

Kassenprüfbericht

der Studierendenschaft der RWTH Aachen, K. d. ö. R., für das Haushaltsjahr
2013/2014

Jannis Koesling, Sarah Buckland
07.07.2025

Inhaltsverzeichnis

Zusammenfassung.....	3
Vorbemerkungen.....	4
Unvermutete Kassenprüfung gem. §26 Finanzordnung	4
Jahresabschlussprüfung nach §27 Finanzordnung.....	4
Haushaltsplan	5
Inventarverzeichnis	5
Mängel.....	5
Beleg fehlt/falsch.....	5
Beschluss fehlt.....	8
Betrag fehlt/falsch.....	11
Buchungsdatum fehlt/falsch	11
Buchungsnummer fehlt/falsch.....	12
Einnahme/Ausgabe falsch markiert	12
Überziehung des Haushaltsplans	13
Kassenanweisungsdatum fehlt/falsch.....	13
Kassenanweisung fehlt.....	23
Kassenanweisungsvorlage von Sportreferat statt AStA	24
Reisekostenabrechnung fehlt.....	24
Soll-Konto fehlt/falsch.....	24
Steuersatz fehlt/falsch.....	25
Unterschrift rechnerische Richtigkeit von begünstigter Person	26
Unterschrift rechnerische Richtigkeit fehlt	26
Unterschrift sachliche Richtigkeit fehlt	27
Wirtschaftlichkeit: Versäumniszuschläge.....	28
Wirtschaftlichkeit: Vergleichsangebote	28
Verwendungszweck fehlt/falsch	30
Semesterticketrückerstattung und Sozialdarlehen.....	30
Einzelfälle	30
Anmerkungen	31
Positive Bemerkungen.....	31
Empfehlungen für die Zukunft	32
Danksagung	33

Zusammenfassung

Die Kasse der Studierendenschaft der RWTH Aachen wurde für das Jahr 2013/2014 nach wiederholten Neuwahlen auf dem Posten der Kassenprüfenden ab dem Sommer 2022 geprüft.

Bei 493 der 3833 Buchungen der Studierendenschaft im vorliegenden Haushaltsjahr wurde mindestens ein Mangel festgestellt. Bei der Mehrheit der Mängel handelt es sich aller Wahrscheinlichkeit um Flüchtigkeitsfehler, beispielsweise Tippfehler beim Daten oder ein fehlender Datumstempel.

Als Mängel hervorzuheben sind die Entschädigung von Studierenden, die zu diesem Zeitpunkt nicht das korrekte Amt innerhalb der Studierendenschaft innehatten, die Übernahme einer persönlichen BahnCard 50, die sich voraussichtlich nicht amortisierte und die fehlende Kassenanweisung für die Barauszahlung der Erfrischungsgelder an die Wahlhelfenden. Darüber hinaus sind der Studierendenschaft in Einzelfällen finanzielle Schäden durch Versäumniszuschläge und – in Fällen, in denen nötige Vergleichsangebote nicht vorgelegt wurden – möglicherweise durch die Wahl des Anbieters entstanden. Es wurde kein Inventarverzeichnis geführt und Beschlüsse über Beträge unterhalb 200 Euro wurden systematisch nicht dokumentiert. Zu 35 Buchungen lag kein korrekter Beleg vor und bei einzelnen Sachausgaben über 200 Euro fehlte ein finanzwirksamer Beschluss der AStA-Sitzung bzw. des Studierendenparlaments.

Trotz sorgfältiger und vollständiger Überprüfung der vorhandenen Buchhaltungsunterlagen können die Prüfenden nicht ausschließen, dass im Kassenprüfbericht in seltenen Fällen Fehler vorhanden sind. Durch ein Treffen mit dem damaligen Finanzreferenten und dem Versand des Prüfberichts an die beteiligten AStA-Mitglieder des betroffenen Haushaltsjahres wurden Bemühungen unternommen, um diese zu minimieren.

Die Kassenprüfenden konnten keine schwerwiegenden Unregelmäßigkeiten identifizieren, die Anlass zur Vermutung geben, dass die für die Finanzen der Studierendenschaft in diesem Haushaltsjahr verantwortlichen AStA-Mitglieder sich selbst oder Dritte unrechtmäßig bereichert hätten.

Die Kassenprüfenden empfehlen dem Studierendenparlament, die verantwortlichen AStA-Mitglieder für das Haushaltsjahr 2013/2014 zu entlasten.

Vorbemerkungen

Die Wahl der aktuellen Kassenprüfenden erfolgte erst viele Jahre nach dem betroffenen Haushaltsjahr auf wiederholten Rücktritt der vorherigen Kassenprüfenden. Daher waren gewisse Aspekte der Kassenprüfung nicht oder nur erschwert nachzuvollziehen.

Folgende AStA-Mitglieder waren im Haushaltsjahr 2013/2014 für die Ausführung der Finanzgeschäfte der Studierendenschaft zuständig und verantwortlich:

Als Vorsitzender

- Georg Vonhasselt (01.11.2013 – 13.08.2014)
- Raphael Kiesel (13.08.2014 – 31.10.2014)

Als stellv. Vorsitzende:r

- Anna Wilhelmi (01.11.2013 – 21.05.2014)
- Rouven Weßling (21.05.2014 – 13.08.2014)
- Helene Übelhack (13.08.2014 – 31.10.2014)

Als Finanzreferent

- Philipp Schulz

Als bevollmächtigte:r Finanzreferent:in

- Markus Gehring (01.11.2013 – 13.08.2014)
- Ann-Cathrin Dornauer (13.08.2014 – 31.10.2014)

Unvermutete Kassenprüfung gem. §26 Finanzordnung

Da die Wahl der Kassenprüfenden viele Jahre nach Ablauf des Haushaltsjahres erfolgte, war keine unvermutete Kassenprüfung mehr möglich.

Jahresabschlussprüfung nach §27 Finanzordnung

Die Prüfung des Jahresabschlusses erfolgte (mit Unterbrechungen) zwischen dem 14.07.2022 und dem 01.04.2023 in den Räumlichkeiten des AStA der RWTH Aachen. Eine fristgerechte Überprüfung des Jahresabschlusses war durch die späte Wahl unmöglich. Die jeweils amtierenden Mitglieder des Referats für Finanzen und Organisation sowie die festangestellten Buchhalterinnen standen während des Prüfzeitraums für organisatorische Rückfragen zur Verfügung.

Die Mitglieder des AStA, die während des zu prüfenden Haushaltsjahres mit der Feststellung der rechnerischen oder sachlichen Richtigkeit auf Kassenanweisungen und dem Verwalten des Haushalts der Studierendenschaft betraut waren, haben diesen Bericht – soweit Kontaktdaten auffindbar waren – mit der Bitte um Stellungnahme erhalten. Vorab fand ein Treffen zum Klären offener Rückfragen sowie zur Korrektur möglicher Fehler innerhalb des Kassenprüfberichts mit dem damaligen Finanzreferenten Philipp Schulz statt.

Haushaltsplan

Bei der Überprüfung der Überträge aus dem alten Haushaltsjahr in das neue fiel auf, dass es hierbei zu Verschiebungen zwischen den Haushaltstiteln kam. Der Studierendenschaft ist hierdurch kein finanzieller Schaden entstanden.

Inventarverzeichnis

Die Studierendenschaft ist verpflichtet, ein Inventarverzeichnis für alle Gegenstände mit einem Wert von mindestens 100,00 € und einer Lebensdauer von mindestens einem Jahr zu führen und die zugehörigen Gegenstände eindeutig als Eigentum der Studierendenschaft zu markieren. Für das vorliegende Haushaltsjahr wurde kein Inventarverzeichnis übernommen oder angelegt. Somit konnte auch nicht überprüft werden, ob bei der Entfernung von Gegenständen aus dem Inventar der Studierendenschaft die Regeln der Finanzordnung – Veräußerung gegen den tatsächlichen Wert und Begründung – eingehalten wurden. Der damalige Finanzreferent räumt ein, dass er zwar kein Inventarverzeichnis vom vorherigen AStA übernommen habe, aber der Umzug des AStA in die Räumlichkeiten im Pontwall in diesem Haushaltsjahr der richtige Zeitpunkt gewesen wäre, um dies anzulegen.

Mängel

Insgesamt wurden im vorliegenden Haushaltsjahr 3833 Buchungen vorgenommen. Im Rahmen der Prüfung wurden bei 493 Buchungen mindestens einen Mangel festgestellt. Die Mängel werden nach Art sortiert im Folgenden inhaltlich erläutert und die Buchungen mit dem zugrundeliegenden Mangel als Liste angegeben. Einzelbuchungen werden nur betrachtet, sofern sie Besonderheiten aufweisen oder sie bei der Überprüfung möglicher Schäden der Studierendenschaft, die sich aus dem Mangel ergeben, individuell betrachtet werden müssen.

Beleg fehlt/falsch

Dieser Mangel tritt auf, wenn der Beleg zu einer Buchung fehlt oder fehlerhaft ist. Jeder Einnahme und jeder Ausgabe muss ein entsprechender Beleg beiliegen. Ab einer Summe von 150,00 € (heute 250,00 €) bedarf es einer ordentlichen Rechnung gemäß Umsatzsteuergesetz.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
13.11.2013	180	DEVK Versicherungen üfr SAP WS 13/14	169.43 €	63198	1100
21.11.2013	289	Fachschaftv 7/3 RE 1013-001 Chips SAP WS 13/14	304.50 €	63129	1100
13.01.2014	562	Wechselgeld Flohmarkt	300.00 €	1200	9999
21.01.2014	640	Ausfallbürgschaft aus 9. Sitzung Antrags-Nr. 61&26 Fachschaft Maschinenbau, ÜW a	2,730.08 €	74200	1100
31.12.2013	730	Ausgaben ersti Party / FS 6	3,533.28 €	9994	9998
31.12.2013	731	Auagaben Erst Party / FS 6	119.47 €	9995	9998
31.12.2013	732	Ausgaben ersti Party / FS 6	100.00 €	9996	9998
31.12.2013	751	Ausgaben Erstsemesterparty / FS 5/3	2,288.20 €	9996	9998
31.12.2013	753	Ausgaben Erstsemesterparty / FS 5/3	376.06 €	9994	9998
11.02.2014	795	Requisiten, AStA Bühne, Re Müller	5.58 €	63125	1100

07.03.2014	931	Karman Hochschulzeitung Druckerei frank + hager	RE 145049	190.00 €	74100	1100
07.03.2014	932	Karman Hochschulzeitung Druckerei frank + hager	RE 14-5159	190.00 €	74100	1100
17.03.2014	1042	Lohnsteueranmeldung 03/14 Angestellte		342.23 €	42100	1100
17.03.2014	1043	Lohnsteueranmeldung 03/14 stud. Mitarbeiter		156.87 €	46100	1100
08.05.2014	1689	Einzahlung aus Kasse an Girokonto		69.53 €	1100	9999
12.02.2014	1711	Einnahme ASTA Bühne Kartenvorverkauf und Abendkasse WS 13/14		1,246.00 €	1100	2310
03.06.2014	1923	Einkauf Getränke Re Durstlöscher für Veranst. David Werker		188.41 €	63127	1100
03.06.2014	1926	Tanken Transporter Re Shell Station ÜW an		86.62 €	63129	1100
05.06.2014	1945	Einlassband.eu Kontrollbänder Ubivestival		28.56 €	63125	1100
09.07.2014	2272	Tanken Transporter, Re Aral, ÜW an		102.89 €	63129	1100
11.07.2014	2297	Wechselgeld Textspiel Scheck Nr. 706		400.00 €	55200	1100
16.07.2014	2312	E-Piano inkl. Ständer und Versand ÜW an		150.00 €	63199	1100
18.07.2014	2329	Wechselgeld Textspiel		100.00 €	1100	13500
28.07.2014	2374	Lohnsteueranmeldung 07/14 Stud. Mitarbeiter Überweisung an Finanzamt		288.99 €	46100	1100
31.07.2014	2395	RE 1407013/1 Proton Mietrechnung ASTA Bühne		1,190.18 €	63126	1100
30.06.2014	2424	Ausgaben Sommerfest FS 5/3		138.50 €	9994	9998
30.06.2014	2425	Ausgaben Sommerfest FS 5/3		547.50 €	9995	9998
13.08.2014	2537	Audimax-Kopiercenter Farbkopien (Banner Einschreibeberatung) ÜW an		35.00 €	61300	51200
13.08.2014	2547	Weiterleitung Vorverkauf Uni-Cup Karten HSZ		2,480.00 €	55200	1100
31.07.2014	2572	Umbuchung von Kasse an Girokonto		1,798.50 €	1100	9999
04.08.2014	2575	Umbuchung von Kasse an Girokonto		1,555.80 €	1100	9999
14.08.2014	2576	Umbuchung von Kasse an Girokonto		870.50 €	1100	9999
25.08.2014	2592	Erst. ST SS 2014, Exmatr. 40 %,		59.37 €	73542	1100
01.09.2014	2638	Lohnfortzahlung im Krankheitsfall 25.08.14 - 27.08.2014		176.50 €	1100	41100
04.09.2014	2674	Einnahme Vorkurstickets		6,022.80 €	1100	9999

