfungsberichts</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|
| Performa Nord (Eigenbetrieb)                  | November                       | März bis April                   | Mitte April                 | Ende April                                      |
| Performa Nord GmbH                            | November                       | März bis April                   | Mitte April                 | Ende April                                      |
| Governikus GmbH & Co. KG                      | Dezember                       | März bis April                   | Anfang Mai                  | Mitte Mai                                       |
| Governikus Bremen GmbH                        | Dezember                       | März bis April                   | Anfang Mai                  | Mitte Mai                                       |
| Bremer Toto und Lotto GmbH (Einzelabschluss)  | November                       | März                             | Ende März                   | April                                           |
| Bremer Toto und Lotto GmbH (Konzernabschluss) | Keine Vorprüfung erforderlich  | Ende März/Anfang April           | Mitte April                 | Ende April                                      |
| Bremer Spielcasino GmbH & Co. KG              | November                       | Februar                          | Ende Februar                | März                                            |
| Spielbank Bremen Verwaltungs GmbH             | November                       | bis Mitte Februar                | Ende Februar                | März                                            |

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

#### Anlagen Leistungsbeschreibung:

1. Konzernjahresabschluss der Bremer Toto und Lotto GmbH zum 31.12.2022
2. Jahresabschluss der Spielbank Bremen Verwaltungs-GmbH zum 31.12.2022
3. Public Corporate Governance Kodex der Freien Hansestadt Bremen
4. Muster Prüfungsanweisung der Freien Hansestadt Bremen
5. Preisblatt
6. Muster Unabhängigkeitserklärung

**Vergabeleitfaden zur Ausschreibung**  
***Prüfungsverbünde „Finanzen“, „Flughafen Bremen“,***  
***„Gesundheit Nord“, „Grundstücks- und***  
***Liegenschaftswesen“, „Hafen“, „Kultur“, „Soziales“,***  
***„Umwelt“, „Veranstaltungen“, „Bremer Verkehrs- und***  
***Beteiligungsgesellschaft mbH / Bremer Straßenbahn AG /***  
***BREBAU GmbH“***

***Rahmenvereinbarungen Jahresabschlussprüfungen***

***Vergabenummer: V0004/2024***

Bremen, November 2023

## GLIEDERUNG DES VERGABELEITFADENS

|                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. HINTERGRUND.....                                                                                | 4  |
| 1. AUFTRAGGEBERIN .....                                                                            | 4  |
| 2. AUSSCHREIBUNGSZIEL .....                                                                        | 4  |
| 3. LOSLIMITIERUNG .....                                                                            | 4  |
| 4. ANSPRECHPARTNER FÜR DAS VERGABEVERFAHREN (NACHFOLGEND AUCH „ZUSTÄNDIGE STELLE“ GENANT) .....    | 4  |
| II. GEGENSTAND DER AUSSCHREIBUNG .....                                                             | 4  |
| 1. LEISTUNGSBESCHREIBUNG .....                                                                     | 4  |
| 2. ANFORDERUNGEN AN DEN INHALT DES ANGBOTES.....                                                   | 5  |
| a) Preisblätter (jeweilige Anlage zu den Leistungsbeschreibungen Los 1 bis Los 10) .....           | 5  |
| b) Unabhängigkeitserklärungen (jeweilige Anlage zu den Leistungsbeschreibungen Los 1 bis Los 10) 6 |    |
| c) Angebot in berufsüblicher Form.....                                                             | 6  |
| d) Weitere Nachweise .....                                                                         | 6  |
| 3. EIGNUNGSKRITERIEN.....                                                                          | 6  |
| 4. ERMITTLUNG DES WIRTSCHAFTLICHSTEN ANGBOTES .....                                                | 7  |
| a) Preis .....                                                                                     | 7  |
| b) Qualität.....                                                                                   | 8  |
| c) Sonderprüfungen.....                                                                            | 9  |
| III. VERGABEVERFAHREN UND VERTRAGSBEDINGUNGEN.....                                                 | 9  |
| 1. VERFAHRENSBEDINGUNGEN .....                                                                     | 9  |
| a) Verfahrensart .....                                                                             | 9  |
| b) Verfahrenssprache .....                                                                         | 9  |
| c) Nachunternehmer, Eignungsleihe und Bietergemeinschaften .....                                   | 9  |
| aa) Nachunternehmer .....                                                                          | 9  |
| bb) Eignungsleihe .....                                                                            | 10 |
| cc) Gemeinschaften.....                                                                            | 10 |
| d) Allgemeiner Verfahrensablauf bzw. Fristenplan.....                                              | 10 |
| e) Angebotsabgabe.....                                                                             | 11 |
| f) Kommunikation mit der Vergabestelle; Fragen zu den Vergabeunterlagen .....                      | 11 |
| 2. VERTRAGSBEDINGUNGEN .....                                                                       | 12 |
| a) Vorbemerkung.....                                                                               | 12 |
| b) Geltungsbereich .....                                                                           | 12 |



