

# **Kassenprüfbericht für das Haushaltsjahr 2020/2021**

Des Allgemeinen Studierendenausschusses der RWTH

Kassenprüfende: Hannah Neubauer, Philip Audi und Ira Lenau

Finanzreferent\*innen: Joshua Derbitz und Silas Ritz

Vorsitzende: Lena Schrader und Orpha Fiedler

Geprüfter Zeitraum: 01.11.2020-31.10.2021

Zeitraum der Prüfung: 08.02.2025-08.07.2025

## Inhalt

1.	Fehlende Unterlagen .....	3
2.	Prüfung der Kontobewegungen .....	3
3.	Prüfung des Rechnungsergebnisses und der Einhaltung des Haushaltsplans.....	3
3.1.	Rücklagen .....	3
4.	Auflistung von Fehlern und Auffälligkeiten .....	3
4.1.	Falscher oder fehlender Steuersatz .....	4
4.2.	Fehlende Kassenanweisung.....	4
4.3.	Falsche oder fragwürdige Kontozuordnung.....	5
4.4.	Anlage/Belege fehlen oder fehlerhaft .....	6
4.5.	Rechnerische Fehler .....	7
4.6.	Unterschriften fehlen .....	7
4.7.	Gegenüberstellung durchlaufender Posten, Kautionen und Pfand .....	7
4.7.1.	Durchlaufender Posten .....	7
4.7.2.	Kautionen .....	8
4.8.	Auffälligkeiten bei Sozialdarlehen/ Semesterticket-Rückerstattungen .....	9
5.	Allgemeine Anmerkungen .....	9
6.	Fazit .....	9

# 1. Fehlende Unterlagen

Im Laufe der Kassenprüfung fehlten uns folgende Unterlagen:

- Sämtliche Protokolle bis zur 13. Sitzung des 68. Studierendenparlamentes
- Protokoll der 14. Sitzung des 68. Studierendenparlamentes
- Sämtliche Protokolle zwischen der 16. Sitzung des 68. Studierendenparlamentes und der 1. Sitzung des 69. Studierendenparlamentes
- Beschlüsse zur Geschäftsordnungsänderungen unter Marc Geschlössl und Lena Schrader
- Wahlprotokolle des Wahlausschusses
- Sämtliche Nachtragshaushalte und die zugehörigen Beschlüsse des 68. Studierendenparlamentes
- Wahlprotokolle des Senats
- Wahlprotokolle der Ausländer\*innenvertretung
- Protokolle Sozialausschuss

Die fehlenden Unterlagen erschwerten unsere Prüfung maßgeblich. Wir erhielten viel Unterstützung vom aktuellen Präsidium und ehemaligen Angehörigen des 68. Studierendenparlamentes, den aktuellen Projektleitenden für Satzungen und Ordnungen sowie den damaligen Finanzern. Trotz dessen fehlten uns bis zum Ende der Kassenprüfung sämtliche oben aufgeführte Unterlagen, weshalb eine vollständige Prüfung der Kasse, besonders hinsichtlich der Beschlüsse nicht möglich war.