		Fremdgeld Essers, M*****, K***** AZ30/14			
11.09.2014	2690	Mahnverfahren FS 5/2 Metallurgie	375.20 €	55200	1100
26.09.2014	2799	SV Anteil AG 09/14	271.85 €	42200	1100
26.09.2014	2802	SV Anteil AG 09/14	240.60 €	42200	1100
26.09.2014	2803	SV Anteil AG 09/14	540.56 €	42200	1100
		Sozialversicherung Bundesknappschaft			
26.09.2014	2805	09/14 K*****, M***	103.82 €	46200	1100
26.09.2014	2806	Sozialversicherung Bundesknappschaft			
		09/14	126.30 €	42200	1100
		Sozialversicherung Bundesknappschaft			
26.09.2014	2807	09/14 M*****, E**	72.10 €	46200	1100
		Lohnsteueranmeldung 09/14 Stud.Mitarbeiter			
30.09.2014	2928	ÜW an Finanzamt	203.93 €	46100	1100
		4 Pavillon Standfuß-Füße, Re Andy Kaiser			
06.10.2014	2986	Einzelhandel, für Ersti Rallye	94.47 €	55200	1200
		Zelte für Ersti Rallye, Re Andy Kaiser			
01.10.2014	3018	Einzelhandel, Re 304905 vom 30.09.14	961.00 €	55200	1200
09.10.2014	3036	Wechselgeld Erstirallye	3,710.00 €	1100	9999
30.10.2014	3581	Einnahme Getränke SAP WK 15/15	850.00 €	1100	23100
22.09.2014	3610	AE 09/2014 200 Euro ./i. 68,65 Korrektur AE			
		08/14	131.35 €	44200	1100
22.09.2014	3612	Lohnsteuer 09/14 Korrektur 08/14	8.41 €	13300	1100
		AE 09/14 + Nachzahlung KV-Zuschuss			
22.09.2014	3622	04/05/06/07/08 2014 K*****, S***	504.15 €	44700	1100
15.10.2014	3690	Umbuchung zu viel gezahlte AE 10/2014	14.44 €	55200	1100
15.10.2014	3715	Umbuchung zu viel gezahlter AE 10/2014	0.51 €	55200	1100
15.10.2014	3729	Umbuchung zu viel gezahlter AE 10/14	13.25 €	55200	1100
15.10.2014	3743	AE 10/2014	307.90 €	43900	1100
		Nachzahlung Lohnsteuer 09/2014			
30.10.2014	3781	Steuerklassenwechsel	13.25 €	13300	1200
		Nachzahlung AE 10/2014			
30.10.2014	3782	Steuerklassenwechsel	13.25 €	55200	1200
30.10.2014	3784	Nachzahlung AE 09/14 K*****, S***	94.38 €	55200	1200
30.10.2014	3785	Nachzahlung AE 10/14	6.17 €	55200	1200
30.10.2014	3786	Nachzahlung AE 09/14	6.17 €	55200	1200
30.10.2014	3787	Nachzahlung AE 10/2014	0.30 €	55200	1200
30.10.2014	3788	Nachzahlung AE 09/14	2.76 €	55200	1200
30.10.2014	3791	Nachzahlung AE 10/14	2.33 €	55200	1200

31.10.2014	3820	Umb. Zuschuss Vorkursticket wegen Sponsoring STAWAG	333.01 €	61300	12850
------------	------	---	----------	-------	-------

Bei Buchung 2592 fehlte der Antrag der Semesterticketrückerstattung. Bei einer Reihe von Sozialversicherungsausgaben fehlten die zugehörigen Belege. In einem Fall wurden Belege vertauscht (Buchung 2986 und 3018). Eine Reihe an Nachzahlungen von Aufwandsentschädigungen am 30.10.2014 besaß keinen korrekten Beleg – allerdings erschienen die Korrekturbeträge bei Betrachtung aller zugehörigen Buchungen jeweils plausibel. Der Betrag der Buchung 3612 war sehr schwer und lediglich durch die Betrachtung 9 weiterer Kassenanweisungen, der zugehörigen Belege sowie des tatsächlichen Überweisungsbeitrags von 380,00 € nachvollziehbar.

Das Vorliegen eines korrekten Belegs ist bei Sachausgaben besonders relevant, um den Gegenwert einer Ausgabe zu überprüfen. Hierzu kommt erschwerend hinzu, dass aus dem vorliegenden Haushaltsjahr kein Inventarverzeichnis existiert und somit auch darüber nicht nachvollzogen werden kann, ob die auf der Kassenanweisung ausgezeichneten Sachwerte tatsächlich durch die Zahlung angeschafft wurden.

Beschluss fehlt

Soweit sich Ausgaben nicht direkt aus der Satzung der Studierendenschaft und deren Ergänzungsordnungen ergeben (z.B. die Semesterbeiträge der Beitragsempfängenden), ist ein Beschluss dieser Ausgabe notwendig. Bei Beträgen unter 200,00 € genügt der Beschluss von 2 AStA-Mitgliedern, darüber hinaus ist ein Beschluss auf der AStA-Sitzung notwendig. Ausgaben oder Verpflichtungen erheblicher Höhe, die 10 % der Einnahmen des AStA aus Mitteln der Studierendenschaft überschreiten, bedürfen gemäß §41 der Finanzordnung der Studierendenschaft (FinO) der Zustimmung von zwei Dritteln der satzungsgemäßen Mitglieder des Studierendenparlaments. Langfristige Verpflichtungen, die die Studierendenschaft zu Leistungen in zukünftigen Haushaltsjahren verpflichten und nicht geringfügig sind, benötigen einen SP-Beschluss des gleichen Quorums (§42 FinO). Die Unterstützung von studentischen Eigeninitiativen mittels einer Ausfallbürgschaft oder einem Zuschuss ist ebenfalls nur nach einem Mehrheitsbeschluss im Studierendenparlament möglich (§46 FinO). Die Studierendenschaft kann Studierende für das Ausüben bestimmter Ämter (insb. AStA-Mitglieder und -Angehörige, das SP-Präsidium und den Wahlausschuss) für den hohen zeitlichen Aufwand im Ehrenamt entschädigen. Aufwandsentschädigungen sind in ihrer monatlichen Höhe abhängig der Position begrenzt und dürfen nur während der Amtsperiode ausgezahlt werden.

Buchungsdatum	Buchungsnummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
10.03.2014	966	AE 03/14 D*****, N***	268.65 €	44500	1100
31.03.2014	1115	AE 03/14 N***, M*****	675.50 €	45200	1100
14.04.2014	1332	AE 04/14 D*****, N***	268.65 €	44500	1100
14.04.2014	1355	AE 04/14 N***, M*****	675.50 €	45200	1100
14.04.2014	1371	AE 04/14 S*****, C*****	134.32 €	44930	1100
15.05.2014	1747	AE 05/14 D*****, N***	268.65 €	44500	1100
15.05.2014	1767	AE 05/14 N***, M*****	675.50 €	45200	1100
15.05.2014	1780	AE 05/14 S*****, C*****	134.32 €	44930	1100
28.05.2014	1873	Elektronische Vorkursticketverwaltung Re 2014-001 Rouven Weißling	250.00 €	45300	1200
13.06.2014	1992	AE 06/14 A***, B*****	307.90 €	44400	1100
13.06.2014	1998	AE 06/14 D*****, N***	268.65 €	44500	1100
13.06.2014	2001	AE 06/14 G***, S****	268.65 €	44300	1100
13.06.2014	2003	AE 06/14 G*****, K*****	268.65 €	44300	1100

13.06.2014	2008	AE 06/14 K****, J***	268.65 €	44300	1100
13.06.2014	2016	AE 06/14 N***, M*****	675.50 €	45200	1100
13.06.2014	2019	AE 06/14 P****, R****	307.90 €	44300	1100
13.06.2014	2026	AE 06/14 S****, C*****	134.32 €	44930	1100
13.06.2014	2028	AE 06/14 S****, R****	268.65 €	44300	1100
16.06.2014	2052	AE 06/14 M****, A***	268.65 €	44200	1100
25.06.2014	2124	Miete Toilettenkabine für Unifestival, Re Toi Toi & Dixi Sanitärsysteme GmbH	1,249.50 €	63126	1100
15.07.2014	2166	AE 07/14 D****, N***	268.65 €	44500	1100
15.07.2014	2175	AE 07/14 K****, J****	268.65 €	44800	1100
15.07.2014	2180	AE 07/14 K****, J****	268.65 €	44500	1100
15.07.2014	2188	AE 07/14 Nick, Matthias	675.50 €	45200	1100
15.07.2014	2195	AE 07/14 S****, M****	597.00 €	45100	1100
15.07.2014	2199	AE 07/14 S****, C*****	134.32 €	44930	1100
31.07.2014	2395	RE 1407013/1 Proton Mietrechnung AStA Bühne	1,190.18 €	63126	1100
13.08.2014	2473	AE 08/14 D****, N***	268.65 €	44500	1100
13.08.2014	2479	AE 08/14 H***, F*****	307.90 €	44920	1100
13.08.2014	2483	AE 08/14 K****, B**	268.65 €	44500	1100
13.08.2014	2489	AE 08/14 K****, J****	268.65 €	44500	1100
13.08.2014	2501	AE 08/14 P****, K****	268.65 €	44920	1100
13.08.2014	2506	AE 08/14 S****, C*****	134.32 €	44930	1100
13.08.2014	2507	AE 08/14 S****, M****	307.90 €	44100	1100
29.10.2014	3443	Torwand und Bungee-run für Ersti Rallye RE kreative Spielwerkstatt	357.00 €	61300	1100
29.10.2014	3453	Schaukästen ASTA RE 60327 Büro Center Walter Breuer E.K.	1,977.30 €	53100	1100
22.09.2014	3555	AE 09/14 D****, N***	268.65 €	44500	1100
22.09.2014	3601	AE 09/2014 H***, F*****	307.90 €	44920	1100
22.09.2014	3652	AE 09/2014 P****, K****	268.65 €	44920	1100
22.09.2014	3663	AE 09/2014 S****, M****	307.90 €	44900	1100
20.10.2014	3697	AE 10/14 D****, N***	268.65 €	44500	1100
20.10.2014	3711	AE 10/2014 H***, F*****	307.90 €	44920	1100
15.10.2014	3767	AE 10/2014 S****, M****	307.90 €	44900	1100

Sachaufwendungen

Es wurden lediglich zwei Sachausgaben oberhalb von 200,00 € gefunden, für die ein zugehöriger Beschluss nicht auffindbar war (Buchungen 1873, 3443). Bei ersterer handelt es sich um die Rechnung einer Privatperson, die sieben Tage zuvor als Sozialreferent gewählt wurde, aber im gleichen Monat keine Aufwandsentschädigung erhalten hat. Wenngleich die zugehörige Tätigkeit (elektronische Vorkursticketverwaltung) womöglich vor der Wahl beendet wurde, ist in einem solchen Fall der nötige finanzwirksame Beschluss und eine transparente Anmerkung besonders relevant. In drei Fällen existierte ein zu geringer Beschluss der AStA-Sitzung: Zu Buchung 2124 liegen zwei Beschlüsse vor, die jeweils unter 1.000,00 € liegen. Der Beschluss zu Buchung 2395 ist um 0,18 € überzogen worden während für die Ausgabe in Buchung 3452 lediglich 1.305,91 € beschlossen wurden.

