

# Kassenprüfbericht für das Haushaltsjahr 2016/2017

## des Allgemeinen Studierendenausschuss der RWTH Aachen

Prüfende: Nicc Kalke, René Heinrich und Destina Kolac

Finanzreferenten:

Marco Nüchel und Niels Kirschke

Geprüfter Zeitraum: 01.11.2016 – 31.10.2017

Zeitraum der Prüfung: 13.01.2025 – 04.03.2025

## Inhaltsverzeichnis

1.	<i>Prüfung der Kontobewegungen</i> .....	2
2.	<i>Prüfung des Rechnungsergebnisses und der Einhaltung des Haushaltsplans</i> .....	2
2.1	Kapitel A .....	2
2.2	Kapitel Z .....	6
2.3	Kapitel B .....	7
2.4	Rücklagen .....	7
3.	<i>Auflistung der Fehler und Auffälligkeiten</i> .....	8
3.1	Buchungsdatum vor Datum der Kassenanweisung bei Ausgaben .....	8
3.2	Datum schwer erkennbar, nicht erkennbar oder fehlt .....	10
3.3	Buchungsnummer schwer erkennbar, nicht erkennbar oder fehlt .....	10
3.4	Falscher oder fehlender Steuersatz .....	10
3.5	Fehlende Kassenanweisung.....	11
3.6	Fragwürdige Kontozuordnung.....	11
3.7	Anlage/Belege fehlen oder fehlerhaft.....	11
3.8	Rechnerische Fehler .....	12
3.9	Unterschriften fehlen .....	12
3.10	Vergleichsangebote fehlen .....	13
3.11	Gegenüberstellung durchlaufender Posten, Kautionen und Pfand .....	14
3.12	Auffälligkeiten bei Sozialdarlehen/ Semersticket-Rückerstattungen .....	15
3.13	Längerfristige Verpflichtungen mit nicht nachvollziehbarer Beschlusslage.....	15
3.14	Mangelhafte Beschlusslage bei einmaligen Ausgaben .....	16
3.15	Auffälligkeiten bei der Auszahlung von Aufwandsentschädigungen .....	18
4.	<i>Allgemeine Anmerkungen und Vorgehensweise der Prüfung</i> .....	19
5.	<i>Fazit</i> .....	20

## 1. Prüfung der Kontobewegungen

Von den Kassenprüfenden konnten keine Unstimmigkeiten zwischen den Kassenanweisungen und den Kontoauszügen festgestellt werden. Die angewiesenen Beträge entsprachen den getätigten Überweisungen und waren entsprechend korrekt abgeheftet.

## 2. Prüfung des Rechnungsergebnisses und der Einhaltung des Haushaltsplans

Wir haben die Einhaltung des Haushaltsplans sowie die korrekte Aufstellung des Rechnungsergebnisses geprüft. Dabei sind uns keine Fehler bzgl. des Haushaltsplans aufgefallen und das Rechnungsergebnis war für uns weitgehend nachvollziehbar.

Das Rechnungsergebnis in den durchlaufenden Posten 1.3.5 und 5.5.2 hat sich uns jedoch nicht vollständig erschlossen. Nach unseren Berechnungen müsste die Bilanz um 470,61 € höher ausfallen. Im Posten der durchlaufenden Einnahmen (1.3.5) könnte die Differenz durch das Vergessen der Buchung 290 entstanden sein. Diese gehört zu den Eröffnungsbuchungen und entspricht genau dem fehlenden Betrag von 126,22 €.

Im Posten der durchlaufenden Ausgaben (5.5.2) konnten wir die mögliche Ursache für den Fehlbetrag leider nicht genau rekonstruieren.

Abgesehen von den durchlaufenden Posten ist das Rechnungsergebnis für uns jedoch nachvollziehbar und korrekt.

### 2.1 Kapitel A

Buchungskonto HHP	Abschluss 2016/17 (Soll)	Stand 01.11.17 (Ist)
<b>1.1</b>		
1.1.1	172.782,25 €	172.783,25 €
1.1.2	0,00 €	0,00 €
1.1.3	100,00 €	100,00€
<b>1.2</b>		
1.2.1	475.382,55 €	475.382,55 €
<b>1.3</b>		
1.3.1	1.162,00 €	1.162,00 €
1.3.2	0,00 €	0,00 €
1.3.3	2.245,49 €	2.245,49 €
1.3.4	3.155,94 €	3.155,94 €
1.3.5	6.021,96 €	6.148,18 €
1.3.7	0,00 €	0,00 €
1.3.8	400,00 €	400,00 €
1.3.9	70,00 €	70,00 €
1.3.11	360,00 €	360,00 €

<b>2.1</b>		
2.1.1	663,00 €	663,00 €
2.1.2	0,00 €	0,00 €
2.1.3	2.287,17 €	2.287,17 €
2.1.6	0,00 €	0,00 €
2.1.7	70,33 €	70,33 €
2.1.9	29.814,20 €	29.814,20 €
2.1.11	104,71 €	104,71 €
2.1.12	10.000,00 €	10.000,00 €
<b>2.3</b>		
2.3.1	47.396,91 €	47.396,91 €
2.3.2	40.280,21 €	40.280,21 €
2.3.4	2.794,80 €	2.794,80 €
2.3.7	294,65 €	294,65 €
2.3.8	0,00 €	0,00 €
<b>2.5</b>		
2.5.1	0,00 €	0,00 €
2.5.2	0,00 €	0,00 €
2.5.3	0,00 €	0,00 €
2.5.4	2.200,00 €	2.200,00 €
<b>3.1</b>		
3.1.1	187,62 €	187,62 €
3.1.3	0,00 €	0,00 €
<b>3.2</b>		
3.2.1	1,00 €	1,00 €
3.2.2	1,00 €	1,00 €
3.2.3	6.141,82 €	6.141,82 €
<b>3.3</b>		
3.3.1	0,00 €	0,00 €
3.3.2	0,00 €	0,00 €
3.3.3	0,00 €	0,00 €
3.3.4	6.320,00 €	4.600,00 €
3.3.4.1	1.200,00 €	1.200,00 €
3.3.5	14.724,70 €	14.724,70 €
3.3.6	15.251,20 €	15.251,20 €
3.4.1.1	0,00 €	0,00 €
<b>Summe:</b>	<b>841.413,51 €</b>	<b>841.539,73 €</b>
<b>4.1</b>		
4.1.1	30.167,55 €	30.167,55 €
4.1.2	13.938,42 €	13.938,42 €
4.1.3	14.263,49 €	14.263,49 €
4.1.4	5.047,47 €	5.047,47 €
<b>4.2</b>		
4.2.1	5.419,15 €	5.419,15 €
4.2.2	16.253,65 €	16.253,65 €
4.2.3	5.518,84 €	5.518,84 €
4.2.4	352,92 €	352,92 €
4.2.5	0,00 €	0,00 €
<b>4.3</b>		

