

# Kassenprüfung 2019/2020

## Prüfbericht

Jahresabschluss

13. Januar 2021

## **Inhalt**

1 Präambel	3
2. Ergebnisse der Kassenprüfung	3
2.1 Abweichungen vom Haushaltsplan (Mindereinnahmen)	3
2.1.1 Durch Covid-19-Pandemie	3
2.1.2 Zeitpunkt der Geldflüsse	5
2.1.3 Sonstige	6
2.2 Fehlende Belege	8
2.3 Belege, aber keine Buchung	8
2.4 Auf falsches Konto gebucht	8
2.5 Steuer falsch	8
2.6 Aufwandsentschädigungen zu hoch	9
2.7 Fehlende AStA-Beschlüsse	9
2.8 Offenes	10
3 Zusammenfassung	10

Liebe MdSP,  
liebe Interessierte,  
hiermit stellen wir den Prüfbericht für den Jahresabschluss aus dem Haushaltsjahr 2019/20 vor.

# 1 Präambel

Prüfer:

- Svenja Borgmann, Kassenwart Floodlight Musicals e.V.
- Meret Schuster, Grüne Hochschulgruppe, stellv. MdSP der RWTH Aachen

Das 68. Studierendenparlament hat uns beauftragt die Kasse des Allgemeinen Studierendenausschusses für das Haushaltsjahr 2019 – 2020 zu prüfen. Das Haushaltsjahr am 1.10.2019 und endete am 30.09.2020.

Es wurde der vorläufige Jahresabschluss geprüft. Die vorliegende Prüfung wurde nach bestem Wissen und Gewissen durchgeführt. Bei der Prüfung waren

- Milan Grammerstorf (Finanzreferent 2019/20)
- Joshua Derbitz (Finanzreferent 2020/21)

unterstützend anwesend.

## 2. Ergebnisse der Kassenprüfung

Im Verlauf der Kassenprüfung wurden geprüft:

- alle Belege und Kassenanweisungen
- Beschlüsse des AStA zu Ausgaben
- Übereinstimmung von Jahresabschluss und Kasse

### 2.1 Abweichungen vom Haushaltsplan (Mindereinnahmen)

Im Folgenden werden alle Haushaltsposten aufgeführt, bei denen weniger eingenommen wurde als geplant. Haben sich die Ausgaben um den gleichen oder höheren Betrag gegenüber der geplanten Ausgabehöhe verringert, ergibt sich eine positive Gesamtdifferenz.

#### 2.1.1 Durch Covid-19-Pandemie

##### **Kategorie Veranstaltungen/Aktionen**

Erklärung: Weniger Veranstaltungen als geplant aufgrund der Pandemie

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Eigenbeteiligung Weiterbildungsmaßnahmen	1.3.11	1.700€	936,60€	763,40€

AUSGABEN	---				
					<b>Gesamtdifferenz: 763,40€</b>

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Sonderaktion	2.1.3	2.600,00€	5,00€	2.595,00€
AUSGABEN	Sonderaktion	6.1.3	10.000,00€	3.025,86€	6.974,14€
					<b>Gesamtdifferenz: 4.379,14€</b>

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Veranstaltungen	2.3.1	80.000,00€	24.067,05€	55.932,95€
AUSGABEN	Veranstaltungen	6.3.1	80.000,00€	27.491,32€	52.508,68€
					<b>Gesamtdifferenz: -3.424,27€</b>

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Veröffentlichungen	2.3.4	7.500,00€	840,44€	6.659,56€
AUSGABEN	Veröffentlichungen	6.3.4	7.500,00€	2.111,84€	5.388,16€
					<b>Gesamtdifferenz: -1.271,40€</b>

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Fachschaften	2.3.7	7.000,00€	0,00€	7.000,00€
AUSGABEN	Fachschaften	6.3.7	7.000,00€	3.335,27€	3.644,73€
					<b>Gesamtdifferenz: -3.335,27€</b>

### Kategorie Darlehen

Erklärung: Vermutlich Studierende weniger liquide, daher weniger Darlehensrückzahlungen

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Tilgung Sozialdarlehen	2.1.1	15.000,00€	2.366,09€	12.633,91€
AUSGABEN	Kurzfristige Darlehen	6.1.1	50.000,00€	2.191,48€	47.808,52€
					<b>Gesamtdifferenz: 35.174,61€</b>

### Sonstige

Erklärung: Keine Veranstaltungen, daher keine Einnahmen

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
--	-----------------	-----	--------	-----------	-----------