## 2. 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 abgehört.

## 3. 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.

### 3.1. 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.

## 4. Auflistung von Fehlern 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.

## 4.1. Falscher oder fehlender Steuersatz

In der folgenden Tabelle stehen alle Ausgaben, bei denen ein falscher Steuersatz steht, oder der Steuersatz fehlt.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
18.11.20	327	Seminar Infektionsschutz Veranstaltungen***, RE IBIT RE 0920-10465 v	748,20	63129	1100	Steuer falsch, müssten 16% sein
15.01.21	892	AE 01/2021 ***	426,50	44100	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	905	AE 01/2021 ***	426,50	44100	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	923	AE 01/2021 ***	150,00	44100	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	874	AE 01/2021 ***	200,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	875	AE 01/2021 ***	200,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	882	AE 01/2021 ***	200,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	884	AE 01/2021 ***	200,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	893	AE 01/2021 ***	200,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	911	AE 01/2021 ***	200,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	913	AE 01/2021 ***	400,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	932	AE 01/2021 ***	372,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	944	AE 01/2021 ***	200,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	945	AE 01/2021 ***	200,00	44700	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	869	AE 01/2021 ***	200,00	44910	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	885	AE 01/2021 ***	200,00	44910	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	887	AE 01/2021 ***	300,00	44910	1100	USt.-Angabe fehlt
15.01.21	934	AE 01/2021 ***	200,00	44910	1100	USt.-Angabe fehlt
03.02.21	1120	***, Januar 2021, RE 202101 vom 31.01.21	714,00	52300	1100	USt.-Angabe fehlt
14.04.21	2126	***, RE 202106 v. 31.03.21, März 2021	714,00	52300	1100	USt.-Angabe fehlt
15.10.21	4676	RV 10/2021 ***	12,60	1100	13400	Mehrere Steuersätze angekreuzt
15.10.21	4677	RV 10/2021 ***	17,55	1100	13400	Mehrere Steuersätze angekreuzt

## 4.2. Fehlende Kassenanweisung

In der folgenden Tabelle stehen alle Ausgaben, bei denen die Kassenanweisung fehlt. Ein Großteil der fehlenden Anweisungen sind Stornobuchungen, die alle unter anderen Buchungsnummern korrigiert wurden.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
01.11.20	4824	EB Wert Sparbuch Rücklagenkonto stud. Hilfsfonds 3073504320 Spk AC	1,00	5900	11700	
11.11.20	123	Künstlersozialabgabe Beitrag 2019, 84097926X000/432.1	350,81	63790	1100	
11.11.20	123	<Storno> Künstlersozialabgabe Beitrag 2019, 84097926X000/432.1	-350,81	63790	1100	

13.11.20	282	Hartgeldzahlung Gebühre Spk Aachen	18,00	55100	1100	
13.11.20	282	<Storno> Hartgeldzahlung Gebühre Spk Aachen	-18,00	55100	1100	
		Sozialversicherung 01/2021 + 12/2020 AOK Nordwest ***	47,65	46210	0	
18.01.21	985	Rückzahlung langfristiges Darlehen H65/24, 7. Rate, ***	20,00	1100	21100	
18.01.21	985	<Storno> Rückzahlung langfristiges Darlehen H65/24, 7. ***	-20,00	1100	21100	
20.01.21	988	Erst. ST WS 20/21, Praktikum, ***	193,99	73530	1100	
20.01.21	992	Erst. ST SS 2020, Praktikum, ***	192,19	73530	1100	
09.03.21	1636	Studierendenschaftsbeiträge SS 21, 2. Abschlag, Mobiliäts-Härtefonds	147.410,00	1100	12900	
09.03.21	1636	<Storno> Studierendenschaftsbeiträge SS 21, 2. Abschlag, Mobiliäts-Härtefonds	-147.410,00	1100	12900	
16.06.21	2976	Reinigungsbedarf AStA RE Netto und DM bar an ***	12,54	53400	1100	
16.06.21	2976	<Storno> Reinigungsbedarf AStA RE Netto und DM bar an ***	-12,54	53400	1100	
01.07.21	3064	Kontoführungsgebühren Geldmarktkonto Spk AC 1075002236, 01.06.21 - 30.06.21	1,00	55100	5300	
06.07.21	3073	Rückzahlung langfristiges Darlehen M67/134 10. Rate ***	15,00	1100	21120	
20.07.21	3296	Rückzahlung Sozialdarlehen 10010 ??? nicht zuzuordnen, ***	256,00	1100	13500	
20.07.21	3296	<Storno> Rückzahlung Sozialdarlehen 10010 ??? nicht zuzuordnen, ***	-256,00	1100	13500	
13.10.21	4296	Miet- und Servicerate Kopierer, RE 13606658100 01.10.21 - 31.12.21 Truimph-Adler	655,10	51200	1100	
13.10.21	4296	<Storno> Miet- und Servicerate Kopierer, RE 13606658100 01.10.21 - 31.12.21 Trui	-655,10	51200	1100	