|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| c) Recht/Art und Umfang der Leistungen .....                         | 13 |
| d) Ansprechpartner und Mitwirkungspflicht.....                       | 13 |
| e) Sicherung der Unabhängigkeit .....                                | 14 |
| f) Berichterstattung und mündliche Auskünfte.....                    | 14 |
| g) Weitergabe einer beruflichen Äußerung des AN .....                | 14 |
| h) Mängelbeseitigung.....                                            | 14 |
| i) Vertragslaufzeit .....                                            | 15 |
| j) Nichtleistung/Kündigung.....                                      | 15 |
| k) Änderungen des Rahmenvertrages.....                               | 15 |
| l) Datenschutzrechtliche Bestimmungen und Vorgaben nach BremIFG..... | 16 |
| m) Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz .....              | 16 |
| n) Haftung.....                                                      | 16 |
| o) Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge.....                 | 17 |
| p) Elektronische Kommunikation .....                                 | 17 |
| q) Preisgestaltung und -bindung; Mindestlohn.....                    | 17 |
| r) Vergütung und Rechnungstellung .....                              | 18 |
| s) Geltendes Recht und Salvatorische Klausel.....                    | 18 |
| 3. SONSTIGES.....                                                    | 19 |
| a) Vergütung der Angebote.....                                       | 19 |
| b) Ergebnisverwertung .....                                          | 19 |
| IV. VORZULEGENDE NACHWEISE UND UNTERLAGEN .....                      | 19 |

## **I. HINTERGRUND**

### **1. AUFTRAGGEBERIN**

Die Freie Hansestadt Bremen (FHB) – Senator für Finanzen – als Auftraggeberin (AG) beabsichtigt den Abschluss eines Rahmenvertrages über die Durchführung von Wirtschaftsprüfungsleistungen für die zu Prüfungsverbünden zusammengeschlossenen Unternehmen.

#### **Auftraggeberin der Rahmenvereinbarung:**

Freie Hansestadt Bremen  
vertreten durch den Senator für Finanzen  
Rudolf-Hilferding-Platz 1  
28195 Bremen

#### **Vergabestelle (Kontaktstelle für das Vergabeverfahren):**

Immobilien Bremen  
Ausschreibungsdienst  
Theodor-Heuss-Allee 14  
28215 Bremen

### **2. AUSSCHREIBUNGSZIEL**

Ziel dieser Ausschreibung ist es, einen Rahmenvertrag mit einem geeigneten Auftragnehmer (AN) für die Durchführung von Abschlussprüfungsleistungen für eine bestimmte Anzahl rechtlich selbstständiger bzw. wirtschaftlich von der AG abgegrenzter zu prüfender Einheiten zu finden.

Die vom späteren AN zu leistenden Abschlussprüfungen werden durch die zu prüfenden Gesellschaften im Wege des Einzelabrufs beauftragt. Das Vertragsverhältnis für diese Einzelaufträge kommt unmittelbar zwischen der jeweiligen Gesellschaft und dem AN zustande.

### **3. LOSLIMITIERUNG**

Die Ausschreibung umfasst 10 Lose. Die Zuschlagserteilung erfolgt je Los auf Basis der festgelegten Zuschlagskriterien (siehe II. Punkt 4).

Unterbreitet ein Bieter in mehr als drei Losen das wirtschaftlichste Angebot, so erhält er im Rahmen einer Loslimitierung den Zuschlag nur für die drei Lose, welche den größten Abstand zum zweitplatzierten Bieter aufweist.

### **4. ANSPRECHPARTNER FÜR DAS VERGABEVERFAHREN (NACHFOLGEND AUCH „ZUSTÄNDIGE STELLE“ GENANNT)**

**Während des Vergabeverfahrens erfolgt die Kommunikation grundsätzlich über die Vergabeplattform der Freien Hansestadt Bremen mittels der Nachrichtenfunktion des «AI Bietercockpit»; siehe Punkt III.1.f) dieses Vergabeleitfadens.** 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.

## **II. GEGENSTAND DER AUSSCHREIBUNG**

### **1. LEISTUNGSBESCHREIBUNG**

s. hierzu die Dokumente „Leistungsbeschreibung“

## **2. ANFORDERUNGEN AN DEN INHALT DES ANGEBOTES**

### **a) Preisblätter (jeweilige Anlage zu den Leistungsbeschreibungen Los 1 bis Los 10)**

In die Preisblätter sind die angebotenen Prüfungskosten je zu prüfende Einrichtung einzutragen.