Beschlüsse von 2 AStA-Mitgliedern, die bei Beträgen unter 200,00 € ausreichend sind, wurden grundsätzlich nicht protokolliert oder archiviert und fehlen insofern bei allen Ausgaben unter 200,00 €, die sich nicht unmittelbar aus Ordnungen, Verträgen oder Beschlüssen der Studierendenschaft ergeben. Wenngleich zwei AStA-Mitglieder jede Kassenanweisung unterzeichnen müssen, bescheinigt

insbesondere die Prüfung der rechnerischen Richtigkeit nicht, dass die Person die Ausgabe beschließt oder ihr zustimmt. Im Sinne der Übersichtlichkeit des Prüfberichts wurde darauf verzichtet, eine Liste all dieser Einzelausgaben beizufügen.

Der AStA hat zudem während des laufenden Haushaltsjahres die Telefonumlage, die von den Aufwandsentschädigungen aller AStA-Angehöriger pauschal einbehalten wird, von 2,00 € auf 2,50 € angehoben. Es wäre empfehlenswert gewesen, diese Anpassung auf einer AStA-Sitzung zu beschließen oder zumindest zu dokumentieren.

In einzelnen Fällen war die Zuordnung von Ausgaben zu entsprechenden Beschlüssen nicht eindeutig. Hervorzuheben ist hier ein Beschluss der AStA-Sitzung vom 06.01.2014 für "verschiedene Rechtsberatungstermine bei Steuerberater*innen und Rechtsanwält*innen", den die Kassenprüfenden Buchung 2639 „Aufarbeitung Sozialabgaben Re DEL 1000911431 vom 11.07.2014, Ernst & Young GmbH“ (vgl. Kapitel Wirtschaftlichkeit: Vergleichsangebote) zugeordnet haben.

Aufwandsentschädigungen

Bei der Auszahlung von Aufwandsentschädigungen kam es zu einer Reihe von formellen Mängeln (s.o.).

Die sechs Projektleitenden des Sozialreferats sind durch Wahl des neuen Sozialreferenten (Rouven Weßling) zum 21.05.2014 aus dem Amt gefallen und erhielten am 13.06.2014 eine Aufwandsentschädigung ohne die dafür notwendige Bedingung (gewählte AStA-Angehörige). Ihre Wiederwahl als Projektleitende erfolgte erst am 25.06.2014. Das ehemalige Präsidium erhielt am 15.07.2014 Aufwandsentschädigungen, nachdem am 09.07.2014 bei der Konstituierung des Studierendenparlaments ein neues Präsidium gewählt wurde. Ebenfalls wurde eine Person im gleichen Monat doppelt entschädigt, für den zugehörigen und vorherigen Monat. Aufwandsentschädigungen dürfen nicht mehrfach für den gleichen Zeitraum ausgezahlt werden und sind monatlich zu zahlen. Im letzten Fall ist allerdings zu ergänzen, dass die Höhe der Entschädigung 99,50 € betrug und somit eine gebündelte Auszahlung die maximale Aufwandsentschädigung für Projektleitende nicht überstiegen hätte.

Aus den vorliegenden Protokollen des Studierendenparlaments ist nicht zu entnehmen, welche Mitglieder für den Wahlausschuss gewählt worden. Laut den Belegen war die Person, die die Aufwandsentschädigung erhalten hat, ein Mitglied des Wahlausschusses.

In einzelnen Fällen wurden Projektleitende aus einem Haushaltsposten entschädigt, der nicht zu ihrer Wahl auf der AStA-Sitzung passte. So wurde ein Projektleitender des Lehrreferats am 13.08.2014 aus dem Haushaltsposten Publikationen bezahlt. Vier Projektleitende, die für den Vorsitz gewählt wurden, wurden aus den Haushaltsposten Gleichstellung (3x) und studentische Eigeninitiativen (1x) entschädigt sowie eine Person, die für den Geschäftsbereich Finanzen gewählt wurde aus dem Haushaltsposten IT. Wenngleich dies der Verteilung der Geschäftsbereiche auf die Referate entsprochen haben dürfte, handelt es sich hierbei um separate, nicht deckungsfähige Haushaltstitel, weshalb diese Präzisierung im Protokoll der AStA-Sitzung festzuhalten ist.

Besonders problematisch sind zwei Fälle, in denen Aufwandsentschädigungen an Projektleitende erstmals ausgezahlt wurden, bevor sie auf einer AStA-Sitzung gewählt wurden. Dies betraf das Finanzreferat (AE am 16.06.2014, Wahl am 25.06.2014) sowie das Publikationsreferat (AE am 15.07.2014 und 13.08.2014, Wahl am 17.08.2014). Zusätzlich wurde bei einem Projektleiter des Lehrreferats die letzte Aufwandsentschädigung am 15.07.2014 ausgezahlt, nachdem dieser am 09.07.2014 aus dem AStA zurückgetreten war.

Betrag fehlt/falsch

Bei diesem Mangel entspricht der auf der Kassenanweisung ausgewiesene Betrag nicht dem Betrag, der tatsächlich gebucht wurde.

In der Regel handelt es sich hierbei um Tippfehler. Die Studierendenschaft erleidet durch diesen singulären Fehler auf der Kassenanweisung keinen finanziellen Schaden, da in diesem Fall der Betrag des Belegs dem gebuchten Betrag entspricht.

Buchungsdatum	Buchungsnummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
17.03.2014	1042	Lohnsteueranmeldung 03/14 Angestellte	342.23 €	42100	1100
17.03.2014	1043	Lohnsteueranmeldung 03/14 stud. Mitarbeiter	156.87 €	46100	1100
04.09.2014	2666	Lohnsteueranmeldung 08/14 stud. Mitarbeiter	266.14 €	46100	1100
13.10.2014	3040	Erstattung Lohnfortzahlung im Krankheitsfall	47.40 €	1100	41400

Bei Buchungen 1042 und 1043 ist der korrekte Betrag nicht nachvollziehbar. Bei Buchungen 2666 (8,14 €) und 3040 ist lediglich der Eintrag in der Buchungssoftware Lexware fehlerhaft, nicht aber auf der analogen Kassenanweisung.

Buchungsdatum fehlt/falsch

Dieser Mangel tritt auf, wenn auf der Kassenanweisung ein fehlerhaftes Buchungsdatum angegeben ist oder dieses fehlt. In einzelnen Fällen ist das Buchungsdatum lediglich in der Buchungssoftware falsch hinterlegt, aber auf der Kassenanweisung korrekt ausgewiesen (Buchungen 350, 1665, 3040, 3603, 3699).

Buchungsdatum	Buchungsnummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
03.12.2013	350	Kontoführungsgebühren, Spk AC	38.93 €	1100	55100
06.12.2013	364	Einnahmen Vorverkauf Uni-Cup	2,480.00 €	13500	1100
19.12.2013	488	LBS Vermögenswirksame Leistungen Überweisung zurück	20.00 €	13500	1100
26.02.2014	919	Rückzahlung Sozialdarlehen	50.00 €	21100	1100
01.04.2014	1185	Erst. ST SS 2014, Praktikum,	148.42 €	73530	1100
01.04.2014	1186	Erst. ST SS 2014, Praktikum,	148.42 €	73530	1100
01.04.2014	1187	Erst. ST SS 2014, Praktikum,	148.42 €	73530	1100
01.04.2014	1188	Erst. ST SS 2014, Praktikum,	148.42 €	73530	1100
01.04.2014	1189	Erst. ST SS 2014, Ausland,	148.42 €	73510	1100
01.04.2014	1190	Erst. ST SS 2014, Ausland,	148.42 €	73510	1100
01.04.2014	1191	Erst. ST SS 2014, Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100
30.04.2014	1542	Kontoführungsgebühren, Spk AC	35.82 €	55100	1100
07.07.2014	1665	Rückzahlung Darlehen Eigeninitiative	1,000.00 €	1100	33400

13.05.2014	1692	Umbuchung von Kasse an Girokonto Spk AC 16001133	1,193.54 €	1100	9999
26.05.2015	1847	Flyeralarm Geld zurück	82.62 €	1100	13500
05.06.2014	1947	Rechtsberatung Musikhochschule Köln	21.47 €	1100	21600
17.06.2014	2085	Rundfunkgebühren 05.2014-07.2014	17.97 €	52610	1100
26.06.2014	2130	Porto Briefwahlunterlagen	270.00 €	52700	1100
26.06.2014	2131	Porto Briefwahlunterlagen	18.00 €	52700	1100
26.06.2014	2132	Unicum Live Werbekostenzuschuss SAP	952.00 €	1100	23120
12.08.2014	2445	Werbekosten Relatif Vapiano	535.50 €	1100	23420
25.08.2014	2570	Anzeige Werbematerialien AStAcapella	357.00 €	1100	23120
25.08.2014	2571	Anzeige Werbematerialien AStA Bühne	833.00 €	1100	23120
26.09.2014	2878	Floordirekt KG	43.89 €	53100	1100
13.10.2014	3040	Erstattung Lohnfortzahlung im Krankheitsfall	47.40 €	1100	41400
31.10.2014	3603	Telefonumlage 09/14	2.00 €	1100	13100
20.10.2014	3698	Umlage Telefon 10/14	2.00 €	1100	13100
20.10.2014	3699	AE 10/2014	595.00 €	43700	1100

Buchungsnummer fehlt/falsch

Die Kassenanweisungen müssen chronologisch fortlaufend nummeriert sein. Bei diesem Mangel ist die Buchungsnummer auf der Kassenanweisung fehlerhaft oder fehlt. Dieser Mangel konnte bei der Kassenprüfung nicht festgestellt werden.

Nachträgliche Umbuchungen (erkennbar an einer deutlich höheren Buchungsnummer im Vergleich zu zeitgleichen Buchungen) wurden nicht als Mängel notiert, da durch sie in der Regel vorher aufgetretene Mängel bereits während des Haushaltsjahres geheilt wurden.

Einnahme/Ausgabe falsch markiert

Auf der Vorlage jeder Kassenanweisung ist anzugeben, ob es sich um eine Einnahme, eine Ausgabe oder eine Umbuchung handelt. Bei einigen Buchungen ist diese Markierung fehlerhaft; dies führte allerdings zu keinem wirtschaftlichen Schaden der Studierendenschaft.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
01.11.2013	1	EB Wert Girokonto	317,746.58 €	1100	11100
01.11.2013	2	EB Wert Barkasse	3,786.81 €	1200	11100
01.11.2014	3	EB Wert Geldmarktkonto	65,867.97 €	5300	11100
01.11.2013	4	EB Wert Semesterticketsonderkonto	6,099,171.68 €	6100	11100
18.09.2014	2717	Vermögenswirksame Leistung LBS 09/2014	20.00 €	div	1100
07.10.2014	3023	Wechselgeld Ersti Rallye, Scheck Nr. 709	1,590.00 €	3100	9999
09.10.2014	3037	Wechselgeld Erstirallye	3,710.00 €	9999	3100
09.10.2014	3039	Wechselgeld Erstirallye	1,590.00 €	9999	3100

08.10.2014	3044	Wechselgeld Ersti Rallye Scheck Nr. 708	3,710.00 €	3100	9999
17.10.2014	3276	Wechselgeld SAP WS 2014/15, Scheck Nr. 712	8,000.00 €	3100	9999
20.10.2014	3323	Wechselgeld SAP	8,000.00 €	9999	3100
27.10.2014	3348	Vermögenswirksame Leistungen LBS 10/14	20.00 €	div	1100
30.10.2014	3562	EB Wert Sparbuch	168,791.52 €	5800	11700
30.10.2014	3563	Einnahmen Zinsen Rücklagenkonto	777.12 €	5800	31100

Überziehung des Haushaltsplans

Höhere Ausgaben in einem Haushaltstitel als im durch das Studierendenparlament beschlossenen Haushaltsplan veranschlagt sind überplanmäßig und grundsätzlich unzulässig, sofern sie nicht durch deckungsfähige Titel auf Einnahmen- oder Ausgabenseite ausgeglichen werden. Außerplanmäßige Ausgaben, für die kein Haushaltstitel vorgesehen war, sind ebenfalls unzulässig. Unabweisbare Ausgaben, insbesondere solche, die zur sparsamen Fortführung der Verwaltung notwendig sind, sind hiervon ausgenommen. Diese müssen dem Studierendenparlament durch die Leitung des Finanzreferats aber unverzüglich, spätestens rechtzeitig vor Ablauf des Haushaltsjahres angezeigt werden. Diese Ausgaben sind in einem entsprechenden Nachtragshaushalt zu berücksichtigen und haben in diesem Vorrang.