4.3.1	9.131,60 €	9.131,60 €
4.3.2	8.676,80 €	8.676,80 €
4.3.3	7.736,00 €	7.736,00 €
4.3.5	9.131,60 €	9.131,60 €
4.3.7	8.778,80 €	8.778,80 €
4.3.8	8.559,20 €	8.559,20 €
4.3.9	8.337,50 €	8.337,50 €
4.3.99	6.577,50 €	6.577,50 €
<b>4.4</b>		
4.4.1	5.805,00 €	5.805,00 €
4.4.2	11.132,50 €	11.132,50 €
4.4.3	16.160,00 €	16.160,00 €
4.4.4	4.390,00 €	4.390,00 €
4.4.5	15.412,50 €	15.412,50 €
4.4.7	14.120,00 €	14.120,00 €
4.4.8	7.390,00 €	7.390,00 €
4.4.9	3.515,00 €	3.515,00 €
4.4.9.1	7.660,00 €	7.660,00 €
4.4.9.2	0,00 €	0,00 €
4.4.9.3	4.460,00 €	4.460,00 €
4.4.9.5	2.820,00 €	2.820,00 €
4.4.9.6	2.170,00 €	2.170,00 €
4.4.9.7	2.540,00 €	2.540,00 €
<b>4.5</b>		
4.5.1	9.022,84 €	9.022,84 €
4.5.2	3.425,00 €	3.425,00 €
4.5.2.5	6.575,00 €	6.575,00 €
4.5.3	0,00 €	0,00 €
4.5.4	0,00 €	0,00 €
4.5.5	0,00 €	0,00 €
4.5.6	739,00 €	739,00 €
4.5.7	6.221,37 €	6.221,37 €
4.5.8	14.109,08 €	14.109,08 €
4.5.9	7.125,84 €	7.125,84 €
4.5.11	2.400,00 €	2.400,00 €
<b>4.6</b>		
4.6.1	2.245,49 €	2.245,49 €
4.6.2	17.176,00 €€	17.176,00 €
4.6.3	0,00 €	0,00 €
4.6.4	0,00 €	0,00 €
<b>5.1</b>		
5.1.1	1.319,55 €	1.319,55 €
5.1.2	2.841,70 €	2.841,70 €
5.1.3	1.282,14 €	1.282,14 €
5.1.4	501,99 €	501,99 €
<b>5.2</b>		
5.2.1	1.512,39 €	1.512,39 €
5.2.2	0,00 €	0,00 €
5.2.3	7.140,00 €	7.140,00 €
5.2.4	136,24 €	136,24 €

5.2.5	1.739,80 €	1.739,80 €
5.2.6	118,23 €	118,23 €
5.2.7	6.285,31 €	6.285,31 €
5.2.8	3.307,76 €	3.307,76 €
5.2.9	0,00 €	0,00 €
5.2.10/5.2.6.1	139,92 €	139,92 €
<b>5.3</b>		
5.3.1	8.225,05 €	8.225,05 €
5.3.2	0,00 €	0,00 €
5.3.3	1.367,36 €	1.367,36 €
5.3.4	466,68 €	466,68 €
5.3.5	0,00 €	0,00 €
5.3.6	554,03 €	554,03 €
<b>5.4</b>		
5.4.1	1.271,31 €	1.271,31 €
5.4.2	129,22 €	129,22 €
<b>5.5</b>		
5.5.1	661,14 €	661,14 €
5.5.2	5.796,38 €	5.451,96 €
<b>6.1-6.2</b>		
6.1.1	615,00 €	615,00 €
6.1.3	5.709,88€	5.709,88€
6.1.4	19.313,51€	19.313,51 €
6.1.5	0,00 €	0,00 €
6.1.6	2.391,00	2.391,00 €
6.1.7	0,00 €	0,00 €
6.1.8	2.769,29 €	2.769,29 €
6.1.9	37.646,50 €	37.646,50 €
6.1.11	105,31 €	105,31 €
<b>6.3</b>		
6.3.1	37.739,63 €	37.739,63 €
6.3.2	3.220,17 €	3.220,17 €
6.3.4	14.560,32 €	14.560,32 €
6.3.7	2.552,79 €	2.552,79 €
6.3.8	7.967,21 €	7.967,21 €
<b>7.4</b>		
7.4.1	5.177,88 €	5.177,88 €
7.4.1.1	0,00 €	0,00 €
7.4.2	0,00 €	0,00 €
7.4.3	6.100,00 €	6.100,00 €
7.4.3.1	3.084,16 €	3.084,16 €
<b>7.5</b>		
7.5.1	0,00 €	0,00 €
7.5.2	0,00 €	0,00 €
7.5.3	0,00 €	0,00 €
7.5.4	1.371,88 €	1.371,88 €
7.5.5	32.357,53 €	32.357,53 €
<b>8.1</b>		
8.1.1	0,00 €	0,00 €
<b>8.2</b>		
8.2.1	1,00 €	0,00 €

8.2.2	18.046,76 €	18.046,76 €
8.2.3	11.092,65 €	11.092,65 €
<b>Summe:</b>	<b>581.123,78 €</b>	<b>580.779,39 €</b>
<b>Bilanz:</b>	<b>260.289,73 €</b>	<b>260.760,34 €</b>

## 2.2 Kapitel Z

<b>1.1</b>	Abschluss 2016/17 (Soll)	Stand 01.11.17 (Ist)
1.1.1.1	57.856,31 €	57.856,31 €
1.1.1.2	0,00 €	0,00 €
1.1.1.3	49.496,10 €	49.496,10 €
1.1.1.4	0,00 €	0,00 €
1.1.1.5	38.876,16 €	38.876,16 €
1.1.1.6	12.700,17 €	12.700,17 €
1.1.1.7	0,00 €	0,00 €
1.1.1.8	0,00 €	0,00 €
<b>1.2</b>		
1.2.2	94.999,00 €	94.999,00 €
1.2.3	104.498,90 €	104.498,90 €
1.2.4	142.498,50 €	142.498,50 €
1.2.5	31.343,70 €	31.343,70 €
1.2.7	949,99 €	949,99 €
1.2.9	9.482,40 €	9.482,40 €
1.2.12	18.049,81 €	18.049,81 €
1.2.13	4.744,20 €	4.744,20 €
<b>2.1</b>		
2.1.12	1.170,00 €	1.170,00 €
<b>3.2</b>		
3.2.5	1,00 €	1,00 €
<b>Summe:</b>	<b>566.665,24 €</b>	<b>566.665,24 €</b>
<b>7.1-7.3</b>		
7.1.1	13.946,83 €	13.946,83 €
7.1.2	4.132,24 €	4.132,24 €
7.1.3	4.287,77 €	4.287,77 €
7.1.4	0,00 €	0,00 €
7.1.5	7.852,24 €	7.852,24 €
7.1.6	10.232,80 €	10.232,80 €
7.1.7	2.849,95 €	2.849,95 €
7.1.8	5.074,47 €	5.074,47 €
7.1.9	3.152,00 €	3.152,00 €
7.2.1	2.722,24 €	2.722,24 €
7.2.2	4.408,13 €	4.408,13 €
7.2.3	0,00 €	0,00 €
7.2.4	4.156,45 €	4.156,45 €
7.2.5	3.697,37 €	3.697,37 €
7.2.6	2.150,64 €	2.150,64 €
7.2.7	5.179,00 €	5.179,00 €
7.2.8	1.267,06 €	1.267,06 €
7.2.9	1.075,27 €	1.075,27 €