Die Kosten für die Durchführung der bereits benannten Sonderprüfungen sind separat in diesen Preisblättern je Sonderprüfung darzustellen. Dabei müssen die erforderliche Stundenanzahl und die Stundenlöhne pro Qualifikation benannt werden. Für Sonderprüfungen die in der Leistungsbeschreibung noch nicht konkret als Leistungsgegenstand benannt sind, sind die dann zur Anwendung kommenden Stundensätze für a) Wirtschaftsprüferinnen/Wirtschaftsprüfer, b) IT-Expertinnen/Experten, c) eingehende finanzwirtschaftliche Bewertungen und d) rechtliche Expertisen anzugeben.

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.

Für die Einordnung der in den Preisblättern 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

Bei der Nebenkostenkalkulation ist zu berücksichtigen, dass gemäß der im Rahmen der Leistungsbeschreibung aufgeführten Liste mehrere Druckexemplare des endgültigen Prüfungsberichtes über die Jahresabschlussprüfungen benötigt werden. Die genaue Anzahl der Druckexemplare je Prüfungsgericht ist in der Leistungsbeschreibung aufgeführt.

**b) Unabhängigkeitserklärungen (jeweilige Anlage zu den Leistungsbeschreibungen Los 1 bis Los 10)**

Durch den/ die Bieter\*in sind Unabhängigkeitserklärungen abzugeben.

**c) Angebot in berufsüblicher Form**

Durch den Abschlussprüfer ist zusätzlich ein elektronisches Angebot in berufsüblicher Form (Vorstellung des Unternehmens und des Prüfungsteams, Darstellung der Kompetenzen/Branchenexpertise, Erläuterung des Prüfungsansatzes, Darstellung Honorar) abzugeben.

Zur Darstellung des Prüfungsteams ist die Anlage 2 zum Vergabeleitfaden „Mitarbeiterprofile der Mitglieder des Prüfungsteams“ vollständig ausgefüllt dem Angebot beizufügen.

**Bitte beachten Sie, dass bei der Erstellung des Angebotes in berufsüblicher Form keine eigenen AGB's beigefügt werden dürfen!**

**d) Weitere Nachweise**

Darüber hinaus sind alle weiteren geforderten Eigenerklärungen, Nachweise und Formblätter gestempelt und unterschrieben mit den Angebotsunterlagen einzureichen (siehe auch Übersicht unter Punkt IV.).

**3. 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 „Übersicht Eignungsnachweise zum Vergabeleitfaden“**) ausgefüllt und unterschrieben mit dem Angebot einreichen.

Des Weiteren ist eine Eigenerklärung betreffend die Verordnung (EU) 2022/576 des Rates vom 8. April 2022 über restriktive Maßnahmen angesichts der Handlungen Russlands, die die Lage in der Ukraine destabilisieren, mittels des bereitgestellten Formulars „Eigenerklärung\_Sanktionen\_RUS“ abzugeben.

#### 4. ERMITTLUNG DES WIRTSCHAFTLICHSTEN ANGEBOTES

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          | Gewichtung   | Max. erreichbare Punktzahl |
|--------------------|--------------|----------------------------|
| 1. Preis           | 50 %         | 500                        |
| 2. Qualität        | 40 %         | 400                        |
| 3. Sonderprüfungen | 10 %         | 100                        |
| <b>Insgesamt:</b>  | <b>100 %</b> | <b>1000</b>                |

##### a) Preis

Der Angebotspreis (P) wird mit dem niedrigsten Angebotspreis ( $P_{\min}$ ) ins Verhältnis gesetzt und mit der maximalen Punktzahl multipliziert:

$$\text{Punktwert}_{\text{Anbieter n}} = \frac{\text{Niedrigster Angebotspreis}}{\text{Angebotspreis}_{\text{Anbieter n}}} \times 500 \text{ Punkte}$$

Es wird auf ganze Punktzahlen kaufmännisch gerundet.

##### Beispielrechnung:

Angebotspreis 1 = 12.000,00 Euro

Angebotspreis 2 = 15.000,00 Euro

Angebotspreis 3 = 20.000,00 Euro

Wertungspunkte Angebot 1:  $[12.000 / 12.000 \times 500] = 500$  Punkte

Wertungspunkte Angebot 2:  $[12.000 / 15.000 \times 500] = 400$  Punkte

Wertungspunkte Angebot 3:  $[12.000 / 20.000 \times 500] = 300$  Punkte

## b) Qualität

Die jeweiligen Stunden der Mitglieder des Prüfungsteams gemäß Preisblatt werden durch die Gesamtprüfungsstunden geteilt und 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: $20 / 200 \times 50$           | 5           |
| WP/Manager*in = 40 Std          | WP/Manager*in: $40 / 200 \times 40$           | 8           |
| Prüfungsleiter*in = 60 Std.     | Prüfungsleiter*in: $60 / 200 \times 30$       | 9           |
| Prüfungsassistent*innen = 70    | Prüfungsassistent*innen: $70 / 200 \times 20$ | 7           |
| sonstige Fachkräfte = 10 Std.   | Sonstige Fachkräfte: $10 / 200 \times 10$     | 0,5         |
|                                 | <b>Summe</b>                                  | <b>29,5</b> |