EINNAHMEN	Projekt studentische Mobilität	2.1.12	10.000,00€	0,00€	10.000,00€
AUSGABEN	Fahrradwerkstatt & Projekt studentische Mobilität	4.4.9.7 & 6.1.8	22.087,00€	6.708,15€	15.378,85€
<b>Gesamtdifferenz:</b>					<b>5.378,85€</b>

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	AStA Shop	2.3.2	60.000,00€	2.087,24€	57.912,76€
AUSGABEN	AStA Shop	6.3.2	60.000,00€	745,65€	59.254,35€
<b>Gesamtdifferenz:</b>					<b>1.341,59€</b>

## 2.1.2 Zeitpunkt der Geldflüsse

Geplante Einnahmen/Ausgaben zu Beginn oder Ende des Haushaltsjahres können je nach tatsächlichem Buchungszeitpunkt in das vorherige oder nachherige Haushaltsjahr fallen. Daraus ergeben sich Differenzen im Haushaltsjahr der Prüfung.

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Vorkursticket	2.1.9	50.000,00€	4.419,76€	45.580,24€
AUSGABEN	Vorkursticket	6.1.9	50.000,00€	27.966,80€	22.033,20€
<b>Gesamtdifferenz:</b>					<b>-23.547,04€</b>

ANMERKUNG	Einnahmen und Ausgaben fallen oft in unterschiedliche Haushaltsjahre	->	Hier: Einnahmen für <u>2019 noch größtenteils in 2018/2019 eingegangen. In 2020 keine Einnahmen wegen Corona.</u>
-----------	--	----	---

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Beauftragte f.d. studentischen Hilfskräfte	2.5.1	11.448,00€	9.592,61€	1.755,39€
AUSGABEN	Beauftragte f.d. studentischen Hilfskräfte	4.5.7	11.448,00€	9.625,83€	1.822,17€
<b>Gesamtdifferenz:</b>					<b>66,78€</b>

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
--	-----------------	-----	--------	-----------	-----------

EINNAHMEN	Beauftragte f. Stud. m. Behinderung u. chronischer Erkrankung	2.5.2	14.963,52€	12.086,84€	2.876,68€
AUSGABEN	Beauftragte f. Stud. m. Behinderung u. chronischer Erkrankung	4.5.8	14.963,52€	14.652,36€	311,16€
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>-2.565,52€</b>

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	SHK Unterstützung Studierende mit Behinderung u. chronischer Erkrankung	2.5.3	20.812,32€	9.661,59€	11.150,73€
AUSGABEN	SHK Unterstützung Studierende mit Behinderung u. chronischer Erkrankung	4.5.9	20.812,32€	11.929,44€	8.882,88€
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>-2.267,85€</b>

### 2.1.3 Sonstige

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Beiträge der Studierenschaft – AstA	1.2.1	572.100,00€	481.105,90€	90.994,10€
AUSGABEN	---				
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>90.994,10€</b>

ANMERKUNG Vermutlich  
abweichende  
Anzahl Studierender

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Tilgung Vorschusszahlung BaföG	2.2.1	30.000,00€	0,00€	30.000,00€
AUSGABEN	Vorschusszahlungen BaföG	6.2.1	30.000,00€	0,00€	30.000,00€
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>0,00€</b>

ANMERKUNG Kein gültiger  
SP-Beschluss

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
--	-----------------	-----	--------	-----------	-----------

EINNAHMEN	Stud. Stellv. der Gleichstellungsbeauftragte der Hochschule	2.5.4	7.481,76€	0,00€	7.481,76€
AUSGABEN			---		
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>7.481,76€</b>
ANMERKUNG	Kann zwischen Aufwandsentschädigung beim AStA oder HiWi-Stelle im Rektorat entscheiden	->	HiWi Stelle im Rektorat		
	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Zinsen	3.1.1	100,00€	0,00€	100,00€
AUSGABEN			---		
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>-100,00€</b>
	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Entnahme aus Erneuerungsrücklage	3.2.2	35.001,00€	0,00€	35.001,00€
AUSGABEN			---		
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>-35.001,00€</b>
ANMERKUNG	Buchungsnummer: 4576				
	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Sonstige Forderungen		3.036,73€	0,00€	3.036,73€
AUSGABEN			---		
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>-3.036,73€</b>
ANMERKUNG	Betrag wird seit Jahren aufrecht erhalten. Gründe dafür sind nicht mehr bekannt.				
	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Tilgung der Darlehen des AStA nach §40	3.3.4	15.000,00€	1.500,00€	13.500,00€
AUSGABEN	Darlehen des AStA nach §40	7.4.3	15.000,00€	3.000,00€	12.000,00€
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>-1.500€</b>
ANMERKUNG	Weniger Darlehen ausgegeben, ein Darlehen geht über HHJ-Grenze/noch nicht fällig				