### 4.3. Falsche oder fragwürdige Kontozuordnung

Hier sind alle Buchungen vermerkt, bei denen die Kontozuordnung auf der Kassenanweisung fraglich ist oder nicht mit dem Haushaltsplan übereinstimmen. Die Fehler sind vermutlich auf die Zusammenführung oder Umwidmung von Konten zurückzuführen, die jedoch aufgrund fehlender Nachtragshaushalte nicht nachvollzogen werden können.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
13.11.20	153	Gehalt 11/2020 ***	360,00	41400	1100	Falsches Sollkonto, hätte unter 41500

						gebucht werden müssen
13.11.20	200	AE 11/2020 ***	771,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.12.20	610	AE 12/2020 ***	779,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.01.21	909	AE 01/2021 ***	779,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.02.21	1330	AE 02/2021 ***	779,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.03.21	1683	AE 03/2021 ***	779,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.04.21	2174	AE 04/2021 ***	897,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
14.05.21	2636	AE 05/2021 ***	897,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.06.21	2899	AE 06/2021 ***	897,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.07.21	3160	AE 07/2021 ***	897,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
28.07.21	3439	Studierendenschaftsbeiträge WS 21/22, 1. Abschlag, Mobilitätsbeitrag arriva	70.000,00	1100	12800	Falsches Habenkonto, hätte unter 12820 gebucht werden müssen
13.08.21	3341	AE 08/2021 ***	897,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.09.21	4079	AE 09/2021 ***	779,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.10.21	4575	AE 10/2021 ***	779,00	43400	1100	unter 43600 gebucht
15.12.20	752	Rundfunk ARD ZDF DRadio Westdeutscher Rundfunk 11.2020-01.2021 Beiträge	34,98	52610	1100	unter 5210 gebucht
15.03.21	1889	Rundfunk ARD ZDF Radio, 02.2021 - 04.2021 Rundfunkbeitrag	34,98	52610	1100	unter 5210 gebucht
15.06.21	2834	Rundfunkgebühren ARD ZDF 05.2021 - 07.2021, Rundfunkbeitrag	34,98	52610	1100	unter 5210 gebucht
15.09.21	4197	Rundfunk ARD ZDF Radio, Rundfunkbeitrag 08.21 - 10.21 Beitrags-Nr. 354229896	36,72	52610	1100	unter 5210 gebucht

#### 4.4. 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 €	Soll	Haben	Kommentar
15.12.20	752	Rundfunk ARD ZDF DRadio Westdeutscher Rundfunk 11.2020-01.2021 Beiträge	34,98	52610	1100	Beleg fehlt
15.12.20	523	Rücküberweisung Lohnsteuer 10/2020 ST-Nr. 201/5928/0301 Finanzamt Düsseldorf	53,33	55200	1100	Beleg fehlt
22.12.20	765	KFZ Steuer Sport Bus, AC SR 4001 Bundeskasse Trier, 22.12.20 - 21.12.21	310,00	55230	1100	Beleg fehlt
23.02.21	1481	Dominos, RE Paypal, ***	10,38	55200	1100	Beleg fehlt
09.03.21	1626	KFZ Steuer für AC SR 4002 Sportreferat, Bundeskasse Trier	326,00	55230	1100	Beleg fehlt
15.03.21	1889	Rundfunk ARD ZDF Radio, 02.2021 - 04.2021 Rundfunkbeitrag	34,98	52610	1100	Beleg fehlt

25.03.21	2028	Korrektur RV 03/2021 ***	7,92	13400	1100	Beleg fehlt
15.06.21	2834	Rundfunkgebühren ARD ZDF 05.2021 - 07.2021, Rundfunkbeitrag	34,98	52610	1100	Beleg fehlt
15.09.21	4197	Rundfunk ARD ZDF Radio, Rundfunkbeitrag 08.21 - 10.21 Beitrags-Nr. 354229896	36,72	52610	1100	Beleg fehlt
27.10.21	4692	SV Anteil AN 10/2021 AOK ***	455,16	41300	1100	Beleg fehlt

## 4.5. Rechnerische Fehler

Dieser Fehler ist im Prüfzeitraum bei den Kassenanweisungen nicht aufgefallen.