7.3.1	104.498,90 €	104.498,90 €
7.3.2	63.103,91 €	63.103,91 €
7.3.3	71.144,59 €	71.144,59 €
7.3.4	30.856,60 €	30.856,60 €
7.3.6	7.305,40 €	7.305,40 €
7.3.7	31.343,70 €	31.343,70 €
7.3.9	18.049,81 €	18.049,81 €
7.3.11	6.344,20 €	6.344,20 €
<b>8.2</b>		
8.2.5	1,00 €	1,00 €
<b>Summe:</b>	<b>408.106,04 €</b>	<b>408.106,04 €</b>
<b>Bilanz:</b>	<b>158.559,20 €</b>	<b>158.559,20 €</b>

## 2.3 Kapitel B

1.1	Abschluss 2016/17 (Soll)	Stand 01.11.17 (Ist)
1.1.4	3.406.689,38 €	3.406.689,38 €
1.1.5	2.288.681,00 €	2.288.681,00 €
<b>1.2</b>		
1.2.8	11.208.451,26 €	11.208.451,26 €
1.2.8.10	0,00 €	0,00 €
<b>Summe</b>	<b>16.903.821,64 €</b>	<b>16.903.821,64 €</b>
<b>7.3</b>		
7.3.5.1	44.211,87 €	44.211,87 €
7.3.5.2	3.076,49 €	3.076,49 €
7.3.5.4	16.112,38 €	16.112,38 €
7.3.5.5	83.786,73 €	83.786,73 €
7.3.5.6	8.661.195,89 €	8.625.304,79 €
7.3.5.7	4.395.918,70 €	4.395.918,70 €
7.3.6.1	19.004,00 €	19.004,00 €
7.3.6.2	1.332,10 €	1.332,10 €
7.3.6.4	6.974,12 €	6.974,12 €
7.3.6.5	0,00 €	0,00 €
<b>7.5</b>		
7.5.4.1	5.806.757,28 €	5.806.757,28 €
7.5.4.2	- 2.134.547,92 €	- 2.134.547,92 €
<b>Summe</b>	<b>16.903.821,64 €</b>	<b>16.903.821,64 €</b>
<b>Bilanz</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

## 2.4 Rücklagen

Der Gesamtbetrag der Rücklagen stimmt mit den Bestimmungen der FinO überein. Die Zuführungen zu Rücklagen und die Entnahmen aus Rücklagen wurden ordnungsgerecht im Haushaltsplan ausgewiesen. Es wurde eine Korrektur einer angeblich fehlerhaften Entnahme aus den Erneuerungsrücklagen im HHJ 15/16 in Höhe von 993,49€ vorgenommen. Diese Korrektur beanstanden wir nicht als fehlerhaft, uns ist die Notwendigkeit aus den Unterlagen aber nicht ersichtlich geworden.

### 3. Auflistung der Fehler und Auffälligkeiten

Im Folgenden sind alle Fehler und Anmerkungen aufgelistet, die uns während der Prüfung aufgefallen sind. Diese sind sortiert nach Art der Anmerkung, weshalb einige Buchungen mehrfach aufgeführt sind.

#### 3.1 Buchungsdatum vor Datum der Kassenanweisung bei Ausgaben

In der folgenden Tabelle stehen alle Ausgaben, bei denen die Kassenanweisung nach dem Buchungstag unterschrieben wurde.

Bei den Anweisungen im Posten Erstsemesterarbeit wurden die Ausgaben erst auf 55200 (Durchlaufender Posten) gebucht. Die alten Anweisungen wurden aber im Nachhinein storniert und es wurden neue Anweisungen auf den Posten 61110 (Erstsemesterarbeit) geschrieben. Durch diese Form der Umbuchung wurden die Anweisungen erst nach dem Buchungsdatum unterschrieben. Ähnliches ist mit den Buchungen 1076, 2977 und 3075 passiert, welche Korrekturbuchungen für vorher stornierte Buchungen sind, um diese auf einen anderen Haushaltsposten zu buchen. Diese Buchungen sind mit „Storno“ markiert.

Die Kontoführungsgebühren der Sparkasse wurden direkt vom Konto abgezogen und erst im Nachhinein verbucht. Diese Buchungen sind mit „Kontoführung“ markiert.

Buchungen, welche über ein SEPA-Lastschriftmandat abgewickelt wurden und bei denen deswegen die Unterschrift nach der Buchung datiert wurde, sind mit „Lastschrift“ markiert.

Bei den übrigen Buchungen ist uns nicht ersichtlich geworden, warum die Kassenanweisungen nach dem Buchungsdatum unterschrieben wurden.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
10.11.16	144	ESA 2016 Feedback FSen ***	113,91	61110	1100	Storno
11.11.16	186	ESA 2016 Miete Kehrmaschine ***	136,85	61110	1100	Storno
11.11.16	187	ESA 2016 Verkehrskadetten ***	813,20	61110	1100	Storno
11.11.16	188	ESA 2016 Beachflags für FS-Meile ***	643,67	61110	1100	Storno
11.11.16	189	ESA 2016 Banner für FS-Meile ***	104,71	61110	1100	Storno
11.11.16	190	ESA 2016 Toiletten ***	1.904,00	61110	1100	Storno
11.11.16	191	ESA 2016 Miete Verkehrsschilder ***	802,18	61110	1100	Storno
10.11.16	204	SAP WS 2016/217, Nachttresornutzung Sparkasse Aachen	47,50	63199	1100	Kontoführung
09.11.16	205	Vorschub Konzert Veranstalter Haftpflichtversicherung ***	208,96	63198	1100	Lastschrift
15.11.16	307	SAP WS 16, Veranstalter Haftpflichtversicherung ***	201,62	63198	1100	Lastschrift
21.11.16	334	ESA 2016, Helferessen Montagabend ***	150,00	61110	1100	Storno
21.11.16	335	ESA 2016, Helferessen Sonntagabend ***	124,80	61110	1100	Storno
22.11.16	342	Erst. ST WS 16/17 ***	162,75	73550	1100	