Dieser Mangel tritt auf, wenn die im Haushaltsplan angesetzte Summe für ein Sachkonto während oder zum Ende des Haushaltsjahres überzogen wurde.

Konto	Kontobezeichnung	Letzte Buchung	Soll	Haben
42100	AG-Anteil an LSt, KiSt, SolZ	30.09.	5,016.97 €	3.18 €
44100	Vorsitz Projektleiter	15.10.	9,598.40 €	3,072.60 €
45500	Gehälter IBS	15.10.	11,417.63 €	
63790	Ausgaben Fachschaften 0%	11.08.	2,496.06 €	-61.65 €
75500	Offene Forderungen Haushaltsabschluss	31.10.	24,365.99 €	

Sachkonto 42100 wurde um 13,79 € überzogen. Diese Ausgabe ist unabweisbar, aber vorhersehbar. Dem Studierendenparlament wurde diese überplanmäßige Ausgabe nicht gemeldet. Sachkonto 44100 wurde am 13.08.2014 überzogen. Hierbei handelt es sich um keine unabweisbare Ausgabe, die außerdem planbar ist und dem Studierendenparlament nicht gemeldet wurde. Am 26.09.2014 wurde der Haushaltsposten durch Umbuchung von Zahlungen in einen anderen Haushaltstitel (44900, PL IT Administration) ausgeglichen. Haushaltstitel 45500 wurde am 15.10.2014 um 53,34 € überzogen. Hierbei handelt es sich um eine unabweisbare, aber planbare Ausgabe. Die im Haushaltsplan vorgesehene Deckungsfähigkeit greift nicht, da im Haushaltsjahr etwa 5000€ weniger Einnahmen als Ausgaben verbucht wurden. Dieses Defizit müsste in einem anderen Haushaltsjahr ausgeglichen worden sein. Haushaltstitel 637900 (laut Haushaltsplan 6.3.9) wurde am 15.02.2014 überzogen, zum Ende des Haushaltsjahres um insgesamt 1.057,71 €. Diese unabweisbare Ausgabe wurde dem Studierendenparlament am 10.11.2014 gemeldet.

Kassenanweisungsdatum fehlt/falsch

Auf allen Kassenanweisungen ist das Datum zu versehen, an welchem diese unterzeichnet wurden. Da eine Überweisung erst nach korrekter Anweisung erfolgen darf, tritt dieser Mangel bei Ausgaben auf, wenn das Kassenanweisungsdatum fehlt oder nach dem Buchungsdatum liegt. Einnahmen sind gemäß

Finanzordnung zeitnah zur verbuchen. In dieser Kassenprüfung wurde ein Kassenanweisungsdatum, welches mehr als 14 Tage nach der zugehörigen Einnahme liegt, als Mangel definiert, bei dem die zeitnahe Verbuchung nicht mehr gegeben ist.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
08.11.2013	138	Nachttresornutzung für SAP WS 13/14, Sparkasse Aachen	11.25 €	63199	1100
13.11.2013	174	16 Pizzableche SAP WS 13/14 Re 181013 vom 18.10.13 Pizzeria Maranello	380.00 €	63132	1100
04.11.2013	283	Gebühren Sparkasse	6.20 €	63293	1400
21.11.2013	288	Dynaport Ltd. Re 13/11/001/001-AT, Getränke SAP WS 13/14	466.38 €	63127	1100
21.11.2013	288	Dynaport Ltd. Re 13/11/001/001-AT, Getränke SAP WS 13/14	80.25 €	63137	1100
29.11.2013	328	Gema Re 150319348953 Bundestagswahl Public Viewing Aktionstag Sexismus u. Homop	50.15 €	61300	1100
03.12.2013	350	Kontoführungsgebühren, Spk AC	38.93 €	1100	55100
13.12.2013	443	Wechselgeld Flohmarkt Scheck Nr. 548	300.00 €	9999	1100
20.12.2013	510	Erst. ST WS 13/14, Exmatr. 40 %,	59.52 €	73542	1100
02.12.2013	535	Gebühren Sparkasse	7.50 €	63293	1400
01.01.2014	536	Gebühren Sparkasse	6.20 €	63293	1400
16.01.2014	599	AE 01/14	268.65 €	44200	1100
16.01.2014	600	Lohnsteuer01/2014	8.41 €	1100	13300
16.01.2014	601	AE 01/14 K****, J****	268.65 €	44800	1100
21.01.2014	639	Einschreiben Mahnungen Re Deutsche Post AG	7.20 €	51400	1200
21.01.2014	640	Ausfallbürgschaft aus 9. Sitzung Antrags- Nr. 61&26 Fachschaft Maschinenbau, ÜW a	2,730.08 €	74200	1100
21.01.2014	641	A***** K****, Re 201370 vom 31.12.2013	803.25 €	52300	1100
21.01.2014	642	Weiterleitung Studimittel WS 13/14 FS 5/3 Fachschaft Geowissenschaften	1,302.08 €	71900	1100
21.01.2014	643	stud. Hilfsfonds Auszahlung Januar 1. Rate	600.00 €	73400	1100
21.01.2014	644	stud. Hilfsfonds	500.00 €	73400	1100
21.01.2014	645	Miete Ricoh Kopierer 01.10.13 - 31.12.13 Re Ricoh Deutschland GmbH	406.39 €	51200	1100
03.02.2014	696	1000 Plakate ASTA Bühne Re flyeralarm 140252493 vom 29.01.14	120.02 €	63123	1200

04.02.2014	701	stud. Hilfsfonds Auszahlung Februar 2. Rate	376.00 €	73400	1100
04.02.2014	726	Gutschein für Textspiel-Gewinner, Re amazon, ÜW an	50.00 €	63199	1100
31.12.2013	730	Ausgaben ersti Party / FS 6	3,533.28 €	9994	9998
31.12.2013	731	Auagaben Erst Party / FS 6	119.47 €	9995	9998
31.12.2013	732	Ausgaben ersti Party / FS 6	100.00 €	9996	9998
17.12.2013	735	Ausgaben Ersti und Weihnachtsparty / FS 1/3	26.59 €	9994	9998
17.12.2013	736	Ausgaben Ersti Party / FS 1/3	371.00 €	9996	9998
31.12.2013	738	Ausgaben HiFive / FS 5/1	150.00 €	9996	9998
31.12.2013	739	Ausgaben HiFive / FS 5/1	190.00 €	9994	9998
05.12.2013	741	Ausgaben Geoparty / FS 5/4	208.00 €	9994	9998
05.12.2013	742	Ausgaben Geoparty / FS 5/4	14.84 €	9995	9998
05.12.2013	743	Ausgaben Geo Party / FS 5/4	150.00 €	9996	9998
28.11.2013	745	Ausgaben KoWi Party / FS 7/3	300.53 €	9994	9998
28.11.2013	746	Ausgaben KoWi Party / FS 7/3	250.00 €	9996	9998
31.12.2013	748	Ausgaben Semesteranfangsparty / FS 7/3	460.95 €	9994	9998
31.12.2013	749	Ausgaben Semesteranfangsparty / FS 7/3	5.10 €	9995	9998
31.12.2013	751	Ausgaben Erstsemesterparty / FS 5/3	2,288.20 €	9996	9998
31.12.2013	752	Ausgaben Erstsemesterparty FS 5/3	288.77 €	9994	9998
31.12.2013	755	Wareneienkauf / FS 5/3	1,781.34 €	9994	9998
31.12.2013	756	Ausgaben Barbarafeier / FS 58/3	1,110.00 €	9996	9998
31.12.2013	757	Ausgaben Barbarafeier / FS 5/3	146.03 €	9994	9998
31.12.2013	759	Ausgaben 2 Partys / FS 8	516.75 €	9994	9998
31.12.2013	760	Ausgaben 2 Partys / FS 8	787.11 €	9996	9998
31.12.2013	762	Ausgaben Bad Teacher Party / FS 7/2	247.48 €	9994	9998
31.12.2013	763	Ausgaben Bad Teacher Party / FS 7/2	400.00 €	9996	9998
05.02.2014	765	Wechselgeld AStA Bühne Scheck Nr. 549	600.00 €	9999	1100
11.02.2014	795	Requisiten, AStA Bühne, Re Müller	5.58 €	63125	1100
11.02.2014	795	Requisiten, AStA Bühne, Re Baldus	7.48 €	63199	1100
15.02.2014	852	FA / Umsatzsteuer 4/2013	277.63 €	63199	55200
15.02.2014	852	FA / Umsatzsteuer 4/2013	28.53 €	63293	55200
15.02.2014	852	FA / Umsatzsteuer 4/2013	1,666.27 €	63790	55200
15.02.2014	852	FA / Umsatzsteuer 4/2013	- 287.01 €	63490	55200
12.02.2014	858	Requisiten AStA Bühne RE Blumen Krüsken	16.00 €	63135	1200
12.02.2014	859	Requisiten AStA Bühne RE dm drogeriemarkt	9.85 €	63125	1200
21.02.2014	906	, zurück, Konto / BLZ falsch	170.00 €	1100	13500

24.02.2014	908	Briefmarken, Re Deutsche Post AG	6.00 €	51400	1200
25.02.2014	909	Erst. ST WS 13/14 verspätete Immatr. 40 %,	59.52 €	73522	1100
25.02.2014	910	Verpflegung AStA Bühne, Re netto, ÜW an	10.80 €	63122	1100
25.02.2014	910	Requisiten AStA Bühne, Re Rossmann, ÜW an	4.05 €	63125	1100
25.02.2014	911	Requisiten ASTA Bühne, Re Euroshop, Bauhaus, ÜW an	128.40 €	63125	1100
25.02.2014	911	Requisiten ASTA Bühne, Re Ikea, ÜW an	17.93 €	63199	1100
26.02.2014	918	Lohnfortzahlung im Krankheitsfall 01.02.-07.02.2014	186.34 €	1100	41200
26.02.2014	922	Auszahlung Sozialdarlehen	350.00 €	61100	1200
06.03.2014	938	Lohnfortzahlung im Krankheitsfall, 01.02.14 - 14.02.14	617.75 €	1100	41100
03.02.2014	939	Gebühren Sparkasse	6.20 €	63293	1400
03.03.2014	940	Gebühren Sparkasse	6.20 €	63293	1400
11.03.2014	1011	SV Anteil AN 03/14	254.21 €	41200	1100
11.03.2014	1012	SV Anteil AG 03/14	271.85 €	42200	1100
11.03.2014	1013	SV Anteil AN 03/14	224.98 €	41300	1100
11.03.2014	1014	SV Anteil AG 03/14	240.60 €	42200	1100
11.03.2014	1015	SV Anteil AN 03/14	516.98 €	41100	1100
11.03.2014	1016	SV Anteil AG 03/14	540.56 €	42200	1100
11.03.2014	1017	Umlage Telefon 03/14	2.00 €	1100	13100
11.03.2014	1018	AE 03/14 G***, M*****	268.65 €	44700	1100
11.03.2014	1019	Sozialversicherung Bundesknappschaft 03/14	104.35 €	42200	1100
11.03.2014	1020	Sozialversicherung Bundesknappschaft 03/14 M*****, E**	57.68 €	46200	1100
11.03.2014	1021	Sozialversicherung Bundesknappschaft 03/14 K*****, M***	98.06 €	46200	1100
12.03.2014	1029	Sozialdarlehen an	350.00 €	61100	1200
31.03.2014	1181	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
02.04.2014	1217	Erst. ST SS 2014, Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100
04.04.2014	1237	flyeralarm RE 140871248 Flyer SAP SS 2014	72.14 €	63123	1200
04.04.2014	1238	flyeralarm RE 140871342 Plakate SAP SS 2014	92.58 €	63123	1200
01.04.2014	1263	Gebühren Sparkasse	7.50 €	63293	1400
14.04.2014	1321	1 Kabel CSL-3m Amazon Überweisung an Wechselgeld, SAP SS 2014, Scheck Nr. 701	12.90 €	53100	1100
16.04.2014	1409		1,000.00 €	9999	1100
17.04.2014	1412	Verantaltungs-Abre SAP SS 2014 Security Apollo Kino & Bar	210.00 €	63129	1100