## 4.6. Unterschriften fehlen

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

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
28.07.21	3432	Studierendenschaftsbeiträge WS 21/22, 1. Abschlag, Fachschaften	14.005,00	1100	12200	
01.02.21	1153	Studierendenschaftsbeiträge SS 2021, 1. Abschlag, Mobilitätsbeitrag ST	1.524.387,23	1100	12800	
15.03.21	1773	RV 02/2021 Korrektur ***	7,31	13400	1100	
27.10.21	4692	SV Anteil AN 10/2021 AOK ***	455,16	41300	1100	
10.02.21	1178	Gage Auftritt Online Hörsaalslam, 18.12.20 Re 2021-001 v.11.01.21 ***	131,25	63131	1100	
10.02.21	1178	Gage Auftritt Online Hörsaalslam, 18.12.20 Re 2021-001 v.11.01.21 ***	131,25	63131	1100	
13.01.21	837	Verlängerung Domain, Internetwork Management Kd-nr. 1100437	78,80	53100	1100	
16.12.20	723	2 Querterminbücher, RE Frankenne RE 10199/124 vom 11.12.20	4,11	53100	1100	
16.06.21	2976	Reinigungsbedarf AstA RE Netto und DM bar an ***	12,54	53400	1200	

## 4.7. Gegenüberstellung durchlaufender Posten, Kautionen und Pfand

### 4.7.1. Durchlaufender Posten

In den durchlaufenden Posten gibt es eine Differenz von 22.518,64€. Die Differenz entsteht durch fehlende Posten im Sollkonto 55200-55230. Aufgeschlüsselt fehlen Beträge im Bezug auf Kameras Erstwoche (5000,05€), die Veranstaltung „Picture a Scientist“ (969,63€) und die Zahlung der Umsatzsteuer 2019 (16.548,96€). Diese Differenz ist nicht in den Posten 75500, 33600 oder 11300 abgebildet.

Die Posten sind in der Tabelle abgebildet.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
-------	-----	---------	----------	------	-------	-----------