22.11.16	346	Erst. ST WS 2016/17 ***	65,10	73542	1100	
22.11.16	352	ESA 2016, Umleitung Busse ***	306,43	61110	1100	Storno
02.11.16	460	Gebühren Sparkasse	6,20	63293	1400	Kontoführung
01.12.16	464	ESA 2016 Sondernutzung Markt + Mahngebühren Stadt Aachen	37,00	61110	1100	Storno
05.12.16	504	ESA 2016, Sanitätsdienst Ersti-Rallye ***	880,00	61110	1100	Storno
15.12.16	663	Rundfunkbeitrag, 11.2016 - 01.2017, Rundfunk ARD, ZDF, DRadio	34,98	52610	1100	Lastschrift
02.12.16	889	Gebühren Sparkasse	7,50	63293	1400	Kontoführung
30.12.16	890	Gebühren Spraksse	6,65	63293	1400	Kontoführung
20.12.16	894	Rechng. RDS ***	231,00	63294	1400	Lastschrift
26.01.17	990	ASTA Strategiefahrt ***	274,71	52500	1200	
05.11.16	1057	Reisekosten Abrechnung Poetry Slam Textspiel ***	58,00	63199	3100	
21.12.26	1076	Miet- und Kaution Don Bosco Haus, ASTA Strategiefahrt ***	1060,00	52500 55200	1100	Storno
01.02.17	1093	Rechnung RDS ***	2.035,26	63294	1400	Lastschrift
01.02.17	1094	Gebühren Sparkasse	10,35	63293	1400	Kontoführung
01.03.17	1260	Reisekosten Abrechnung ***	88,60	52100	1200	
01.03.17	1328	Gebühren Sparkasse	8,80	63293	1400	Kontoführung
03.04.17	2178	Gebühren Sparkasse	10,35	63293	1400	Kontoführung
08.05.17	2255	KFZ-Steuer für Sportbus ***	435,00	55230	1100	
31.05.17	2454	RE Flyeralrm *** Irrläufer Geld wird wieder erstattet	18,89	55200	1100	Irrläufer
06.06.17	2488	Speeddrawing, Material ***	14,64	63199	1200	
06.06.17	2489	Speeddrawing, Material ***	29,60	63125	1200	
06.06.17	2490	Speeddrawing, Entschädigung Gewinner, Gutschein ***	20,00	63129	1200	
01.06.17	2492	Gebühren Sparkasse	9,55	63293	1400	Kontoführung
16.06.17	2631	Rundfunkbeitrag 05.2017 - 07.2017, ARD, ZDF, DRadio	34,98	52610	1100	Lastschrift
18.07.17	2977	Einkauf für Frühstück Übergabe 13.07.17 ***	46,17	52500	1200	Storno
04.05.17	3040	SAP SS 2017, Nebenkosten ***	150,00	63129	3100	
24.07.17	3075	Einkauf für Frühstück Übergabe 13.07.17 ***	18,80	52500	1100	Storno
09.08.17	3225	*** Flyer Einführungswoche Erstsemester WS 17/18 ÜW	260,60	61110	1100	Storno
21.09.17	3568	ESA 2017 Absperrband ***	149,83	61110	1100	Storno
21.09.17	3569	ESA 2017 Stempelkissen ***	133,00	61110	1100	Storno
21.09.17	3570	ESA 2017 Laminierfolien ***	158,64	61110	1100	Storno
21.09.17	3576	ESA 2017 Handwärmer ***	23,98	61110	1100	Storno
01.08.17	3637	Gebühren Sparkasse	8,55	63293	1400	Kontoführung
01.09.17	3638	Gebühren Sparkasse	8,55	63293	1400	Kontoführung
02.10.17	4062	Gebühren Sparkasse	8,55	63293	1400	Kontoführung

### 3.2 Datum schwer erkennbar, nicht erkennbar oder fehlt

Hier sind alle Buchungen verzeichnet, bei denen das Datum der Unterschrift fehlt oder nicht zu erkennen ist.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
07.12.16	524	Erst. ST WS 2016/17 ***	65,10	73542	1100	
04.11.16	140	AE 10/2016 ***	310,00	***	1200	
04.11.16	142	RV 11/2016 ***	16,23	1200	***	
19.12.16	677	Erst. ST WS 2016/17 ***	65,10	73542	1100	
19.12.16	691	Erst. ST WS 2016/17 ***	97,65	73543	1100	
11.01.17	784	Umbuchung von ST Sonderkt auf Girokt wg ASEAG *** Endabrech ST SS 16	295.143,59	9999	6100	
31.05.17	2462	Erst. ST SS 2017 ***	101,98	73543	1100	
20.06.17	2646	Erst. ST SS 2017 ***	169,97	73600	1100	
04.09.17	3432	Einnahmen Vorkursticket	6.325,00	1100	12850	

### 3.3 Buchungsnummer schwer erkennbar, nicht erkennbar oder fehlt

Hier sind alle Aufträge aufgelistet, bei denen die Buchungsnummer auf der analogen Kassenanweisung fehlt oder nicht zu erkennen ist.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
08.11.16	54	Erst. ST WS 16/17 ***	162,75	73550	1100	
***	***	stud. Hilfsfonds ***	500,00	73400	1100	
07.12.16	515	Erst. ST WS 16/17 ***	162,75	73550	1100	
13.01.17	812	Gehalt 01/2017 ***	***	***	1100	
25.01.17	980	Hinter den Schlagzeilen, Planung ***	120,00	61300	1100	
13.04.17	1869	RV 04/2017 ***	30,01	1100	***	
13.04.17	1870	RV 04/2017 ***	30,01	1100	***	
13.04.17	1872	RV 04/2017 ***	11,73	1100	***	
05.05.17	2193	(Vor-) Lesung 250 Plakate ***	45,85	63123	1100	
05.07.17	2805	Vielfalt gefällt 2000 Bierdeckel ***	164,33	61300	1100	
20.10.17	3955	Erst. ST WS 2017/18 ***	169,97	73550	1100	

### 3.4 Falscher oder fehlender Steuersatz

Dieser Fehler ist im Prüfzeitraum bei umsatzsteuerrelevanten Buchungen nicht aufgefallen.

### 3.5 Fehlende Kassenanweisung

Es fehlt die Kassenanweisung zur Buchungsnummer 700, hier wurde die stornierte Buchung 190 vom 11.11.16 fälschlicherweise nochmal überwiesen. Diese doppelte Überweisung wurde in 747 korrigiert.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
20.12.16	700	ESA 2016, Miete Mobilkabinen WC ***	1.904,00	61110	1100	Korrigierte Doppelbuchung

### 3.6 Fragwürdige Kontozuordnung

Hier sind alle Buchungen vermerkt, bei denen die Kontozuordnung auf der Kassenanweisung fraglich ist. Dabei sind uns die Buchungen für das Nachporto der Wahlbriefe aufgefallen, welche auf den Posten für die Aufwandsentschädigung des Wahlausschusses gebucht wurden. Dies halten wir für inhaltlich fragwürdig.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
26.06.17	2686	Nachporto Wahlbriefe, Re Deutsche Post AG	28,29	45200	1200	Keine AE
27.06.17	2722	Nachporto Wahlbriefe, Deutsche Post AG	9,65	45200	1200	Keine AE
28.06.17	2743	Nachporto Wahlbriefe, Deutsche Post AG	34,95	45200	1200	Keine AE
29.06.17	2784	Nachporto Wahlbriefe, Deutsche Post AG	6,90	45200	1200	Keine AE
30.06.17	2785	Nachporto Wahlbriefe, Deutsche Post AG	6,90	45200	1200	Keine AE