23.04.2014	1414	1000 Fleyer DIN A 6, Kulturtauschbörse, Re flyeralarm	40.96 €	63123	1200
24.04.2014	1447	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1448	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1449	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1450	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1451	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1453	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1454	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1455	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1456	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1457	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1458	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1459	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1460	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1461	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1462	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1463	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1464	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1465	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1466	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1467	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1468	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1469	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1470	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1471	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1472	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1473	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1475	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1476	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1477	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1478	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1479	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1480	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1481	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
24.04.2014	1482	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
24.04.2014	1483	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
29.04.2014	1515	Erst. ST SS 2014, Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100
29.04.2014	1517	Einkauf Rostbratwurst, Re Metro, Mensa Ersatz-Grillen	531.19 €	63137	1200
29.04.2014	1517	Einkauf Servietten Reinigungsmittel, Re Metro, Mensa Ersatz-Grillen	19.97 €	63129	1200
18.04.2014	1520	Einkauf Servietten Reinigungsmittel, Re Metro, Mensa Ersatz-Grillen	86.90 €	63129	1200
30.04.2014	1534	Studierendenschaftsbeiträge WS 13/14, Endabrechnung, Fachschaften	127.00 €	1100	12200

30.04.2014	1535	Studierendenschaftsbeiträge WS 13/14 Endabrechnung, Studierendensport	148.59 €	1100	12300
30.04.2014	1536	Studierendenschaftsbeiträge WS 13/14, Endabrechnung, Kinderbetreuung an der RWTH	177.80 €	1100	12400
30.04.2014	1537	Studierendenschaftsbeiträge WS 13/14, Endabrechnung, Hochschulradio	63.50 €	1100	12500
30.04.2014	1538	Studierendenschaftsbeiträge WS 13/14, Endabrechnung stud. Hilfsfonds	38.10 €	1100	12700
30.04.2014	1539	Studierendenschaftsbeiträge WS 13/14, Endabrechnung, Mobilitätsbeitrag ST	13,204.80 €	1100	12800
30.04.2014	1540	Studierendenschaftsbeiträge WS 13/14, Endabrechnung, Mobilitätsbeitrag NRW	5,544.00 €	1100	12810
30.04.2014	1541	Studierendenschaftsbeiträge WS 13/14 Endabrechnung, Mobilitäts-Härtefonds	6.30 €	1100	12900
06.05.2014	1603	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
07.05.2014	1660	20 Brötchen, Re Wilhelm Kaussen, Mensa Ersatz-Grillen	4.00 €	63137	1200
16.01.2014	1673	Ausgaben Winterhüttenfest 16.1.14 / FS 5/2, Metallurgie	8.40 €	9995	9998
16.01.2014	1674	Ausgaben Winterhüttenfest 16.1.14 / FS 5/2 ; Metallurgie	370.21 €	9994	9998
31.03.2014	1677	Ausgaben I/2014 / FS 1/3, Biowissenschaften	149.94 €	9994	9998
24.01.2014	1679	Ausgaben GIS-Turnier 24.1.14 FS 5/4 / Geographie	273.29 €	9994	9998
24.01.2014	1680	Ausgaben GIS-Turnier 24.1.14 / FS 5/4 / Geographie	5.51 €	9995	9998
24.01.2014	1682	Ausgaben GIS-Turnier 24.1.14 / FS 5/3, Geologie	5.51 €	9995	9998
24.01.2014	1683	Ausgaben GIS-Turnier 24.1.14 / FS 5/3 / Geologie	273.29 €	9994	9998
09.05.2014	1694	Einkauf Grillkäse, Re netto für Mensa- Ersatz-Grillen	10.14 €	63137	1200
09.05.2014	1695	Ketchup für Mensa-Ersatz-Grillen, Re Rewe	9.80 €	63137	1200
09.05.2014	1695	Tragetasche Einkäufe für Mensa-Ersatz- Grillen, Re Rewe	0.20 €	63129	1200
12.02.2014	1713	Einnahme Getränke Textspiel WS 13/14	148.00 €	1100	23120
17.02.2014	1715	Wechselgeld ASTA Bühne	600.00 €	1100	9999
17.02.2014	1716	Einnahme Getränke ASTA Bühne WS 13/14	735.60 €	1100	23120

07.05.2014	1717	Umbuchung Studi-Beiträge WS 13/14 Endabrechnung von Girokt auf ST Sonderkonto	18,748.80 €	6100	9999
15.05.2014	1798	Flyeralarm RE 141353878 Flyer David Werker Es kommt anders, wenn man denkt	82.62 €	63123	1200
22.05.2014	1846	Büro Center Breuer RE 57570 - 2 % Skonto Wand-Hängeregal	775.88 €	53100	1100
28.05.2014	1874	Endabrechnung NRW Ticket WS 13/14 Re ASEAG Nr. 43773 vom 15.05.14	158,743.20 €	73570	1100
28.05.2014	1875	Endabrechnung ST Ticket WS 13/14 Re ASEAG Nr. 43772 vom 15.05.14	266,688.58 €	73560	1100
02.06.2014	1888	Umbuchung von ST Sonderkonto auf Girokonto Spk AC wg AVV Abrech WS 13/14 Re 4377	266,688.58 €	1100	9999
02.06.2014	1889	Umbuchung von ST Sonderkonto auf Girokonto SpK AC wg AVV Abrech WS 13/14 Re 4377	158,743.20 €	1100	9999
02.06.2014	1894	Umbuchung von ST Sonderkonto auf Girokonto Spk AC wg AVV Abrech WS 13/14 Re 4377	266,688.58 €	9999	6100
02.06.2014	1895	Umbuchung von ST Sonderkonto auf Girokonto Spk AC wg AVV Abrech WS 13/14 Re 4377	158,743.20 €	9999	6100
02.05.2014	1930	Gebühren Sparkasse	6.20 €	63293	1400
02.06.2014	1931	Gebühren Sparkasse	6.20 €	63293	1400
16.06.2014	2055	Umlage Telefon 06/14	2.00 €	1100	13100
17.06.2014	2088	Einnahme Idealistic-Konferenz, Pfand	42.70 €	1200	21300
17.06.2014	2090	Verpflegung David Werker, Re Oebel, netto	17.25 €	63122	1200
17.06.2014	2090	Verpflegung David Werker, Re Oebel, netto	5.04 €	63132	1200
23.06.2014	2117	Kassenverstärkung Scheck Nr. 702	1,300.00 €	9999	1100
26.06.2014	2134	Kassenverstärkung Scheck-Nr. 704	2,570.00 €	9999	1100
07.07.2014	2242	Frühstück Künstler Unifestival, RE Backwerk	19.79 €	63132	1200
02.07.2014	2245	Umbuchung von Kasse an Girokonto	6,430.15 €	1100	9999
02.07.2014	2246	Umbuchung von Kasse an Girokonto	6,430.15 €	9999	1200
01.07.2014	2250	Gebühren Sparkasse	7.95 €	63293	1400
11.07.2014	2297	Wechselgeld Textspiel Scheck Nr. 706	400.00 €	55200	1100

14.07.2014	2298	2500 Falblätter ASTA Bühne Der eingebildete Kranke, Re flyeralarm 141894767 vom	78.35 €	63123	1200
14.07.2014	2299	1000 Eintrittskarten ASTA Bühne, Der eingebildete Kranke, Re flyeralarm 14189482	38.06 €	63123	1200
14.07.2014	2300	500 Plakate ASTA Bühne Der eingebildete Kranke, Re flyeralarm 141894688	100.02 €	63123	1200
22.07.2014	2331	Verpflegung Aachener ASTen Treffen, RE netto	27.85 €	61300	1200
21.07.2014	2348	Erst. ST SS 2014, verspätete Immatrikulation 20 %,	29.68 €	73521	1100
31.07.2014	2394	Studentenwerk Aachen RE 396/14 Getränke AStA Bühne 18.-23.07.14	184.91 €	63127	1100
30.06.2014	2419	Ausgaben Lucky 7 Party SS 2014 / FS 7/2	130.00 €	9996	9998
30.06.2014	2421	Ausgaben Materialeinkauf I/14 / FS 5/3	1,298.43 €	9994	9998
30.06.2014	2424	Ausgaben Sommerfest FS 5/3	138.50 €	9994	9998
30.06.2014	2425	Ausgaben Sommerfest FS 5/3	547.50 €	9995	9998
30.06.2014	2428	Ausgaben Zahni-Party FS 10/2	3,360.23 €	9994	9998
30.06.2014	2429	Ausgaben Zahni-Party / FS 10/2	307.06 €	9995	9998
30.06.2014	2430	Ausgaben Zahni-Party / FS 10/2	499.85 €	9996	9998
30.06.2014	2431	Ausgaben Poetry Slam	9.60 €	9995	9998
30.06.2014	2433	Ausgaben Poetry Slam	47.15 €	9994	9998
30.06.2014	2435	Ausgaben Kowi-Party SS 14 / FS 7/3	544.59 €	9994	9998
30.06.2014	2436	Ausgaben Kowi-Party SS14 / FS 7/3	200.00 €	9996	9998
30.06.2014	2438	Ausgaben Meterialeinkauf FS 1/2	3,286.97 €	9994	9998
30.06.2014	2440	Ausgaben Frühlingsparty FS 1/3	100.00 €	9996	9998
11.08.2014	2460	Finanzamt Aachen Stadt Umsatzsteuer 2/2014 St.-Nr. 201-5928-0301	1,649.34 €	55200	1100
13.08.2014	2483	AE 08/14 K*****, B**	268.65 €	44500	1100
13.08.2014	2530	Lohnsteuer 08/14	8.41 €	1100	13300
13.08.2014	2542	Mietrechtsberatung 2014 6.2.-31.7.2014 Mieterschutzverein E.V.	1,760.00 €	61400	1100
13.08.2014	2542	Mietrechtsberatung 2014 6.2.-31.7.2014 Mieterschutzverein E.V.	1,690.00 €	55260	1100
31.07.2014	2572	Umbuchung von Kasse an Girokonto	1,798.50 €	1100	9999
31.07.2014	2573	Umbuchung von Kasse an Girokonto	1,798.50 €	9999	1200

04.08.2014	2574	Umbuchung von Kasse an Girokonto	1,555.80 €	9999	1200
04.08.2014	2575	Umbuchung von Kasse an Girokonto	1,555.80 €	1100	9999
14.08.2014	2577	Umbuchung von Kasse an Girokonto	870.50 €	9999	1200
14.07.2014	2578	2500 Flyer DIN A 6, Hörsaalslam, Re 141865762 vom 10.07.14, flyeralarm	45.33 €	63123	1200
25.08.2014	2587	K****, A*****, Re 2014034 vom 07.08, 2014, Juli	357.00 €	52300	1100
25.08.2014	2588	Michael Jirowetz, Re 2014-070005 DJ SAP 16.04.2014	238.00 €	63121	1100
25.08.2014	2589	Steckregal, Re DELTA V, RE 5874090 vom 12.08.14	179.57 €	53100	1100
01.09.2014	2643	Erst. ST SS 2014, Exmatr. 20 %,	29.68 €	73541	1100
02.09.2014	2646	Einnahme Vorkursticket 01.09.2014	11,537.00 €	1100	12850
02.09.2014	2647	Werbungskosten in der relativ ausgabe Nr. 22, Re 1314P/010 Frank Wienand	309.40 €	1100	23420
01.09.2014	2661	Einzahlung an SPK Aachen	600.00 €	9999	1201
11.09.2014	2679	Weiterleitung Studi-Beiträge FS 7/2 Lehramt SS 2014	1,156.18 €	72400	1100
11.09.2014	2680	Weiterleitung Studi-Beiträge, FS 7/1 Philosophie SS 2014	2,896.12 €	72300	1100
11.09.2014	2681	Wandprospekthalter, RE 7117610580 vom 28.08.2014, Schäfer Shop	383.12 €	53100	1100
24.09.2014	2825	Erst. ST WS 2014/15 Ausland,	148.42 €	73510	1100
29.09.2014	2900	Erst. ST WS 2014/15 Ausland,	148.42 €	73510	1100
29.09.2014	2903	Erst. ST WS 2014/15 Ausland,	148.42 €	73510	1100
30.09.2014	2947	Erst. ST WS 2014/15 Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100
01.09.2014	2988	Wechselgeld Vorkursticket 01.09.2014	500.00 €	3100	9999
03.09.2014	2989	Umbuchung Wechselgeld Vorkursticket 01.09.14	500.00 €	12850	3100
08.10.2014	3021	Kassenverstärkung Scheck Nr. 710	3,000.00 €	9999	1100
07.10.2014	3022	Wechselgeld Ersti Rallye, Scheck Nr. 709	1,590.00 €	9999	1100
13.10.2014	3034	1000 Faltblätter, SAP WS 2014/15 flyeralarm, Re 142721557 vom 07.10.14	50.54 €	63123	1200
09.10.2014	3037	Wechselgeld Erstirallye	3,710.00 €	9999	3100
09.10.2014	3039	Wechselgeld Erstirallye	1,590.00 €	9999	3100
08.10.2014	3045	Wechselgeld Ersti Rallye, Scheck Nr. 708	3,710.00 €	9999	1100