	HAUSHALTSPOSTEN	NR.	ANSATZ	ABSCHLUSS	DIFFERENZ
EINNAHMEN	Tilgung der Darlehen des AStA nach §40a	3.3.4.1	20.000,00€	2.650,00€	17.350,00€
AUSGABEN	Darlehen des AStA nach §40a	7.4.3.1	20.000,00€	1.150,00€	18.850,00€
				<b>Gesamtdifferenz:</b>	<b>1.500€</b>
ANMERKUNG	Weniger Darlehen ausgegeben, ein Darlehen ging über HHJ-Grenze und wurde aus 2018/2019 dann im vorl. HHJ bezahlt				

## 2.2 Fehlende Belege

- Konto 1100 Belege 3274-3278
- Konto 6100 Beleg 1051
- Konto 13560 komplett
- 52800 Beleg 1443

## 2.3 Belege, aber keine Buchung

- Konto 5800 Konto fehlt komplett
- Konto 5900 fehlt komplett
- Konto 9991 Belege 4737,4741,4742,4749,4750,4754,4757
- Konto 9994 Belege 4736-4760 teilweise
- Konto 9995 Belege 4718-4761 teilweise
- Konto 9996 4718-4761
- Konto 9998 komplett
- Konto 11700 komplett
- Konto 73530 Beleg 3982 - 193,99€
- Konto 33400 + 400€ Bläserphilharmonie

## 2.4 Auf falsches Konto gebucht

- Konto 11300 Beleg 4711 -0,02€ => müsste in 13100
- Konto 13300 Beleg 309,60€ => müsste in 13100

## 2.5 Steuer falsch

- Konto 23120 - Beleg 1223 - Umsatzstr. laut Rechnung 0%, aber zu 19% berechnet (Folgefehler: falsches Konto)
- Konto 63139 Beleg 4247 Umsatzstr. müsste 7% statt 0% sein
- Konto 63293 Beleg 4596 Umsatzstr. müsste 19% statt 0% sein

## 2.6 Aufwandsentschädigungen zu hoch

Teilweise haben Projektleiter eine zu hohe Aufwandsentschädigung erhalten und wurden erst später zur Stabstelle gewählt.

- Konto 044200
  - Person 1: 400€ über 3 Monate (Mai-Juli)
  - Person 2: August 500€
- Konto 044300
  - Person 3: 50€ Januar
  - Person 4: 372€
- Konto 044500
  - Person 5: 350€
- Konto 044700
  - Person 6: 400€ an Juli
  - Person 7: 15.11-15.07 426,50€
  - Person 8: 372€
- Konto 44800
  - Person 9 und 10: je 450€ Oktober
- Konto 44930
  - Person 11: August bis Oktober 450€
- Konto 44980
  - Person 12: 370€ August-Oktober

## 2.7 Fehlende AStA-Beschlüsse

- Konto 53800 243,60€ epirent Software Beleg Nr 3319
- Konto 53100 2 Laptops 1400,37€
- Konto 3317 Website StuPa 2381,68€
- Konto 55230 Sportreferat 2 Laptops 1110,83€
- Konto 63129 Ausgaben Veranstaltung 19% MwSt Beratung Wurdack 653,70€
- BGA Kultur 495,20
- Konto 63199 Künstler Sozialabgaben Betrag 444,76€
- Konto 63191 Kunstkurs 375€ Kosten über drei Monate

Außerdem wurde bei der Strategiefahrt der AStA-Beschluss für die Übernachtungskosten überzogen, während gleichzeitig die Ausgaben für Getränke und Lebensmittel unter dem Betrag des Beschlusses dafür geblieben sind. Insgesamt ist der Studierendenschaft kein Schaden entstanden.

## 2.8 Offenes

- Konto 41100 Gehalt Person 13 im Mai 2020
- Konto 41200 - AG Anteil mitbezahlt 4131
- Konto 44990 Gehalt Juli fehlt
- Barkasse wurde nicht geprüft da sie uns nicht vorlag

## 3 Zusammenfassung

Die Kasse ist gut und strukturiert geführt. Es wurden keine Ausgabenposten überzogen und die Mindereinnahmen sind erklärbar. Teilweise fehlen Belege und Buchungen oder die zweite Unterschrift auf den Buchungen.

Wir empfehlen für die Zukunft eine zusammenhängende zeitnahe Durchführung der Kassenprüfung.

Da keine gravierenden Fehler festzustellen waren, **empfehlen wir dem Studierendenparlament die Entlastung des AStA 2019/20.**

Aachen, Januar 2021



Meret Schuster



Svenja Borgmann