### 3.7 Anlage/Belege fehlen oder fehlerhaft

Die folgende Tabelle beinhaltet die Buchungen, bei denen die Anlagen oder der Belege fehlerhaft oder nicht vorhanden sind.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag in EUR	Soll	Haben	Kommentar
10.11.16	144	ESA 2016 Feedback FSen ***	113,91	61110	1100	Original fehlt
21.11.16	334	ESA 2016, Helferessen Montagabend ***	150,00	61110	1100	Original fehlt, Verpflegungsliste fehlt
21.11.16	335	ESA 2016, Helferessen Sonntagabend ***	124,80	61110	1100	Original fehlt, Verpflegungsliste fehlt
22.11.16	372	SP Plakate Werbung ***	53,07	54200	1100	Rechnung fehlt
20.12.16	701	ESA 2016, Weihnachtsgebäck ***	10,05	61110	1100	Originalquittung fehlt
10.01.17	759	ESA 2016, Weihnachtsfeier ***	500,00	61110	1100	Verpflegungsliste
20.02.17	1247	SV Anteil AG 02/2017 ***	***	***	1100	Rechnung fehlt
21.02.17	1257	1 m Bastelband ***	1,99	51100	1100	Unkopiertes Thermopapier
18.05.17	2393	Vorschub Plakatwettbewerb ***	65,00	61300	1100	Rechnung fehlt

13.06.17	2527	get-Active-Veranstaltung SP-Antrag 65/09 ***	228,92	74100	1100	Rechnungen fehlen
27.06.17	2766	Sozialversicherung 06/2017 ***	127,78	***	1100	Rechnung fehlt
03.07.17	2795	Abschlagszahlung Studi-Beiträge WS 16/17 und SS 17, Uni und Kind e.V.	30.000,00	73300	1100	Abrechnung fehlt
17.07.17	2950	Einkauf Abschiedsgrillen ASTA ***	84,18	61300	1200	Verpflegungsliste fehlt
24.07.17	3081	Tag der Studienfinanzierung Einkauf Kuchen ***	4,18	61300	1100	Verpflegungsliste
01.08.17	3158	Tag der Studienfinanzierung Re Durstlöcher ***	46,96	61300	1100	Verpflegungsliste
22.08.17	3313	Mietzahlung an Velocity Räumlichkeiten der Fahrradwerkstatt 05/17	238,00	61800	1100	Rechnung fehlt
22.08.17	3314	Mietzahlung an Velocity Räumlichkeiten der Fahrradwerkstatt 06/17	238,00	61800	1100	Rechnung fehlt
22.08.17	3315	Mietzahlung an Velocity Räumlichkeiten der Fahrradwerkstatt 07/17	238,00	61800	1100	Rechnung fehlt
22.08.17	3316	Mietzahlung an Velocity Räumlichkeiten der Fahrradwerkstatt 08/17	238,00	61800	1100	Rechnung fehlt
27.09.17	3617	Briefmarken, Re Deutsche Post	70,00	51400	1200	Unkopiertes Thermopapier
27.10.17	4061	SAP WS 2017/18, Spesen Künstler ***	245,19	63122 63132	1200	Quittung und Verpflegungsliste fehlt

### 3.8 Rechnerische Fehler

In der nachfolgenden Tabelle stehen alle Aufträge, bei denen rechnerische Fehler erkannt wurden.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag in EUR	Soll	Haben	Kommentar
22.03.17	1593	Bearbeitungsgebühr Verlust Gästeparkausweis Abt. 10.05 Gebäudemanagement	82,00	52600	1200	Anderer Betrag auf Rechnung

### 3.9 Unterschriften fehlen

Bei den folgenden Buchungen fehlte die Unterschrift für die rechnerische oder die sachliche Richtigkeit.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
22.11.16	342	Erst. ST WS 16/17 ***	162,75	73550	1100	
22.11.16	361	TDSI WS 16, 2500 Flyer Tag der studentischen Initiativen ***	37,90	61300	1100	
05.12.16	498	Erst. ST WS 2016/17 ***	97,65	73543	1100	
19.01.17	925	Jour Fixe Finanzen ***	6,31	52500	1100	
22.03.17	1596	Erst. ST SS 17 ***	169,97	73530	1100	
22.03.17	1597	Erst. ST SS 17 ***	169,97	73530	1100	
22.03.17	1610	Erst. ST SS 17 ***	169,97	73550	1100	
28.03.17	1705	Erst. ST SS 17 ***	169,97	73550	1100	
24.04.17	2003	Erst. ST SS 17 ***	169,97	73550	1100	

26.04.17	2067	Requisiten für ASTA Bühne ***	22,98	0	1200	
15.05.17	2321	AE 05/2017 ***	295,00	***	1100	
26.06.17	2730	Textspiel, 250 flyer ***	18,89	63123	1100	
15.09.17	3539	RV 09/2017 ***	11,73	1100	***	
11.10.17	3783	Erst. ST WS 2017/18 ***	169,97	73550	1100	
11.10.17	3789	Erst. ST WS 2017/18 ***	169,97	73550	1100	
16.10.17	3690	AE 10/2017 ***	340,00	***	1100	
18.10.17	3905	Erst. ST WS 2017/18 ***	169,97	73550	1100	
18.10.17	3849	Erst. ST WS 2017/18 ***	169,97	73550	1100	
20.10.17	3987	Erst. ST WS 2017/18 ***	169,97	73550	1100	
20.10.17	3966	Erst. ST WS 2017/18 ***	169,97	73550	1100	

### 3.10 Vergleichsangebote fehlen

Bei Auszahlungen ab 1000€ ist das Einholen von mindestens drei Angeboten oder eine Ausschließlichkeitserklärung nötig. Dies wurde bei den folgenden Buchungen nicht getan oder nicht ausreichend dokumentiert. In einigen AStA-Protokollen werden Vergleichsangebote erwähnt, die allerdings nicht auffindbar waren. Vermutlich wurden für einige der Buchungen ausreichend Angebote beschafft, welche aber leider nicht bis zum Zeitpunkt der Prüfung aufbewahrt wurden. Im Sinne einer umfangreichen Prüfung führen wir im Folgenden alle relevanten Ausgaben ohne beigelegte Vergleichsangebote auf, auch wenn es Hinweise darauf gibt, dass diese eingeholt wurden.

Datum	Belegnr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
11.11.16	190	ESA 2016 Toiletten ***	1.904,00	61110	1100	
22.11.16	351	SAP WS 16/17, Einkauf Getränke ***	1.998,55	63127	1100	
22.11.16	360	Konzert Vorschub *** Mietrechnung Showtechnik ***	2.072,04	63126	1100	
29.11.16	458	Vorschub Konzert Musikalische Darbietung ***	3.350,00	63191	1100	
06.12.16	514	Reparaturkosten Transporter ***	6.202,08	63810	1100	
20.12.16	700	ESA 2016, Miete Mobilkabinen ***	1.904,00	61110	1100	Irrläufer
26.01.17	993	Switch Module SFP+ (2 Stück) ***	1.400,01	53100	1100	
13.02.17	1115	2000 Broschüren, Relativ Nr. 28 ***	1.463,70	63420	1100	
10.03.17	1333	4000 Broschüren, relativ Nr. 31 ***	4.622,40	63420	1100	
17.03.17	1472	6 SSD ***	1.617,57	53100	1100	
20.10.17	4035	SAP WS 2017/18, Sicherheitsdienst ***	3.029,93	63129	1100	
20.10.17	4026	ESA 2017, Miete 27 Mobilkabinen ***	2.439,50	61110	1100	
20.10.17	4031	1000 Broschüren Wahlzeitung Sommer 2017 ***	1.511,30	52700	1100	
21.09.17	3571	Erwerb Mehrwegbecher (ASTA,FSMB,FSET) ***	3.403,40	55200 53100	1100	Auch Einzelposten über 1000€

### 3.11 Gegenüberstellung durchlaufender Posten, Kautionen und Pfand

#### 3.11.1 Durchlaufender Posten

Die Ausgaben in den durchlaufenden Posten 55200 – 55250 sind durch entsprechende Einnahmen im durchlaufenden Posten 13500 – 13550 oder durch Umbuchungen zum Posten der offenen Forderungen 75500 nach Jahresabschluss gedeckt. Die Einnahmen im durchlaufenden Posten 13500 – 13530 sind durch entsprechende Ausgaben im durchlaufen Posten 55200 – 55250 oder durch Umbuchung zu den offenen Verbindlichkeiten 33600 nach Jahresabschluss oder zu den sonstigen Einnahmen 11300 gedeckt.