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

Die Summe wird mit der höchsten erreichten Summe ins Verhältnis gesetzt und mit der maximalen Punktzahl multipliziert:

$$\text{Punktwert}_{\text{Anbieter n}} = \frac{\text{Summe}_{\text{Anbieter n}}}{\text{Höchste Summe}} \times 400 \text{ Punkte}$$

Es wird auf ganze Punktzahlen kaufmännisch gerundet.

### Beispielrechnung:

Angebot 1 Ergebnispunkte = 29,5 Punkte

Angebot 2 Ergebnispunkte = 38,25 Punkte

Wertungspunkte Angebot 1:  $29,5 / 38,25 \times 400 = 308$  Punkte

Wertungspunkte Angebot 2:  $38,25 / 38,25 \times 400 = 400$  Punkte

### c) Sonderprüfungen

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 Wertungspunkte werden wie beim Angebotspreis ermittelt.

#### Beispielrechnung:

Durchschnittspreis 1 = 190 Euro

Durchschnittspreis 2 = 220 Euro

Durchschnittspreis 3 = 250 Euro

Wertungspunkte Angebot 1:  $190 / 190 \times 100 = 100$  Punkte

Wertungspunkte Angebot 2:  $190 / 220 \times 100 = 86$  Punkte

Wertungspunkte Angebot 3:  $190 / 250 \times 100 = 76$  Punkte

## III. VERGABEVERFAHREN UND VERTRAGSBEDINGUNGEN

### 1. VERFAHRENSBEDINGUNGEN

#### a) Verfahrensart

Die Auftraggeberin vergibt den Auftrag als Dienstleistungsrahmenvertrag im Rahmen eines offenen Verfahrens.

Die Vergabeunterlagen sind vollständig an den betreffenden Stellen ausgefüllt, inkl. der geforderten Anlagen, Nachweise und Erklärungen (aufgelistet unter Punkt IV) abzugeben. Die Vergabestelle behält sich vor, fehlende, unvollständige oder fehlerhafte unternehmensbezogene Unterlagen innerhalb einer angemessenen Frist nachzufordern. Gleiches gilt für fehlende oder unvollständige leistungsbezogene Unterlagen. Der/die Bieter\*in hat keinen Anspruch auf Nachforderung der Unterlagen, soweit dies gesetzlich nicht vorgesehen ist. Ausgeschlossen ist die Nachforderung von Unterlagen, die die Wirtschaftlichkeitsbewertung betreffen.

Änderungen an den Vergabeunterlagen sind unzulässig und können zum Ausschluss führen!

#### b) Verfahrenssprache

Angebote, sämtliche Anlagen und Unterlagen sowie sämtliche Korrespondenz sind in deutscher Sprache vorzulegen bzw. zu führen.

#### c) Nachunternehmer, Eignungsleihe und Bietergemeinschaften

Bereits bei Angebotsabgabe ist anzugeben, ob **Nachunternehmer** zur Leistungserbringung eingesetzt werden, oder ob der/die Bieterin sich bei der Leistungserbringung der Kapazitäten Dritter bedient – sogenannte **Eignungsleihe**.

##### aa) Nachunternehmer

Bei dem Einsatz von Nachunternehmern werden abgrenzbare Teile des Auftrags vom Auftragnehmer durch Unteraufträgen an einen oder mehrere Dritte (Nachunternehmer) vergeben. Der/die Bieter\*in ist verpflichtet, **bereits bei Angebotsabgabe** die Teile der Leistung zu benennen, die er an

Nachunternehmer zu vergeben beabsichtigt (**Formblatt 233**). Sofern möglich, soll der/die Bieter\*in zugleich die Nachunternehmer benennen. Die Vereinbarung mit dem Nachunternehmer (**Formblatt 232 HB**) hingegen ist lediglich auf gesondertes Verlangen der zuständigen Stelle vorzulegen.