08.10.2014	3064	Erst. ST WS 2014/15 Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100
15.10.2014	3114	Schankhelfer, Ersti Rallye, 08.10.14	25.00 €	55200	1200
01.10.2014	3116	Gebühren Sparkasse	7.75 €	63293	1400
13.10.2014	3119	Einzahlung an SPK Aachen	300.00 €	9999	1201
15.10.2014	3269	Porto SP-Einladungen, Deutsche Post AG	14.50 €	51400	1100
15.10.2014	3270	Porto SP-Einladungen, Deutsche Post AG	1.45 €	51400	1100
17.10.2014	3275	Wechselgeld SAP WS 2014/15, Scheck Nr. 712	8,000.00 €	9999	1100
20.10.2014	3323	Wechselgeld SAP	8,000.00 €	9999	3100
22.10.2014	3334	Schankhelfer, Ersti Rallye, 08.10.2014	25.00 €	55200	1200
27.10.2014	3404	Erst. ST WS 2014/15 Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100
22.09.2014	3544	AE 09/2014 B*****, J**	258.68 €	44700	1100
30.10.2014	3564	Umbuchung vom Rücklagenkonto 3071717932 auf Girokonto 16001133	28,374.74 €	9999	5800
22.09.2014	3594	AE 09/14 G***, S****	268.65 €	44300	1100
22.09.2014	3606	AE 09/2014	268.65 €	44100	1100
22.09.2014	3626	AE 09/2014 K*****, J***	268.65 €	44300	1100
22.09.2014	3643	AE 09/2014	307.90 €	44200	1100
22.09.2014	3647	AE 09/2014 P*****, R*****	307.90 €	44300	1100
31.10.2014	3676	ASEAG Re 44094 Vorkursticket WS 2014/15	31,615.01 €	73565	1100
31.10.2014	3677	Reisekostenabrechnung Bahncard 50, Kadereit, Ben	127.00 €	52100	1100
31.10.2014	3679	Umbuchung von ST Sonderkonto 1075002210 auf Girokonto 16001133	175,154.11 €	1100	9999
31.10.2014	3739	Schankhelfer Ersti-Rallye 2014	600.00 €	75500	55200
15.10.2014	3771	AE 10/2014	597.00 €	43500	1100
30.10.2014	3793	Rückzahlung zu viel gezahlter AE 10/2014	0.51 €	1200	13500
31.10.2014	3827	Nicht abgerechnete ST Rückerstattungen SS 2014 AVV Profi-Ticket Anteil	81.94 €	52600	73560
31.10.2014	3828	Nicht abgerechnete ST Rückerstattungen SS 2014 NRW Ticket Anteil (Genaue Erkläru	36.80 €	52600	73570
31.10.2014	3829	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen SS 2013 NRW Ticket Anteil (Genaue Erklä	44.00 €	73570	11300
31.10.2014	3830	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen SS 2013 AVV Profi-Ticket Anteil (Genaue	104.80 €	73560	11300

31.10.2014	3831	Korrektur Überschuss Vorjahr Haushaltsjahr 2013/2014	14,831.16 €	9997	11100
31.10.2014	3832	Korrektur Überschuss Vorjahr AVV Profi- Ticket Haushaltsjahr 2013/2014	571,584.23 €	11400	9997
31.10.2014	3833	Korrektur Überschuss Vorjahr NRW Ticket Haushaltsjahr 2013/2014	556,753.07 €	9997	11500

In etwa der Hälfte der o. g. Buchungen fehlte das Kassenanweisungsdatum vollständig und ließ keine Überprüfung zu, ob die Kassenanweisung vor der Überweisung ausgefertigt wurde. Einnahmen und Umbuchungen wurden in einigen Fällen einen (2988, 2989, 2573, 2574), drei (1713, 1716) oder sechs Monate (3827, 3828, 3829, 3830, 3831, 3832, 3833) später verbucht. Dies führte in mehreren Fällen auch dazu, dass die rechnerische Richtigkeit von einem Vorsitzenden bestätigt wurde, der zum Zeitpunkt der Buchung nicht im Amt war.

Kassenanweisung fehlt

Für jede Einnahme und Ausgabe ist eine Kassenanweisung anzulegen. Für Ausgaben muss diese vor der Ausführung der Zahlung vollständig ausgefüllt und unterzeichnet worden sein. Dieser Mangel tritt auf, wenn keine Kassenanweisung in den Ordnern gefunden wurde, weshalb die Korrektheit der Buchung nicht überprüft werden konnte.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
19.11.2013	245	Umbuchung von Kasse an Girokonto Spk AC 16001133	2,075.00 €	9999	1200
21.11.2013	284	Einzahlung von Kasse	600.00 €	1400	9999
21.11.2013	285	Einzahlung an SPK Aachen	600.00 €	9999	1201
19.03.2014	1070	Umbuchung von Kasse an Girokonto Spk AC 16001133	600.00 €	9999	1200
26.03.2014	1074	Kassenverstärkung Scheck-Nr. 550	2,000.00 €	1200	9999
17.04.2014	1261	Einzahlung an SPK Aachen	600.00 €	9999	1201
17.03.2014	1262	Einzahlung von Kasse	600.00 €	1400	9999
30.04.2014	1524	Einzahlung aus Kasse an Girokonto Spk AC 16001133	2,216.00 €	9999	1200
07.05.2014	1685	Umbuchung von Kasse an Girokonto SPK AC 16001133	1,252.00 €	9999	1200
08.05.2014	1688	Umbuchung von Kasse an Girokonto SPK AC 16001133	69.53 €	9999	1200
13.05.2014	1693	Umbuchung von Kasse an Girokonto Spk AC 16001133	1,193.54 €	9999	1200
26.05.2014	1857	Umbuchung von Kasse an Girokonto Spk AC 16001133	2,198.60 €	9999	1200
03.06.2014	1933	Einzahlung an SPK Aachen	300.00 €	9999	1201
03.06.2014	1934	Einzahlung von Kasse	300.00 €	1400	9999
24.06.2014	2119	Wahlhelfer / Erfrischungsgelder, 47 à 25 Euro	1,175.00 €	45200	1200

08.08.2014 2450 Werbekosten in der relativ RE 1314P/005
 Studentenwerk Aachen 519.44 € 1100 23420

In den meisten Fällen handelt es sich hierbei um interne Umbuchungen zwischen Konten der Studierendenschaft, bei der lediglich für ein Konto der Studierendenschaft eine Kassenanweisung angelegt wurde. Für Buchung 2450 wurde eine Rechnung abgeheftet, aber keine Kassenanweisung angelegt.

Hervorzuheben ist Buchung 2119, bei der es sich um die Bargeldauszahlung der Erfrischungsgelder an Wahlhelfende in Höhe von insgesamt 1.175,00 € handelt. Für Ausgaben aus der Barkasse ist eine Kassenanweisung besonders relevant, um die Mittelverwendung nachvollziehen zu können.

Kassenanweisungsvorlage von Sportreferat statt AStA

In einzelnen Fällen wurde fälschlicherweise die Vorlage des Sportreferats der Aachener Hochschulen für eine Kassenanweisung des AStA genutzt. Durch diesen Mangel ist der Studierendenschaft kein Schaden entstanden.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
20.05.2014	1822	AE 05/14	268.65 €	44100	1100
13.06.2014	2033	AE 06/14	268.65 €	44100	1100

Reisekostenabrechnung fehlt

Reisekosten können von der Studierendenschaft nur erstattet werden, wenn fristgerecht eine Reisekostenabrechnung vorgelegt und vom AStA-Vorsitz sowie der Referatsleitung Finanzen der betreffenden Amtszeit unterzeichnet wurden. Dieser Mangel tritt auf, wenn die Reisekostenabrechnung gänzlich oder eine notwendige Unterschrift fehlte.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
15.01.2014	586	RK-Abrechnung T*** S*** G**** N*****, Aachen-Mainz Kassenprüfung HHJ 12/13	222.50 €	52100	1100
08.10.2014	3051	Reisekostenabrechnung Ph. S****, W****..., Idealistic-Konferenz Zürich 09.10.-1	366.20 €	52100	1100
08.10.2014	3052	Reisekostenabrechnung Ph. S****, W****..., Idealistic-Konferenz Zürich 09.10 - 12	368.70 €	52100	1100

Soll-Konto fehlt/falsch

Jede Buchung ist einem Soll-Konto und einem Haben-Konto gemäß beschlossenen Haushaltsplan der Studierendenschaft zuzuweisen. Dieser Mangel tritt auf, wenn diese Zuweisung fehlerhaft war oder fehlte.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
06.11.2013	84	Erst. ST WS 2013/ 14 , Exmatr. 60 %,	89.28 €	73543	1100
17.04.2014	1412	Verantaltungs-Abre SAP SS 2014 Security Apollo Kino & Bar	210.00 €	63129	1100
03.06.2014	1909	Erst. ST SS 2014 Praktikum,	148.42 €	73530	1100
15.09.2014	2707	Erst. ST SS 2014, verspätete Immatr. 60 %,	89.05 €	73543	1100
22.09.2014	2766	Erst. ST WS 2014/15 Praktikum,	148.42 €	73550	1100
30.10.2014	3582	Umbuchung vom Rücklagenkonto 3071717932 auf Girokonto 16001133	28,374.74 €	1111	9999

Steuersatz fehlt/falsch

Auf der Kassenanweisung ist der korrekte Umsatzsteuersatz (0%, 7% oder 19%) anzugeben. Bei den folgenden Buchungen war diese Angabe fehlerhaft oder fehlte.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
01.11.2013	8	EB Wert Kasse Shop	300.00 €	1201	11100
15.11.2013	191	AE 11/2013 C****, K*****	301.50 €	44910	1100
15.11.2013	196	AE 11/2013	597.00 €	43700	1100
15.11.2013	197	AE 11/2013	670.00 €	43800	1100
15.11.2013	199	AE 11/2013 H*****, V*****	301.50 €	44300	1100
15.11.2013	211	AE 11/2013	301.50 €	43900	1100
15.11.2013	214	AE 11/2013	301.50 €	44200	1100
15.11.2013	216	AE 11/2013	301.50 €	43900	1100
15.11.2013	217	AE 11/2013	597.00 €	43500	1100
15.11.2013	220	AE 11/2013	268.65 €	44200	1100
15.11.2013	228	AE 11/2013 S*****, B*****	268.65 €	44910	1100
15.11.2013	238	AE 11/2013	597.00 €	43300	1100
20.11.2013	253	Körperschaftsteuer 2010 u. 2011 St.- Nr. 201/5928/2282	708.42 €	42500	1100
31.12.2013	750	Einnahmen Erstsemesterwochenende / FS 5/3	950.00 €	9998	23720
11.02.2014	795	Requisiten, AStA Bühne, Re Baldus	7.48 €	63199	1100
10.03.2014	1007	Umbuchung Studi-Beiträge, SS 2014, 2. Abschlag, von Girokt auf ST Sonderkonto	1,261,570.00 €	9999	1100
10.03.2014	1209	Umbuchung Studi-Beiträge SS 2014, 2. Abschlag, von Girokt auf ST Sonderkonto	1,261,570.00 €	6100	9999
26.09.2014	2808	Überweisung Umlage UM 550621-2014- 09 VBL September 2014	378.40 €	42300	1100

13.10.2014	3034	1000 Faltblätter, SAP WS 2014/15 flyeralarm, Re 142721557 vom 07.10.14	50.54 €	63123	1200
27.10.2014	3340	Überweisung Umlage UM 550621-2014- 10 VBL Oktober 2014	378.40 €	42300	1100
31.10.2014	3831	Korrektur Überschuss Vorjahr Haushaltsjahr 2013/2014	14,831.16 €	9997	11100
31.10.2014	3832	Korrektur Überschuss Vorjahr AVV Profi-Ticket Haushaltsjahr 2013/2014	571,584.23 €	11400	9997
31.10.2014	3833	Korrektur Überschuss Vorjahr NRW Ticket Haushaltsjahr 2013/2014	556,753.07 €	9997	11500