Im durchlaufenden Posten der eingenommenen Kautionen für die Mietrechtsberatung 13560 wurden 3.270€ eingenommen, im korrespondierenden Ausgabeposten 55260 wurden 3.040€ ausgegeben. Die überschüssigen Einnahmen aus dem HHJ 15/16 betragen 870€, im Jahresabschluss für das HHJ 16/17 liegen diese bei 530€. Wie sich dieser Betrag ergibt, ist uns nicht klar geworden.

#### 3.11.2 Ausgezählte Kautionen

Es wurde einmal eine Kaution ausgezahlt, welche auch wieder eingenommen wurde.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
21.12.16	1076	Kaution Don Bosco Haus, ASTA Strategiefahrt ***	200,00	55200	1100	200€ ausgezahlt
26.01.17	1077	Kaution Don Bosco Haus, ASTA Strategiefahrt ***	200,00	1100	13500	200€ eingenommen

#### 3.11.3 Ausgezähltes Pfand

Bei den folgenden Buchungen wurde Pfand ausgezahlt oder wieder eingenommen. Hierbei fällt auf, dass insgesamt 170,72€ Pfand ausgezahlt, aber nur 70,37€ Pfand wieder eingenommen wurden.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
24.07.17	3077	Powerpoint Karaoke Einkauf Getränke ***	139,31	63127	1100	1,89€ ausgezahlt
27.10.17	4061	SAP WS 2017/18, Spesen Künstler ***	245,19	63122 63132	1200	9,00€ ausgezahlt
05.12.16	506	MWM Slam, Einkauf Getränke ***	613,84	63127	1100	9,52€ ausgezahlt
06.02.17	1062	Powerpoint Karaoke, Getränke ***	113,46	63127	1100	11,02€ ausgezahlt
26.01.17	990	ASTA Strategiefahrt ***	274,71	52500	1200	11,25€ ausgezahlt
06.10.17	3660	Einkauf Getränke für Wahlen ***	41,42	52700	1100	11,40€ ausgezahlt
10.11.16	145	Konzert Vorschub Einkauf Getränke ***	56,36	63127	1100	14,38€ ausgezahlt
19.06.17	2641	Speeddrawing *** Getränke	123,54	63127	1100	16,37 € ausgezahlt

24.07.17	3073	Vielfalt Gefällt, Einkauf Getränke, Re Durstlöscher ***	184,69	61300	1100	14,76€ ausgezahlt
10.11.16	154	SAP WS 16/17 Mineralwasser ***	26,40	63127	1200	15,00€ ausgezahlt
16.10.17	3664	Kaufland Mineralwasser für SAP WS 2017/18 ***	26,40	63127	1200	15,00€ ausgezahlt
22.11.16	351	SAP WS 16/17, Einkauf Getränke ***	1.998,55	63127	1100	16,50€ ausgezahlt
22.11.16	356	Textspiel WS 16, Einkauf Getränke ***	105,18	63127	1100	24,63 € ausgezahlt
24.05.17	2435	Hörsaalslam, Einkauf Getränke ***	625,34	63127	1100	16,26€ eingenommen
11.01.17	790	Hörsaalslam WS 16, Einkauf Getränke ***	393,00	63127	1100	54,11€ eingenommen

### 3.12 Auffälligkeiten bei Sozialdarlehen/ Semersticket-Rückerstattungen

In der folgenden Tabelle sind Auffälligkeiten bei ausgezahlten Sozialdarlehen oder Semesterticketrückerstattungen aufgelistet.

Uns fehlte das Protokoll einer Sitzung des Sozialausschusses und wir konnten den Beschluss einer Auszahlung des studentischen Hilfsfonds nicht finden, der in diesem Zeitraum liegen könnte. Die Buchung ist mit „SA-Beschluss nicht dokumentiert“ kommentiert.

Zu einer Semesterticket-Rückerstattung wurde der Antrag nicht dokumentiert. Diese Buchung ist mit „Antrag nicht dokumentiert“ kommentiert.

Außerdem gab es zwei Personen, die für den gleichen Zeitraum aus demselben Grund zwei Semesterticket-Rückerstattungen erhalten haben. Diese Buchungen sind mit „doppelt“ kommentiert.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
***	***	Stud. Hilfsfonds ***	1.017,99	73400	1100	SA-Beschluss nicht dokumentiert
11.01.17	803	Erst. ST WS 16/17 ***	32,55	73541	1100	Antrag nicht dokumentiert
11.11.16	166	Erst. ST WS 2016/17 ***	97,65	73543	1100	Doppelt 1
29.11.16	432	Erst. ST WS 2016/17 ***	97,65	73543	1100	Doppelt 2
29.11.16	440	Erst. ST WS 2016/17 ***	97,65	73543	1100	Doppelt 1
20.12.16	723	Erst. ST WS 2016/17 ***	97,65	73543	1100	Doppelt 2

### 3.13 Längerfristige Verpflichtungen mit nicht nachvollziehbarer Beschlusslage

Leider war die Korrektheit der meisten Buchungen aus längerfristigen Verpflichtungen für uns nicht nachvollziehbar. Sowohl die Dokumentation der Beschlusslage als auch

die der Verträge war mangelhaft. Uns fehlten insbesondere Verträge und Beschlussverweise zu den folgenden längerfristigen Verpflichtungen:

- Mietvertrag mit Velocity (61800)
- Rechtsberatung und Mietrechtsberatung (61400)
- TA Fotokopierer (51200)
- Mitgliedschaft bei DAAD, Mieterschutzverein und DJH (61600)
- Lexware (53100)
- Risograph (63420)
- Gerwerbekompakt- und Dynamische Sach-Inhalts-Versicherung (53300)

Die dazugehörigen Buchungen werden wir hier nicht weiter im Detail auflisten, da diese im Einzelnen gut belegt waren. Ob diese aber mit der geltenden Beschlusslage übereinstimmten, konnten wir nicht überprüfen.

### 3.14 Mangelhafte Beschlusslage bei einmaligen Ausgaben

In der nachfolgenden Tabelle sind alle Ausgaben über 200€ aufgelistet, bei denen der Beschluss der AStA-Sitzung gem. AStA-GO § 3 Abs. 7 fehlt, überzogen oder mangelhaft umgesetzt wurde.

