

## Revision der Beschaffung spezieller Dienstleistungen

Beratung, Marketing, IT-Outsourcing und Reinigung

Bearbeitet von  
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

1. Auflage 2015. Buch. 114 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 503 15884 3  
Format (B x L): 15,8 x 23,5 cm  
Gewicht: 211 g

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Controlling, Wirtschaftsprüfung, Revision](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' is written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 55

# **Revision der Beschaffung spezieller Dienstleistungen**

## **Beratung, Marketing, IT-Outsourcing und Reinigung**

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

ERICH SCHMIDT VERLAG

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

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

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

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

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

Satz: multitext, Berlin

# Vorwort

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

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

- Beratungsleistungen
- Marketingleistungen
- Outsourcing von IT Dienstleistungen
- Reinigungsleistungen

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

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

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

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

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

Frankfurt am Main, im Juni 2015

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Bernd Schartmann  
Sprecher des Vorstandes des DIIR

Dr. Peter Dörfler  
Mitglied des Vorstandes des DIIR

# Inhaltsverzeichnis

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



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

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