Unterschrift rechnerische Richtigkeit von begünstigter Person

Die Feststellung der rechnerischen Richtigkeit sollte nicht durch die Person erfolgen, die von der Zahlung begünstigt wird. Da die Verantwortlichkeit beim Vorsitz und dessen dauerhaften Stellvertretung liegt, ist es stets möglich, dem nachzukommen. Da für den:die Finanzreferent:in keine dauerhafte Stellvertretung vorliegt, sondern lediglich die Möglichkeit einer Bevollmächtigung besteht, ist dies nicht ohne weiteres möglich, weshalb nicht als Mangel dokumentiert wurde, dass alle Zahlungen an den Finanzreferenten von ebendiesem auf sachliche Richtigkeit geprüft wurden. Es bestünde allerdings Option, eine dauerhafte Bevollmächtigung für ebendiesen Fall (Unterzeichnung von Kassenanweisungen, die die Leitung des Finanzreferats begünstigen) zu regeln.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
15.11.2013	233	AE 11/13 G.V.	597.00 €	43100	1100
16.12.2013	432	AE 12/13 G.V.	597.00 €	43100	1100
16.01.2014	628	AE 01/14 G.V.	597.00 €	43100	1100
14.02.2014	845	AE 02/14 G.V.	597.00 €	43100	1100
10.03.2014	1005	AE 03/14 A.W.	597.00 €	43300	1100
15.05.2014	1785	AE 05/14 G.V.	597.00 €	43100	1100
22.09.2014	3620	AE 09/2014 R.K.	597.00 €	43100	1100
15.10.2014	3726	AE 10/2014 R.K.	597.00 €	43100	1100

Unterschrift rechnerische Richtigkeit fehlt

Der AStA-Vorsitz ist für die Überprüfung und Bestätigung der rechnerischen Richtigkeit auf der Kassenanweisung zuständig. Dieser Mangel tritt auf, wenn die Übereinstimmung des Betrags auf der Kassenanweisung mit den zugehörigen Belegen nicht vom AStA-Vorsitz unterzeichnet wurde. Der:die Finanzreferent:in bestätigt mit Unterzeichnung der sachlichen Richtigkeit, dass die Überprüfung der rechnerischen Richtigkeit bereits erfolgte und ist somit für diesen Mangel mitverantwortlich.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
08.11.2013	95	Erst. ST WS 13/14 Ausland,	148.80 €	73510	1100
25.11.2013	304	Telefonabrechnung 03/13, Sportreferat	37.26 €	55230	33500

10.12.2013	378	500 Kaffeebecher Coffee To go für Flohmarkt Re Cellopack Büttner GbR	18.90 €	63127	1200
13.01.2014	578	TechRisk Versicherung, 260-FKTV-010029607501, Jahrsbeitrag 2014, Aachen Münchene	100.32 €	53300	1100
15.01.2014	585	Weiterleitung Studimittel WS 13/14 FS 2 Architektur	1,838.08 €	71400	1100
26.02.2014	916	Erst. ST WS 13/14, Exmatr. 40 %,	59.52 €	73542	1100
26.02.2014	922	Auszahlung Sozialdarlehen	350.00 €	61100	1200
20.03.2014	1072	Zahlung Essers, M***** K***** AZ 30/14, Fachschaft 5/2 Metallurgie	277.69 €	1100	13500
14.04.2014	1332	AE 04/14 D*****, N***	268.65 €	44500	1100
24.04.2014	1473	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
01.07.2014	2151	Einnahme Zinsen Geldmarktkonto Juni	12.00 €	5300	31100
09.07.2014	2266	Erst. ST SS 2014, Exmatr. 40 %,	59.37 €	73542	1100
09.07.2014	2289	Erst. ST SS 2014 Ausland,	148.42 €	73510	1100
16.07.2014	2317	3 Whiteboardtafeln, Re Büro Center Walter Breuer e.K, Re 58242 vom 30.06.14 ./.	333.06 €	53100	1100
31.07.2014	2415	Schlüssel Rennert 2 Schlüssel Schrank Sekretariat	15.00 €	53100	1200
25.08.2014	2594	Erst. ST SS 2014, verspätete Immatr. 40 %,	59.37 €	73522	1100
30.09.2014	2947	Erst. ST WS 2014/15 Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100
30.09.2014	2953	Erst. ST WS 2014/15 Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100
08.10.2014	3101	Erst. ST WS 2014/15 Ausland,	148.42 €	73510	1100
14.10.2014	3208	Brandsicherheitswache SAP 2014/15 an RWTH Aachen	1,750.00 €	55200	1100
22.10.2014	3333	Bewirtung SAP-Helfer, Re Pizzeria Ristorante Finestra	72.60 €	63132	1200
27.10.2014	3344	Sozialversicherung Bundesknappschaft 10/14 M*****, E**	57.68 €	46200	1100
20.10.2014	3709	Lohnsteuer 10/14	14.44 €	1100	13300

Unterschrift sachliche Richtigkeit fehlt

Der/die Finanzreferent:in bescheinigt vor Ausführung der Kassenanweisung die sachliche Richtigkeit. Hiermit wird gem. §14 Abs. 1 bestätigt, dass i) die Kassenanweisung keine offensichtlichen Fehler enthält, ii) die enthaltenen Angaben sachlich richtig, iii) der Haushaltstitel richtig bezeichnet ist, iv) ausreichend Ausgabemittel zur Verfügung stehen und v) die rechnerische Richtigkeit bestätigt wurde. Dieser Mangel tritt auf, wenn die Bestätigung der sachlichen Richtigkeit nicht dokumentiert wurde.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
11.02.2014	795	Requisiten, AStA Bühne, Re Müller	5.58 €	63125	1100
11.02.2014	795	Requisiten, AStA Bühne, Re Baldus	7.48 €	63199	1100
31.07.2014	2415	Schlüssel Rennert 2 Schlüssel Schrank Sekretariat	15.00 €	53100	1200
30.09.2014	2947	Erst. ST WS 2014/15 Beurlaubung,	148.42 €	73550	1100

Wirtschaftlichkeit: Versäumniszuschläge

Die Studierendenschaft ist gemäß HWVO zur Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit angehalten, auch da sie maßgeblich von allen Studierenden solidarfinanziert wird. Bei folgenden Buchungen ist die Wirtschaftlichkeit fraglich. In einigen Fällen wurden Mahnbeträge oder Bußgelder fällig, die durch das Einhalten von Fristen und Gesetzen hätten vermieden werden können (Buchungen 290, 1919, 2546). In Buchung Nummer 353 wurde eine Taxifahrt zum Galaball zurückerstattet, obwohl die AStA Mitglieder – wie alle Studierenden – im Besitz eines Semestertickets waren. Bei Buchung 2765 ist den Akten nicht zu entnehmen, warum die Verfahrensgebühr der Klage durch den AStA bezahlt wurde.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
21.11.2013	290	Stadt Aachen Parken im Parkverbot SAP WS13/14	35.00 €	1100	63135
02.12.2013	353	Reisekostenabrechnung Aachen Monheimsallee, G. V*****, G*****, O****, D*****	10.30 €	52100	1200
03.06.2014	1913	Bürobedarf Re Büromarkt Böttcher AG, Re R30003976940 v. 02.05.2014	46.89 €	51100	1100
13.08.2014	2546	GEMA UniFestival Musiknutzung + 8€ Mahngebühren	226.28 €	div	1100
22.09.2014	2765	Oberjustizkasse Hamm, Verfahrensgebühr Klage RWTH Masterzulassung	438.00 €	52200	1100

Wirtschaftlichkeit: Vergleichsangebote

Dieser Mangel tritt auf, wenn die Vorgabe der Studierendenschaft bzgl. des Einholens ausreichender Vergleichsangebote – 3 Vergleichsangebote ab 1.000,00 € und 6 Vergleichsangebote ab 10.000,00 € - nicht dokumentiert wurde.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
06.11.2013	62	150 Leibchen RE Trainingsunterlagen 24 GmbH	1,188.65 €	55200	1100

13.11.2013	166	Bus für Reise Hamburg, 26.08.13 - 28.08.13, Re Elka Reisen, vom 06.09.13	1,600.00 €	63129	1100
10.12.2013	382	Cisco 3K-X Erweiterungsmodul, Netgear Transceiver-Modul Re Mindfactory AG	1,230.64 €	53100	1100
13.01.2014	572	Notdienst und Reparatur Glaserarbeiten am 25.10.13 nach SAP, Re Glas Olbrich	1,253.43 €	63129	1100
16.06.2014	2084	Pippin RE 267 Bewirtung IDEALISTIC Konferenz	1,155.00 €	61300	1100
25.06.2014	2124	Miete Toilettenkabine für Unifestival, Re Toi Toi & Dixi Sanitärsysteme GmbH	1,249.50 €	63126	1100
03.07.2014	2232	Miet- und Verleihrechnung für Unifestival, Re Proton RE 1407001/1	5,113.23 €	63126	1100
03.07.2014	2237	AK Security Service e.K. Re 06-2014-4225, Überwachung Unifestival	1,405.81 €	63129	1100
31.07.2014	2395	RE 1407013/1 Proton Mietrechnung AStA Bühne	1,190.18 €	63126	1100
01.09.2014	2639	Aufarbeitung Sozialabgaben Re DEL 1000911431 vom 11.07.2014, Ernst & Young GmbH	9,647.33 €	52200	1100
22.09.2014	2785	Toiletten für Ersti-Rallye Re H. Breuer WC Mietservice	2,261.00 €	55200	1100
14.10.2014	3206	Miete Bühne und Bühnentechnik Ersti Rallye 08.10.2014, Re Proton	6,312.65 €	55200	1100
14.10.2014	3207	27 Softshelljacken, 10 Warnschutzwesten Ersti Rallye 08.10.14, Philipp Leisten	1,055.42 €	55200	1100
14.10.2014	3208	Brandsicherheitswache SAP 2014/15 an RWTH Aachen	1,750.00 €	55200	1100
20.10.2014	3313	Fotobox für Ersti Rallye Re EventSysteme RE Proton 1410016/1 SAP WS 2014/15 Miete Tontechnik	1,332.80 €	55200	1100
20.10.2014	3420	AK Security Service SAP WS 14/15 RE 10-2014-4362 vom 20.10.2014	3,948.75 €	63126	1200
29.10.2014	3448	Schaukästen ASTA RE 60327 Büro Center Walter Breuer E.K.	2,639.42 €	63129	1100
29.10.2014	3453	Maus und Elefant Ersti Rallye Re Terbrüggen Show Produktion GmbH	1,977.30 €	53100	1100
29.10.2014	3456	Frankenne RE 10108/8, 10108/9 abzgl. Rechnungskorrektur 10108/10,11,12	2,095.59 €	55200	1100
30.10.2014	3567		27,076.39 €	63220	1100

Bei der Mehrheit der o.g. Buchungen wurden beim zugehörigen Beschluss und bei der Buchung keine Vergleichsangebote verwiesen (166, 382, 572, 2084, 2124, 2232, 2237, 2395, 2639, 2785, 3206, 3207, 3208, 3313, 3420, 3453, 3456) – hier ist davon auszugehen, dass diese nicht eingeholt wurden. In einigen Fällen sind im Protokoll der AStA-Sitzung zwar die ausreichende Anzahl Vergleichsangebote benannt, aber nicht mit dem Sitzungsprotokoll oder der Kassenanweisung dokumentiert (Buchungen 62, 3448, 3567). Bei Buchung 3448 wurden lediglich zwei Angebote eingeholt.

Die Ausgaben für die Erstsemesterarbeit stellen für die Studierendenschaft in der Regel einen durchlaufende Posten dar. Dennoch sind für die Aufwendung von Mitteln der Studierendenschaft gemäß HWVO Vergleichsangebote einzuholen.