Der/die Auftragnehmer\*in stellt sicher, dass der bzw. die Nachunternehmer die Leistung gemäß den Vorgaben der Ausschreibung erbringt. Bei der Untervergabe von Leistungen ist von dem/der Bieter\*in zwingend das Bremische Gesetz zur Sicherung von Tariftreue, Sozialstandards und Wettbewerb bei öffentlicher Auftragsvergabe (Tariftreue-Vergabegesetz) einzuhalten und auf Anforderung des Auftraggebers ihm gegenüber zu dokumentieren.

Jede nachträgliche Beauftragung eines Nachunternehmers bzw. anderen Unternehmens für Leistungen, die der/die Bieter\*in als solches nicht bereits in seinem Angebot angegeben hat, bedarf einer schriftlichen Zustimmung des Auftraggebers.

#### **bb) Eignungsleihe**

Im Fall der Eignungsleihe wird der Auftrag von dem/der Auftragnehmer\*in ausgeführt, wobei ihm/ihr Dritte die für die Ausführung des Auftrages erforderlichen Kapazitäten zur Verfügung stellen (bspw. durch Geräte- oder Fachpersonalausleihe, Hilfeleistung durch Beratung und Unterstützung, etc.). Hier sind von dem/der Bieter\*in **bereits bei Angebotsabgabe** die Unternehmen zu benennen, die ihm/ihr die erforderlichen Kapazitäten zur Verfügung stellen (**Formblatt 235**). Die Verpflichtungserklärung des anderen Unternehmens (**Formblatt 236**) ist lediglich auf gesondertes Verlangen der Zentralen Vergabestelle vorzulegen.

#### **cc) Gemeinschaften**

Bei einer Bietergemeinschaft schließen sich mehrere (natürliche oder juristische) Personen bzw. Unternehmen im Hinblick auf ein Vergabeverfahren zusammen, indem sie sich gemeinschaftlich zur Leistungserbringung verpflichten. Im Falle von Bieter\*innengemeinschaften ist **bereits bei Angebotsabgabe** eine ausgefüllte Erklärung (**Formular 234**) vorzulegen.

Zusätzlich müssen alle Mitglieder der Gemeinschaft eine Eigenerklärung zur Eignung (Formblatt 124LD; alternativ „EEE“) abgeben.

Die Auftraggeberin weist darauf hin, dass die nachträgliche Bildung von Bietergemeinschaften unzulässig ist und zum zwingenden Ausschluss des abgegebenen Angebotes führt.

#### **d) Allgemeiner Verfahrensablauf bzw. Fristenplan**

Für das Ausschreibungsverfahren und die Vertragslaufzeit ist der nachfolgend dargestellte Ablauf vorgesehen. Die Auftraggeberin behält sich vor, daran Änderungen vorzunehmen, sollte sich dies im Laufe des Verfahrens als erforderlich oder zweckmäßig erweisen:

##### **Verfahrensfristen**

| <b>Termin</b>             | <b>Meilenstein</b>                                                |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 08.01.2024                | Beginn der Ausschreibung (Absendung der Ausschreibungsunterlagen) |
| 09.02.2024 10:00 Uhr      | Angebotsabgabe durch die Bieter*innen                             |
| Bis spätestens 09.04.2024 | Auftragsvergabe (voraussichtlich)                                 |

##### **Vertragliche Fristen**



| Termin                                         | Meilenstein               |
|------------------------------------------------|---------------------------|
| Voraussichtlich 01.10.2024                     | Beginn der Zusammenarbeit |
| Feststellung der JA für das Geschäftsjahr 2028 | Ende der Zusammenarbeit   |

#### e) Angebotsabgabe

Diese Ausschreibung wird elektronisch auf der Vergabeplattform der Freien Hansestadt Bremen unter folgender Web-Adresse veröffentlicht: <https://www.vergabe.bremen.de>. Die Vergabenummer auf der Vergabeplattform lautet **V004/2024**

**Es werden ausschließlich elektronische Angebote akzeptiert.** Dies bedeutet, dass Angebote ausschließlich über die Vergabeplattform abgeben werden können, nachdem die Bieterin sich dort erfolgreich registriert hat.

Das Werkzeug, um sog. *eAngebote* zu erstellen und abzugeben, ist das „*Bietercockpit*“. In den Anlagen dieser Ausschreibung stellen wir einen Leitfaden zur Verfügung. Bitte entnehmen Sie weitere Einzelheiten dem beigefügten Leitfaden sowie dem ausführlichen Benutzerhandbuch, welches Ihnen über die Hilfe-Funktion der Vergabeplattform zur Verfügung steht.

Wenn Sie ein Angebot abgeben möchten, laden Sie dieses bitte mit allen erforderlichen Anlagen mittels *Bietercockpit* bis spätestens **09.02.2024 10:00 Uhr** auf der Vergabeplattform der Freien Hansestadt Bremen hoch.