Für die AStA-Weihnachtsfeier wurden 500€ auf der Sitzung am 15.12.16 nachbeschlossen. Der Betrag, der vom AStA bezahlt werden sollte, lag ursprünglich nur bei 300€, weshalb explizit im Beschluss festgehalten ist, dass die Differenz durch Eigenbeteiligungen wieder einzunehmen ist. Diese wurden aber im HHJ 16/17 nicht eingenommen und unter den offenen Forderungen am Ende des Haushaltsjahres verbucht. Ob das Geld im folgenden HHJ eingenommen wurde, konnten wir nicht überprüfen, halten es aber für unwahrscheinlich, da diese Forderung dann schon über 10 Monate alt gewesen sein wird. Diese Buchung ist mit „Weihnachtsfeier“ kommentiert.

Die Gagen des Hörsaalslams im WS 16/17 betragen teilweise jeweils genau 200€ und benötigen dadurch formal nicht einen Beschluss der AStA-Sitzung. Da es sich hier aber in Summe um nicht geringe Ausgaben handelt und diese Grenze bei anderen Gagen für dieselbe Veranstaltung durch die zusätzliche Fahrtkostenerstattung überschritten wurde, haben wir den fehlenden Beschluss aber dennoch angemerkt. Diese Buchungen sind mit „Hörsaalslam“ kommentiert.

Für die SAP im WS 16/17 fehlen Beschlüsse für die Reinigungskosten und die Weiterleitung der Getränkeinnahmen an das Queerreferat. Diese Buchungen sind mit „SAP 16/17“ markiert.

Auf der AStA-Sitzung am 26.01.17 wurden für die Veranstaltung „Hinter den Schlagzeilen – Wahrheit oder Lüge“ 600€ beschlossen, es wurden aber 50€ mehr ausgegeben. Diese

Buchungen sind mit „Wahrheit oder Lüge“ kommentiert. Für die gesamte Veranstaltungsreihe „Hinter den Schlagzeilen“ erhielt eine Person in drei getrennten Buchungen jeweils 120€ für die Planung ohne Beschluss der AStA-Sitzung. Zwar wurde für jede einzelne Veranstaltung eine separate Rechnung gestellt, wir sehen die Ausgaben jedoch als einen zusammenhängenden Sachverhalt an und hätten daher einen Beschluss der AStA-Sitzung als erforderlich erachtet. Diese Buchungen sind mit „Hinter den Schlagzeilen“ kommentiert.

Die Ausgaben für die Durchführung der Wahlen können nicht nur von der AStA-Sitzung beschlossen werden, sondern auch vom Wahlausschuss. Einige Buchungen wurden von keiner der beiden Gremien beschlossen worden und sind mit „Wahlen“ kommentiert.

Für die SAP im WS 17/18 fehlt ein Beschluss für die Brandwache und der Beschluss für die Security von der AStA-Sitzung am 14.09.17 betrug nur 3.000€, es wurden also 29,33€ zu viel ausgegeben. Diese Buchungen sind mit „SAP 17/18“ kommentiert.

Im AStA-Protokoll am 31.08.17 wird die Vorstellung eines Finanzplans für die ESA erwähnt, aber es ist kein Beschluss protokolliert. Dieser wurde am 21.09.17 um 500€ auf ein Volumen von 23.500€ erhöht. Dies würde alle im HHJ 16/17 anfallenden Ausgaben decken. Da der ursprüngliche Finanzplan aber laut den uns vorliegenden Protokollen nicht offiziell beschlossen wurde, haben wir die dazugehörigen Ausgaben über 200€ aufgeführt und mit „ESA“ kommentiert.

Zu den übrigen Ausgaben konnten wir in den Protokollen entweder gar nichts finden oder die Anmerkungen stehen direkt in der Kommentarspalte.

Nicht aufgeführt sind die Ausgaben, bei denen der einzelne Betrag zwar 200€ nicht überschreitet, die Summe der Ausgaben aber darüber oder über dem von der AStA-Sitzung beschlossenen Betrag für die gleiche Veranstaltung liegt. Dies war insbesondere beim Speeddrawing im WS 16/17 und beim PowerPoint-Karaoke der Fall. Für den Hörsaalslam und „Hinter den Schlagzeilen – Wahrheit oder Lüge“ sind die relevanten Ausgaben unten aufgelistet.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag in EUR	Soll	Haben	Kommentar
06.12.16	513	Honorar Gutachten Sachverständigen *** für Transporter ***	893,64	63800	1100	
06.12.16	514	Reparaturkosten Transporter ***	6.202,08	63810	1100	
20.12.16	713	Buffet Weihnachtsfeier Re Studierendenwerk Aachen ***	413,75	52500 55200	1100	Weihnachtsfeier
10.01.17	762	Jahresabschluss-Tagung 15.12.2016 ***	991,27	52800	1100	
10.01.17	777	Hörsaalslam Gage ***	200,00	63199	1100	Hörsaalslam
10.01.17	778	Hörsaalslam Gage ***	200,00	63199	1100	Hörsaalslam
10.01.17	779	Hörsaalslam, Gage ***	200,00	63199	1100	Hörsaalslam
10.01.17	780	Hörsaalslam Künstlerischer Beitrag ***	200,00	63199	1100	Hörsaalslam
19.01.17	918	Lexware Lohn + Gehalt Update Tagung 2017 ***	202,42	52800	1100	

19.01.17	919	Lexware Lohn + Gehalt Update Tagung 2017 ***	202,42	52800	1100	
25.01.17	943	Lexware buchhalter update Tagung 2017 ***	596,01	52800	1100	
25.01.17	944	SAP WS 2016/17, Reinigung ***	685,31	63194	1100	SAP 16/17
25.01.17	973	Hörsaalslam WS 16, Gage und Fahrtkosten ***	297,20	63199 63131	1100	Hörsaalslam
25.01.17	974	Hörsaalslam WS 16, Gage und Fahrtkosten Robert Targan ***	275,00	63199 63131	1100	Hörsaalslam
25.01.17	975	Hörsaalslam WS 16, Gage und Fahrtkosten ***	258,00	63199 63131	1100	Hörsaalslam
25.01.17	979	Hinter den Schlagzeilen, Planung, Re 2017-002 vom 04.01.17 ***	120,00	61300	1100	Hinter den Schlagzeilen
25.01.17	980	Hinter den Schlagzeilen, Planung, Re 2017-003 vom 04.01.17 ***	120,00	61300	1100	Hinter den Schlagzeilen
25.01.17	981	Hinter den Schlagzeilen, Planung, Re 2017-004 vom 04.01.17 ***	120,00	61300	1100	Hinter den Schlagzeilen
02.02.17	1036	Jahresabschluss-Tagung ***	495,64	52800	1100	
21.02.17	1249	Wahrheit oder Lüge.. AE für Teilnahme an Talkrunde ***	200,00	61300	1100	Wahrheit oder Lüge
02.03.17	1277	HdS Wahrheit oder Lüge und die Rolle... AE Talkrunde ***	100,00	61300	1100	Wahrheit oder Lüge
02.03.17	1282	HdS Wahrheit oder Lüge und die Rolle. AE Talkrunde ***	350,00	61300	1100	Wahrheit oder Lüge
17.03.17	1472	6 SSD ***	1.617,57	53100	1100	
24.04.17	2015	SAP WS 16/17 Getränkeverkauf Queerreferat ***	2.521,00	63127	1100	SAP 16/17
29.05.17	2442	Riso Tinte Yellow ***	387,18	63420	1100	ASTA-Sitzung (04.05.17) hat nur 350€ beschlossen
20.06.17	2644	Porto Wahlbenachrichtigungen Deutsche Post AG ***	1.069,94	52700	1100	Wahlen
20.06.17	2649	Porto Briefwahl Deutsche Post AG	290,00	52700	1100	Wahlen
26.06.17	2727	div. Werbesets ***	450,00	63193	1100	
24.07.17	3087	4000 Broschüren, relativ Nr. 32 ***	4.515,40	63420	1100	
31.07.17	3142	Anfertigung Schlüssel für Transporter ***	259,82	63819	1100	
31.07.17	3143	Workshop Un!mpro ***	215,00	63191	1100	
22.08.17	3310	*** 10 Transponder	517,65	53100	1100	
18.10.17	3829	SAP WS 2017/18 Brandwache ***	1.000,00	63191	1100	SAP 17/18
18.10.17	3834	ESA 2017, Re Thüllen ***	466,48	61110	1100	ESA
18.10.17	3835	ESA 2017 RE Happy Rent ***	365,42	61110	1100	ESA
20.10.17	4027	ESA 2017, 1 Beachflag Drop ***	223,72	61110	1100	ESA
20.10.17	4028	ESA 2017 Linienumleitung, Haltestellenverlegung ***	312,61	61110	1100	ESA
20.10.17	4035	SAP WS 2017/18, Sicherheitsdienst ***	3.029,93	63129	1100	SAP 17/18

