INTERNER PRÜFUNGSBERICHT Deutsche Schule Sofia Zeitraum: 01.10.2025 – 30.09.2026 Prüfungsumfang: Rechnungswesen und Budget, neue Verträge und wesentliche Transaktionen, Beratung zum neuen Schulprojekt

---

1. ZIEL UND UMFANG DER PRÜFUNG

Die interne Prüfung wurde gemäß dem Jahresprüfungsplan durchgeführt und umfasst die Bereiche Rechnungswesen und Budget, neue Verträge und wesentliche Transaktionen sowie die Beratung im Zusammenhang mit dem neuen Schulprojekt. Ziel der Prüfung war es, die Rechtmäßigkeit, Effizienz und Transparenz der internen Prozesse zu bewerten, Risiken zu identifizieren und konkrete Empfehlungen zur Verbesserung der internen Kontrolle und der operativen Abläufe zu formulieren. Ferner wurde der Umsetzungsstand der Empfehlungen aus dem vorangegangenen Prüfungsbericht beurteilt.

---

2. PRÜFUNGSANSATZ UND METHODIK

Die Prüfung basierte auf:

1. Überprüfung der Buchhaltungsunterlagen, Rechnungen, Budgets und Verträge;
2. Interviews mit verantwortlichen Mitarbeitern aus der Verwaltung und der Finanzabteilung sowie der Schulleitung;
3. Stichprobenprüfung ausgewählter Geschäftsvorfälle sowie des Abgleichs von budgetierten und tatsächlichen Einnahmen und Ausgaben;
4. Durchsicht der neu abgeschlossenen Verträge und der Unterlagen zum neuen Schulprojekt einschließlich der Einbindung externer Berater;
5. Bewertung des internen Kontrollumfelds auf Grundlage bestehender interner Vorschriften und organisatorischer Zuständigkeiten.

---

3. STAND DER UMSETZUNG FRÜHERER FESTSTELLUNGEN

Der Stand der im vorangegangenen Prüfungsbericht (Zeitraum 01.01.–30.09.2025) ausgesprochenen Empfehlungen stellt sich wie folgt dar:

Thema	Status	Bemerkung
Erasmus-Handbuch (Wissenskontinuität, Standardisierung der Kontrollverfahren)	Umgesetzt	Das Erasmus-Handbuch wurde erstellt und ist in Anwendung. Die Empfehlung gilt als abgeschlossen.
Reiserichtlinie	In Bearbeitung	Die Verwaltung arbeitet weiterhin an der Reiserichtlinie. Die Empfehlung bleibt offen und wird im Rahmen der nächsten Prüfung nachverfolgt.

Thema	Status	Bemerkung
Einbeziehung externer Berater sowohl im rechtlichen als auch im technischen Bereich	In Bearbeitung	

---

4. FESTSTELLUNGEN

4.1 Rechnungswesen und Budget

Im Bereich Rechnungswesen und Budget wurden keine Feststellungen getroffen. Das Rechnungswesen und die Budgetführung werden ordnungsgemäß geführt.

Risikostufe: **Niedrig**

4.2 Neue Verträge und wesentliche Transaktionen

Im geprüften Zeitraum wurden neue Verträge abgeschlossen und wesentliche Transaktionen durchgeführt.

Bei der Anwendung der Wesentlichkeitskriterien, die sich hauptsächlich auf den Wert der Beteiligung an den Verträgen und das Projekt, zu dem sie gehören, stützen, haben wir unsere Aufmerksamkeit auf die Verträge im Zusammenhang mit dem Erwerb und gegebenenfalls dem Umbau des bestehenden Gebäudes für unsere neue Schule gerichtet. Der Zugang zu den Verträgen war eingeschränkt, da sie einer Vertraulichkeitsverpflichtung unterliegen; daher enthalten wir uns inhaltlicher Kommentare und Details. Allgemein ist festzuhalten, dass die Verträge offenbar ohne Beteiligung spezialisierter Rechtsberatung für den Vorstand abgeschlossen wurden und alle Risiken eines Vertragsabschlusses ohne spezialisierte Rechtsberatung mit sich bringen.

Risikostufe: **Mittel bis hoch**

4.3 Beratung zum neuen Schulprojekt

Auf Vorschlag der internen Prüfer fand eine Besprechung mit dem Vorstand statt, bei der die mit dem neuen Schulprojekt verbundenen Fragen erörtert wurden. Im Rahmen dieser Besprechung wurde festgestellt, dass das Projekt des neuen Schulgebäudes gut voranschreitet. Die ersten sehr wichtigen Meilensteine wurden erreicht. Der gesamte Vorstand ist in die Projektarbeit eingebunden und stimmt sich erfolgreich mit der Schulleitung ab. Diese Faktoren spielen bislang eine Schlüsselrolle für den Erfolg des Projekts und legen den Grundstein für seine weitere positive Entwicklung.

Wir weisen auf das Risiko hin, dass Kosten für Architektenleistungen bereits vor dem formalen Erwerb des Grundstücks und des Gebäudes durch den Investor anfallen können. Sollte die Transaktion scheitern, wären diese Kosten unwiederbringlich verloren. Daher ist es

ratsam, weitere Kosten für Architektenleistungen bis zum endgültigen Erwerb der Immobilie zu begrenzen.

Ergänzend wird die Einrichtung eines Projektteams empfohlen, das den Fortschritt in ständigem Austausch mit einem Rechts- und einem Finanzexperten überwacht und koordiniert.

Risikostufe: **Mittel**

---

5. EMPFEHLUNGEN

1. Reiserichtlinie

1. Zügiger Abschluss und Inkraftsetzung der Reiserichtlinie, einschließlich Regelungen zur frühzeitigen Buchung von Flugtickets und zu Obergrenzen für Hotel- und Flugkosten je Destination.

2. Rechnungswesen und Budget

1. Keine Empfehlungen.

3. Verträge und wesentliche Transaktionen

1. Vor dem Abschluss neuer wesentlicher Verträge für die Schule ist eine rechtliche Prüfung durchzuführen.

4. Neues Schulprojekt

1. Weitere Kosten für Architektenleistungen sind zu vermeiden, bis der Investor das Grundstück und das Gebäude erworben hat, es sei denn, dies ist an die Sicherstellung von Mitteln aus Deutschland geknüpft.

---

6. SCHLUSSFOLGERUNG

Die interne Prüfung bestätigt [insgesamt eine gute Organisation der Finanzprozesse und ein ausreichendes Niveau interner Kontrolle]. Die Empfehlung zum Erasmus-Handbuch wurde umgesetzt; die Reiserichtlinie befindet sich noch in Bearbeitung. Die Umsetzung der oben genannten Maßnahmen wird empfohlen, um Effizienz, Compliance und Transparenz weiter zu stärken.

Datum: 03.11.2026

Prüfer: Milena Valkova und Christina Koycheva

Abteilung: Interne Revision