Für die Rechtzeitigkeit des Angebotseinganges ist die elektronische Angebotsregistrierung auf der Plattform maßgebend. Verspätet eingegangene und formungültige (bspw. schriftliche) Angebote gehen nicht in die Wertung ein, sondern werden von der Wertung ausgeschlossen.

Der Termin für die Bindefrist in diesem Verfahren ist der **09.04.2024**. Bieterinnen sind bis zum Ablauf der Bindefrist an ihre Angebote gebunden.

Bitte reichen Sie Ihre Unterlagen nur ein, wenn Sie tatsächlich in der Lage sind, alle geforderten Kriterien zu erfüllen.

#### f) Kommunikation mit der Vergabestelle; Fragen zu den Vergabeunterlagen

Bieterinnen sind gehalten, die Vergabestelle auf etwaige Unklarheiten in der Bekanntmachung und in den Ausschreibungsunterlagen **unverzüglich** hinzuweisen. Unterbleibt ein solcher Hinweis, tragen Bieterinnen das Risiko etwaiger Unklarheiten.

Fragen sollen so rechtzeitig gestellt werden, dass Sie **rechtzeitig vor Ablauf der Angebotsfrist** beantwortet werden können. Die Vergabestelle behält sich vor, Fragen so umzuformulieren, dass die Anonymität gewahrt bleibt. Bieterinnen sollen jedoch bereits bei der Formulierung bedenken, dass ihre Fragen zusammen mit den Antworten bekanntgemacht werden.

Die Kommunikation erfolgt bis zur Angebotsabgabe grundsätzlich über das *AI Bietercockpit*. Wegen der Einzelheiten vgl. das Kapitel II.2 im **Anhang „Leitfaden\_Bietercockpit Stand März 2020“: Kommunikation mit der Vergabestelle**.

Um Fragen stellen zu können ist es zwangsläufig erforderlich, dass sich Bieterinnen auf der Vergabeplattform registrieren. Außerdem erhalten nur registrierte Bieterinnen neue Informationen zum Vergabeverfahren mittels einer automatisch generierten Benachrichtigung.

## 2. VERTRAGSBEDINGUNGEN

Ausschluss sonstiger Bestimmungen und Regelungen zu den Vertragsbestandteilen:

**Etwaige Vorverträge, in diesen Ausschreibungsbedingungen nicht ausdrücklich aufgeführte Unterlagen, Protokolle oder sonstige Korrespondenz im Zusammenhang mit dem Abschluss dieses Vertrages, insbesondere Liefer-, Vertrags- oder Zahlungsbedingungen des/der Bieters\*in werden nicht Vertragsbestandteil.**

### a) 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 6 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 Rahmenvertrags zu erbringen. Wesentliche Vertragsänderungen sind ausgeschlossen. Sonstige Abweichungen bedürfen der Genehmigung des AG.
- III. Die Freie Hansestadt Bremen schließt mit den jeweils zu prüfenden Einheiten einzeln Verträge über die Beauftragung zur Durchführung einer öffentlichen Ausschreibung von Abschlussprüfungsleistungen ab.  
  
Damit stellt die Freie Hansestadt Bremen die Einhaltung der zwischen AN und AG aufgrund des Zuschlags wirksam werdenden Rahmenvertrags sicher; die Leistungsbeschreibung und die Vergabeunterlagen mit den Vertragsbedingungen werden als Anlagen zu dieser Vereinbarung zum Vertragsinhalt.
- IV. 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 2 Buchst. e., f., h., j. und k.), aber auch aufgrund gesetzlicher Regelungen, stehen allein dem AG zu.
- V. Die Allgemeinen Vertragsbedingungen für die Ausführung von Leistungen (VOL/B) - in der zum Zeitpunkt des Vertragsschlusses geltenden Fassung - werden bindender Bestandteil dieses Rahmenvertrages.
- VI. Allgemeine Geschäftsbedingungen (AGB) des AN (z. Bsp. „Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften“ vom 1. Januar 2017“ werden nicht akzeptiert.

### b) 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 vom AG erteilte Auftrag bezieht.

#### **c) 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 Bedingungen des bezuschlagten Angebotes
  - b) die Leistungsbeschreibung einschließlich ihrer Anlagen
  - c) 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.

#### **d) 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.

**e) 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.

**f) 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.

**g) 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.

**h) 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 2 Buchst. n.).
- II. Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom 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 berichtigt 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.

#### **i) Vertragslaufzeit**

- I. Der Rahmenvertrag wird für die Zeit vom 01.10.2024 (im Folgenden "Vertragsbeginn") bis zur Feststellung des durch den AN geprüften Jahresabschlusses für das Geschäftsjahr 2028 (im Folgenden "Vertragsende") geschlossen.
- II. Vertragsjahr im Sinne dieses Rahmenvertrages ist dabei jeweils das bei der zu prüfenden Einheit zur Anwendung kommende Geschäftsjahr.