Verwendungszweck fehlt/falsch

Um den konkreten Grund für eine Einnahme oder Ausgabe nachzuvollziehen, ist auf einer Kassenanweisung der Verwendungszweck auszuweisen. Bei einzelnen Buchungen fehlte dieser Verwendungszweck oder war fehlerhaft.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
04.11.2014	7	Kontoführungsgebühren 31.10.13 Spk AC	01.10.13 - 16.47 €	5300	31100
17.02.2014	871	SV Anteil AG 02/14	540.56 €	1100	42200
20.05.2014	1815	SV Anteil AG 05/14	240.60 €	42200	1100
20.05.2014	1817	SV Anteil AG 05/14	540.56 €	42200	1100

Semesterticketrückerstattung und Sozialdarlehen

Bei einer stichprobenartigen Überprüfung von ca. 50 der bewilligten Anträge zur Semesterticketrückerstattung ist aufgefallen, dass die Anträge fristgerecht eingereicht wurden und mit ausreichend Belegen versehen sind. Allein ein Antrag erfüllte die Vorgaben der Sozialordnung im Sinne des studienbedingten Aufenthaltes nicht vollends. Das ist allerdings ein Einzelfall und sollte den Referent:innen daher nicht zur Last gelegt werden.

Die korrekte Auszahlung der Sozialdarlehen konnte nicht überprüft werden, da die Akten bereits vernichtet wurden.

Einzelfälle

Der AStA hat für einen Projektleitenden und ehemaligen Vorsitzenden eine BahnCard Business 50 erworben. Dies kann sich für die Studierendenschaft lohnen, falls die Person viel reist und sich die Investition so amortisiert. Das wurde im konkreten Fall allerdings nicht nachgehalten und erscheint unwahrscheinlich, da in 9,5 Monaten nach Erwerb der BahnCard ein maximaler Rabatt von 73,15 € auf durch die Studierendenschaft erstattete Fahrten angefallen ist. Da die BahnCard über das Haushaltsjahr hinaus gültig war, war eine abschließende Bewertung auf Aktenlage nicht möglich. Der damalige Finanzreferent räumte ein, dass eine nachträgliche Erstattung – nachdem sich die BahnCard für die Studierendenschaft amortisiert hat – wohl die bessere Lösung gewesen wäre. Unabhängig der Amortisierung stellt sich die Frage, ob bei einer persönlichen BahnCard, die stets auch einen privaten Gebrauch ermöglicht, ein geringer pauschaler Eigenanteil grundsätzlich sinnvoll sei.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
15.01.2014	587	BahnCard Business 50 ÜW an M***** N***	299.00 €	52100	1100
14.03.2014	1047	RK-Abrechnung Braunschweig 02.03.- 03.03.2014 N***, M***** Workshop MOOCs	73.15 €	52100	1200

Eine Buchung konnte mit den Akten nicht nachvollzogen werden. Womöglich handelt es sich hierbei um eine falsch verbuchte Einnahme.

Im Rahmen der Prüfung sind wir auf den AStA Flohmarkt am 14.12.2013 gestoßen. Dass die Veranstaltung insgesamt defizitär war, sollte zwar vermieden werden, stellt bei Betrachtung der sozialen und kulturellen Aufgaben der Studierendenschaft aber noch keinen Mangel dar. Als Teil der Veranstaltung wurden insgesamt 161,83 € für 100 L Glühwein (884), eine Gaststättengenehmigung (544) und Becher (278) ausgegeben. Auf der anderen Seite wurden durch den Verkauf von Waffeln und Glühwein lediglich 58,60 € eingenommen. Der Kauf von Alkohol durch die Studierendenschaft ist durch die HWVO nicht explizit verboten, aber sollte aus Gründen der Solidarfinanzierung durch entsprechende Einnahmen gedeckt sein. Die Erstattung des Glühweins erfolgte über 2 Monate nach der Veranstaltung.

Buchungs- datum	Buchungs- nummer	Verwendungszweck	Betrag	Soll Konto	Haben Konto
10.12.13	378	500 Kaffeebecher Coffee To go für Flohmarkt Re Cellopack Büttner GbR	18.90 €	63127	1200
18.12.13	478	Einkauf Getränke für Flohmarkt, Re Walter Brüll	94.61 €	63127	1100
06.01.14	542	Einnahme Standgebühr, Flohmarkt 14.12.13	96.00 €	1200	23120
06.01.14	543	Einnahme Verkauf Waffeln & Getränke, Flohmarkt 14.12.13	58.60 €	1200	23120
07.01.14	544	Vorübergehende Gestattung zum Betrieb eines Gaststättengewerbes, Flohmarkt 14.12	30.00 €	63199	1100
13.01.14	566	Raummiete KHG für Flohmarkt 14.12.13 Re Studentenwerk der KHG Aachen	255.00 €	63194	1100
19.02.14	884	100 l Glühwein AStA Flohmarkt 14.12.2013 RE Metro Cash & Carry GmbH	112.93 €	63127	1100

Einzelne Projektleitende haben eine Aufwandsentschädigung erhalten, nachdem bei ihrer Wahl auf der AStA-Sitzung protokolliert wurde, dass sie keine Entschädigung erhalten werden. Die AStA-Mitglieder waren dem AStA keine Rechenschaft hinsichtlich einzelner Zahlungen von Entschädigungen an Projektleitende schuldig. Allerdings empfiehlt es sich, wenn eine explizite Aussage gegenüber der AStA-Sitzung (ggf. auf Rückfrage) geäußert und festgehalten wird, dass diese auch der Wahrheit entspricht.

Anmerkungen

Positive Bemerkungen

Neben den o.g. Mängelkategorien wurden weitere überprüft, die im vorliegenden Haushaltsjahr kein einziges Mal identifiziert werden konnten. So wurden alle Belege auf Thermopapier kopiert, sodass diese auch trotz der späten Kassenprüfung noch lesbar waren. In Fällen, in denen ein Eigenbeleg oder ein Split der Umsatzsteuer innerhalb einer Buchung nötig war, wurde dies korrekt ausgeführt.

Im vorliegenden Haushaltsjahr hat der AStA sich wiederholt um Skonto bemüht und dadurch Kosten für die Studierendenschaft gespart. Besonders hervorzuheben sind zwei Projekte des Finanzreferats, die dem Haushalt der Studierendenschaft überjährig einen Dienst erwiesen haben:

Zum einen wurden die Jahresabschlüsse für 5 vorherige Haushaltsjahre nachgeholt. Hierbei wurden einige Buchungsfehler identifiziert, die durch nachträgliche Umbuchungen korrigiert wurden und so insbesondere das Semesterticketsonderkonto auf einen (mutmaßlich) korrekten Wert korrigierten. Die identifizierten und korrigierten Auffälligkeiten wurden vom AStA in einem 50 Seiten langen Bericht ausführlich und verständlich erläutert.

Des Weiteren wurde im vorliegenden Haushaltsjahr festgestellt, dass für AStA-Angehörige über viele Jahre fälschlicherweise nie eine Sozialversicherungsabgabe abgeführt wurde. Einem Bericht an das Studierendenparlament ist zu entnehmen, dass hierzu eine externe Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsgesellschaft für bis zu 10.000,00 € konsultiert wurde, welche die notwendigen Nachzahlungen für die Jahre 2011-2014 auf knapp 80.000,00 € berechnete. Aus früheren Jahren konnte aufgrund einer Prüfung der deutschen Rentenversicherung im Jahr 2011 keine Nachforderungen mehr angestellt werden. Der AStA setzte für die Zukunft die korrekte Abbildung der Sozialabgaben für ehrenamtliche Studierende, die Sozialabgaben leisten müssen, im Haushaltsplan, der Finanzordnung und der internen Abwicklung im AStA (vollständige Personalbögen) um.

Empfehlungen für die Zukunft

Obwohl die geprüfte Buchhaltung eine Dekade zurückliegt, dürften sich – soweit den Kassenprüfenden bekannt – immer noch Empfehlungen für heutige und zukünftige ASten ableiten lassen.

Um die Übersichtlichkeit der Buchungen zu jedem Zeitpunkt zu gewährleisten, sollten Kassenanweisungen einheitlich entweder im Soll- oder Habenkonto abgeheftet werden. Dies traf im Prüfzeitraum besonders auf Einzahlungsnachweise und interne Umbuchungen.

Ausgaben zugrundeliegende Beschlüsse sollten jeweils auf der Kassenanweisung eindeutig referenziert werden (Kennziffer oder Datum und Beschluss). Diese Querverweise müssen von den Finanzreferent:innen ohnehin vollzogen werden, um sicherzustellen, dass die Beschlusssumme auch bei vielen Einzelposten nicht überstiegen wird, und vereinfachen die Überprüfung innerhalb der Kassenprüfung enorm. Dies könnte durch ein entsprechendes zusätzliches Feld auf der Kassenanweisungsvorlage erfolgen.

Der Verwendungszweck einer Buchung sollte intuitiv verständlich sein – besonders solange Beschlüsse nicht eindeutig querverwiesen werden. Poetische Verwendungszwecke, wie sie im geprüften Haushaltsjahr in Einzelfällen aufgetreten sind (z. B. „AE 07/2014 abzgl. 2,00 Euro SKONTO), sind zwar unterhaltsam, aber nicht sachdienlich.

Auch das Verfahren der Referent:innenbeschlüsse, d.h. dass bei Ausgaben unter 200,00 € ein Beschluss durch zwei Mitglieder des AStA erfolgen kann, sollte nachvollziehbar dokumentiert werden. Hierbei ist anzumerken, dass die Unterzeichnung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit durch zwei Mitglieder des AStA nicht ausreichend ist, da besonders die Bestätigung der rechnerischen Richtigkeit keine inhaltliche oder sachliche Prüfung des Ausgabentitels beinhaltet. Aus selbigem Grund benötigt es für die Zustimmung des Vorsitzes und Finanzreferats für die Reisekostenabrechnung ebenfalls einen separaten Antrag oder Vermerk.

Es ist aus Gründen der Befangenheit sinnvoll, dass die rechnerische und besonders sachliche Richtigkeit nicht von Begünstigten der jeweiligen Zahlung unterzeichnet werden. Bei der rechnerischen Richtigkeit wird dies in der Regel umgesetzt, indem Zahlungen an den Vorsitz durch die Stellvertretung unterzeichnet werden und umgekehrt. Für die umfangreichere Prüfung der sachlichen Richtigkeit wäre empfehlenswert, wenn die Leitung des Finanzreferats ein anderes Mitglied des AStA dauerhaft bevollmächtigt, in diesen Fällen (Finanzreferent:in als Begünstigte:r) die sachliche Richtigkeit zu prüfen.

Beim Erwerb einer BahnCard für AStA-Mitglieder oder -Angehörige muss sichergestellt werden, dass sich diese Ausgabe über die Geltungsdauer amortisiert. Hierfür ist eine Rückerstattung am Ende der Laufzeit verbunden mit dem Nachweis, dass die Einsparungen bei Zugreisen für die Studierendenschaft die Kosten

der BahnCard übersteigen, aus Sicht der Studierendenschaft (Stichwort: Amtswechsel) am besten nachzuvollziehen. Überdies sollte die Studierendenschaft bei diesem und anderen Abo-Modellen, die eine private Nutzung ermöglichen, erwägen, ob eine geringe anteilige Selbstbeteiligung angemessen ist.

Die Kassenprüfung wurde durch die vielen Jahre zwischen dem Abschluss des Haushaltsjahres und der Wahl der (aktuellen) Kassenprüfenden deutlich erschwert. Dies betrifft insbesondere die Möglichkeit einer unvermuteten Kassenprüfung, substanzielle Änderungen in den Ordnungen der Studierendenschaft (und übergeordneten Gesetzen und Verordnungen) sowie die Möglichkeit der Verantwortlichen für Fragen zur Verfügung zu stehen und diese aus der Erinnerung zu beantworten. Die Studierendenschaft sollte sich bemühen, Kassenprüfungen in Zukunft zeitnah nach Abschluss des Haushaltsjahres durchzuführen. Dies verhindert auch, dass ehemalige AStA-Mitglieder (insbesondere Vorsitz und Finanzen) viele Jahre einer möglichen Haftung ausgesetzt bleiben. Oftmals verändert sich in diesem Zeitraum auch die Lebenssituation und das persönliche Haftungsvolumen.

Danksagung

Die Kassenprüfenden danken Gabriele Bispink, Marlene Schüller, Silas Ritz, Marco Leonhardt und Marten Schulz für die Bereitstellung aller für die Prüfung notwendigen Dokumente und Räumlichkeiten sowie Philipp Schulz als geprüfem Finanzreferenten für die Bereitschaft, für Rückfragen, die bei der Prüfung auftraten, und für ein Zwischentreffen zur Verfügung zu stehen.