### 3.15 Auffälligkeiten bei der Auszahlung von Aufwandsentschädigungen

Die Aufwandsentschädigungen wurden von uns darauf geprüft, ob die ausgezahlte Höhe mit den Bestimmungen der damaligen Versionen der FinO und der AStA-GO übereinstimmen. Dabei sind uns keine Fehler aufgefallen.

Außerdem haben wir die Wahlen der Mitglieder und Angehörigen des AStA sowie die der Kassenprüfenden, des Präsidiums, der Ausschussvorsitzenden und des Wahlausschusses geprüft. Hier möchten wir lobend erwähnen, dass die Wahlen vollständig und gut nachvollziehbar dokumentiert wurden und uns keine Fehler aufgefallen sind.

#### 4. Allgemeine Anmerkungen und Vorgehensweise der Prüfung

Die analoge Buchhaltung war größtenteils sauber, fehlerfrei und deckte sich mit der digitalen Buchführung. Wo dies nicht der Fall war, handelt es sich um Einzelfälle, welche oben entsprechend angemerkt wurden. Für die Nachvollziehbarkeit von z.B. korrigierenden Buchungen wären mehr Querverweise zwischen den Buchungen empfehlenswert.

Durch die spät durchgeführte Kassenprüfung haben sich uns einige Probleme erwiesen. Die damaligen Finanzer waren für uns nicht mehr ansprechbar, durch die Hilfe der heutigen Finanzer\*innen und einem der damaligen Vorsitzenden konnten viele unserer Fragen aber dennoch beantwortet werden.

Die meisten relevanten Unterlagen wurden aufbewahrt, uns fehlten allerdings fast alle Vergleichsangebote und Verträge aus dem Haushaltsjahr. Hier möchten wir dringend empfehlen, dass diese bis Ablauf der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen mit den Büchern aufbewahrt werden.

Die Beschlusslage war für uns leider nur sehr mühselig nachvollziehbar und stellenweise auch lückenhaft. Hierfür sehen wir folgende Gründe:

- Mangelnde Digitalisierung alter Protokolle: Die Protokolle der AStA-Sitzungen lagen uns erst ab Juli 2017 digital vor, die Protokolle und Beschlüsse des Studierendenparlaments für den gesamten Prüfungszeitraum und davor lagen gar nicht digital vor.
- Umstellung des Protokollsystems: Das in unserem Prüfungszeitraum verwendete Protokollsystem wurde von nachfolgenden ASten abgeschafft. Bei der Umstellung wurden anscheinend alle alten Protokolle, welche interne Bereiche enthielten, als komplett intern markiert. Diese Protokolle fehlten uns zu Beginn, das Problem konnte aber schnell behoben werden, nachdem es aufgefallen ist. Warum bei der Umstellung nur die Protokolle ab Juli 2017 als PDF exportiert und gespeichert wurden, können wir uns nicht erklären.
- Wenige Finanzpläne: Auf AStA-Sitzungen wurden für Veranstaltungen selten Finanzpläne beschlossen. Häufiger wurden einzelne Posten, gerne auch über mehrere Sitzungen verteilt, separat beschlossen. Wir empfehlen, insbesondere bei großen Veranstaltungen, nach Möglichkeit gesamte Finanzpläne beschließen zu lassen. Dies vermeidet, dass man einzelne Ausgaben „vergisst zu beschließen“. Außerdem kam es häufiger vor, dass einzelne Ausgaben für einen Sachverhalt zwar unter 200€ lagen, diese in Summe aber über diesem Betrag

oder dem von der AStA-Sitzung beschlossenen Betrag lagen. Im Sinne der Transparenz und der Übersichtlichkeit empfehlen wir, auch diese Ausgaben im Rahmen eines Finanzplans beschließen zu lassen.

- Keine Verweise auf Beschlüsse: Bei Ausgaben wurden üblicherweise kein Verweis auf den zugrundeliegenden Beschluss angegeben. Wir empfehlen dies insbesondere bei Veranstaltungen und Anschaffungen in Zukunft einzuführen. Dies würde nicht nur die Arbeit zukünftiger Kassenprüfer\*innen deutlich erleichtern, sondern könnte auch dabei helfen, sicherzustellen, dass alle Ausgaben tatsächlich im Einklang mit der geltenden Beschlusslage getätigt werden.

Zusätzlich möchten wir noch empfehlen, dass in Zukunft stärker darauf geachtet wird, dass Ausgaben für Pfand tatsächlich wieder eingenommen werden oder Pfand gar nicht erst ausgezahlt wird.

## 5. Fazit

Die Fehler und Auffälligkeiten in 3.1 – 3.9 und 3.11 – 3.12 würden wir angesichts der Menge an Buchungen als marginal bezeichnen. Das Fehlen der Vergleichsangebote in 3.10 und der Verträge in 3.13 ist vermutlich weniger den damals Kassenführenden und mehr einer Kombination einer spät durchgeführten Kassenprüfung und einer mangelhaften Aufbewahrung relevanter Dokumente zuzuschreiben. Die fehlenden oder nicht auffindbaren Beschlüsse in 3.14 hätten unserer Ansicht nach durch eine bessere Dokumentation der Beschlusslage vermieden werden können, die Sinnhaftigkeit der Ausgaben bemängeln wir aber nicht. Da die Kasse überwiegend korrekt und übersichtlich geführt wurde und die getätigten Ausgaben im Einklang mit den Aufgaben der Studierendenschaft stehen, empfehlen wir die Entlastung des AStAs für das Haushaltsjahr 2016/17.



Nicc Kalke



René Heinrich



Destina Kolac