#### **j) Nichtleistung/Kündigung**

- I. Der Rahmenvertrag kann seitens des 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.

#### **k) Änderungen des Rahmenvertrages**

- I. Der Leistungsumfang kann nach Bedarf des 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 dem 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 des 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 des 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.

#### **I) 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.

#### **m) 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.

#### **n) 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. 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 INPO auf 4 Mio. € beschränkt.
- III. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem AG stehen dem AN auch gegenüber Dritten zu, wobei die jeweils zu prüfende Einheit kein Dritter in diesem Sinne ist.
- IV. 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.
- V. 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.

- VI. 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.

#### **o) Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge**

- I. Ändert der 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.

#### **p) 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.

#### **q) 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 (ggf. anzupassen).

#### **r) 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 6 zur Leistungsbeschreibung zu entnehmen. Im Übrigen gilt § 17 VOL/B.
- IV. Ab dem 27. November 2020 werden von öffentlichen Auftraggebern im Land Bremen ab einem Auftragswert von 1.000 Euro netto grundsätzlich ausschließlich elektronische Rechnungen akzeptiert. Elektronische Rechnungen sind als strukturierter Datensatz im Standard XRechnung zu übermitteln. Eine PDF-Datei ist keine elektronische Rechnung in diesem Sinne! Für die Übertragung via E-Mail, Weberfassung und Webupload ist die Registrierung eines Service-kontos unter <https://www.e-rechnung.bremen.de/sendern-1459> erforderlich. Eine elektronische Rechnung wird automationsunterstützt abgelehnt und kann nicht bearbeitet werden, wenn sie formale Fehler, insbesondere Abweichungen von dem Datenaustauschstandard XRechnung, enthält. Siehe hierzu im Einzelnen das **Formblatt 244HB**.

#### **s) 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.



**3. SONSTIGES****a) Vergütung der Angebote**

Für die Angebotserstellung wird keine Auslagen-, Aufwands- oder Kostenerstattung gewährt.

**b) Ergebnisverwertung**

Die auf der Grundlage des beauftragten Angebotes realisierten Ergebnisse werden von dem/der Auftragnehmer\*in exklusiv für die Auftraggeberin erstellt. Die Auftraggeberin erhält die sachlich, räumlich und zeitlich unbeschränkten und übertragbaren sowie unterlizensierbaren Nutzungsrechte an allen Ergebnissen. Die Veränderungs-, Verwertungs- und Publikationsrechte liegen ausschließlich bei der Auftraggeberin. Eine Verwendung, Überarbeitung und Veränderung der Ergebnisse kann ohne weitere Einbindung und Vergütung des/der Auftragnehmers\*in erfolgen, und zwar auch, soweit eine gegenständlich und räumlich veränderte Nutzung oder erweiterte Nutzung der Ergebnisse erfolgt, beispielsweise in Bezug auf die Nutzung der Ergebnisse für die Freie Hansestadt Bremen (Land Bremen) oder die Stadt Bremerhaven.

Die Übertragung der Nutzungsrechte erfolgt ohne weitere Vergütung.

Der/die Auftragnehmer\*in garantiert, dass er Inhaber aller Rechte an dem übergebenen Text-, Film- bzw. Bildmaterial ist und er diese Rechte wirksam an den AG übertragen kann. Der Auftraggeberin werden die kompletten Nutzungsrechte für eigene Werbe-, Presse- und Marketingzwecke uneingeschränkt eingeräumt. Der/die Auftragnehmer\*in garantiert auch, dass dieses Material frei von Rechten Dritter ist, die der zwischen Auftragnehmer\*in und Auftraggeberin vereinbarten Verwendung entgegenstehen könnten, und dass es keine Persönlichkeitsrechte Dritter verletzt.

Der/die Auftragnehmer\*in stellt den AG von allen Ansprüchen Dritter, insbesondere von Ansprüchen wegen Urheberrecht- und Persönlichkeitsrechtsverletzungen, die gegen die Auftraggeberin wegen der Verwendung des Materials erhoben werden sollten, auf erstes Anfordern frei. Die Freistellung beinhaltet auch den Ersatz der Kosten für eine Rechtsverteidigung sowie Kosten wegen Abmahnungen.

Der/die Auftragnehmer\*in teilt der Auftraggeberin unverzüglich mit, wenn ihm Umstände bekannt werden, die einer Verwendung durch die Auftraggeberin entgegenstehen.

**IV. VORZULEGENDE NACHWEISE UND UNTERLAGEN**

Nachstehende Auflistung aller geforderten Formulare, Angaben und Nachweise, die mit dem Angebot einzureichen sind, dienen dem/der Bieter\*in als auch der Vergabestelle als Checkliste, ob das Angebot vollständig ist.

| UNTERLAGEN                                              | HINWEIS                       | SEITE                                    | ✓ |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|---|
| <b>Formulare, die mit dem Angebot einzureichen sind</b> |                               |                                          |   |
| Angebotsschreiben                                       | Ausgefüllt und unterzeichnet* | FB 633                                   |   |
| Eigenerklärung zur Eignung                              | Ausgefüllt und unterzeichnet* | FB 124LD; alt. „EEE“<br>„Sanktionen RUS“ |   |

|                                                                              |                                                                                                                                                                           |                                                                  |  |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--|
| Erklärung zu Nachunternehmern                                                | Soweit einschlägig ausgefüllt.                                                                                                                                            | FB 233/235                                                       |  |
| Erklärung Bietergemeinschaft                                                 | Soweit einschlägig ausgefüllt und unterzeichnet*                                                                                                                          | FB 234                                                           |  |
| <b>Angaben, Anlagen und Nachweise, die mit dem Angebot einzureichen sind</b> |                                                                                                                                                                           |                                                                  |  |
| Preisblatt                                                                   | Vollständig ausgefüllt.                                                                                                                                                   | Jeweilige Anlage zu den Leistungsbeschreibungen Los 1 bis Los 10 |  |
| Unabhängigkeitserklärung                                                     | Unabhängigkeitserklärung gem. Anlage zu den Leistungsbeschreibungen Los 1 bis Los 10                                                                                      | Jeweilige Anlage zu den Leistungsbeschreibungen Los 1 bis Los 10 |  |
| Angebot in berufsüblicher Form                                               | Angebot in berufsüblicher Form (Vorstellung des Unternehmens, Darstellung der Kompetenzen/ Branchenexpertise, Erläuterung des Prüfungsansatzes, Darstellung des Honorars) | Seite 5 des Vergabeleitfadens                                    |  |
| Vorstellung des Prüfungsteams                                                | Vorstellung des Prüfungsteams gem. Anlage 2 zum Vergabeleitfaden                                                                                                          | Anhang B zum Vergabeleitfaden                                    |  |
| Angaben zum/ zur Bieter*in                                                   | Vollständig ausgefüllt                                                                                                                                                    | Formblatt 1 im Rahmen des Anhangs A zum Vergabeleitfaden         |  |
| Eigenerklärung zur Eignung                                                   | Unterzeichnet*                                                                                                                                                            | Formblatt 2 im Rahmen des Anhangs A zum Vergabeleitfaden         |  |
| Nachweise über vergleichbare Aufträge                                        | 3 Nachweise für Los 1 bis Los 10                                                                                                                                          | Formblatt 3 im Rahmen des Anhangs A zum Vergabeleitfaden         |  |
| Eigenerklärung zu den geforderten Mindestumsätzen                            | Unterzeichnet*                                                                                                                                                            | Formblatt 4 im Rahmen des Anhangs A zum Vergabeleitfaden         |  |

\* Die geforderten Unterschriften sind maschinenschriftlich oder als eingescannte Unterschriften zu leisten.

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

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

An

Ansprechpartner

Telefon

Fax

E-Mail

Verfahrensnummer

V0004/2024

Ausschreibung vom

08.01.2024

Ort, Datum

24.05.2024

### Auftrag/Abruf

Lieferung/Leistung von

Ihr Angebot vom

08.02.2024

Maßnahme: Wirtschaftsprüferleistungen für den Prüfungsverbund Finanzen

Leistung: Jahresabschlussprüfung 2024-2028

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):

Freie Hansestadt Bremen, vertreten durch den Senator für Finanzen  
Rudolf-Hilferding-Platz 1  
28195 Bremen

Auftragswert netto 466.200,00 €

Auftragswert brutto 554.778,00 €

**Liefertermin/Ausführungsfrist**  
gem. Ausschreibungsunterlagen

**Erläuterungen**

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

Sie werden gebeten, die Zweitfertigung dieses Auftragsschreibens als Empfangsbestätigung unverzüglich zurück zu geben.

Mit freundlichen Grüßen  
Im Auftrag



Unterschrift



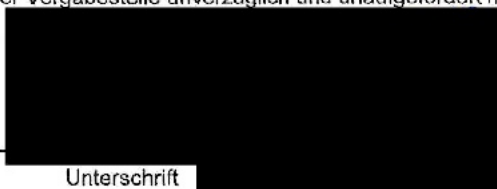
ggf. weitere Unterschrift

## Empfangsbestätigung

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

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

Auftragnehmer:



Unterschrift