11.11.20	131	Kameras Fachschaften, Re Foto Preim DR15187 ./.. Anzahlung vom 23.09	25.000,01	55200	1100	Kameras Erstiwoche
04.08.21	3466	Picture a Scientist, Filmmiete, RE Mindjazz pictures	6.280,37	55200	1100	„Picture a Scientist“
20.10.21	4535	Unterstützung Rektorat RWTH Picture a Scientist QVM2021-940h zurück an RWTH	3.500,00	55200	1100	„Picture a Scientist“
24.11.20	396	Kameras Re Foto Preim, RE 2021F-002 vom 18.11.20, FS 1/2	2.027,86	1100	13500	Kameras Erstiwoche
25.11.20	407	Kameras Re Foto Preim, RE 2021F-007 vom 18.11.2020, FS 5/2	1.887,27	1100	13500	Kameras Erstiwoche
26.11.20	408	Kameras RE Foto Preim, Re 2021F-003 vom 18.11.2020 FS 1/3	1.778,17	1100	13500	Kameras Erstiwoche
27.11.20	409	Kameras Re Foto Preim, RE 2021F-006 vom 18.11.2020, FS 5/1	927,56	1100	13500	Kameras Erstiwoche
01.12.20	466	Kameras Re Foto Preim, RE 2021F-001 vom 18.11.2020, FS 1/1	2.918,50	1100	13500	Kameras Erstiwoche
10.12.20	696	Kameras RE Foto Preim, Re 2021F-011 v. 18.11.20, FS 7/2	3.312,61	1100	13500	Kameras Erstiwoche
10.12.20	697	Kameras Re Foto Preim, Re 2021F-005 vom 18.11.20, FS 3	3.237,35	1100	13500	Kameras Erstiwoche
14.12.20	749	Kameras Re Foto Preim, Re 2021F-012 vom 18.11.2020, FS 7/3	2.108,01	1100	13500	Kameras Erstiwoche
15.12.20	750	Kameras Re Foto Preim, Re 2021F-009 vom 18.11.2020 FS 5/4	2.895,66	1100	13500	Kameras Erstiwoche
18.01.21	986	Kameras Re Foto Preim, Re 2021F-013 vom 18.11.20, FS 10/2	628,69	1100	13500	Kameras Erstiwoche
20.01.21	1032	Kameras Re Foto Preim, Re 2021F-010 vom 18.01.21 FS 6	2.443,41	1100	13500	Kameras Erstiwoche
11.02.21	1229	Kameras Re Foto Preim, RE 2021F-004 vom 18.11.2020, FS 2	3.210,21	1100	13500	Kameras Erstiwoche
22.02.21	1411	Kameras Re Foto Preim, Re 2021F-008 vom 18.11.20, FS 5/3	2.624,76	1100	13500	Kameras Erstiwoche
29.06.21	3043	Unterstützung Rektorat RWTH Aachen, Picture A Scientist	5.000,00	1100	13500	„Picture a Scientist“
06.07.21	3074	RWTH RE 2021F-019 300 Tickets "Picture a Scientist"	2.250,00	1100	13500	„Picture a Scientist“
08.07.21	3287	Unterstützung Rektorat RWTH Picture a Scientist	3.500,00	1100	13500	„Picture a Scientist“
11.10.21	4270	Steuerverwaltung NRW Umsatzsteuer 2019	16.548,96	1100	13500	Umsatzsteuer 2019

Die Zahlung der Kameras Erstiwoche konnte auf eine Anzahlung im Haushaltsjahr davor zurückgeführt werden. Die Umsatzsteuer 2019 wurde vermutlich unter einem falschen Kosten gebucht und „Picture a Scientist“ kann darauf zurückgeführt werden das mehr eingenommen wurde als ausgegeben wurde.

#### 4.7.2. Kautionen

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

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben	Kommentar
17.03.21	1895	Einnahme Kautio Schlüssel, ***	30,00	1200	13500	
17.03.21	1898	Auszahlung Kautio Schlüssel ***	30,00	55200	1100	

#### 4.8. Auffälligkeiten bei Sozialdarlehen/ Semesterticket-Rückerstattungen

Da uns sämtliche Protokolle der Sitzungen des Sozialausschusses fehlten konnten die Beschlüsse nicht geprüft werden.

### 5. Allgemeine Anmerkungen

Zudem sind uns folgende Sachen aufgefallen:

- Im gesamten Prüfungszeitraum ist laut AStA-Protokollen kein PL zurückgetreten.
- Von 05/2021-07/2021 wurde AE an einen AStA-PL ausgezahlt, der laut Protokollen nicht gewählt wurde
- Es fehlt ein AStA-Beschluss für das Strategiewochenende im Dezember 2020 in Höhe von ca. 380€
- Es fehlt ein AStA-Beschluss für Podcast-Technik im Oktober 2020 in Höhe von ca. 300€
- Der Beschluss für die Anschaffungen des Campus Gartens war zu niedrig

### 6. Fazit

Die Kasse im HHJ 20/21 wurde unter den widrigen Umständen von Corona geführt. Insbesondere die Protokollführung und Beschlussdokumentation sowohl des Studierendenparlament als auch des AStA sind als mangelhaft zu bezeichnen. Vorsätzliche Fehler sind jedoch nicht erkennbar.

Die Kassenprüfenden empfehlen dem Studierendenparlament dennoch die Entlastung. Die Kassenführenden haben die Kasse nachvollziehbar geführt und nicht grob fahrlässig gehandelt. Die Protokollführung im HHJ 20/21 sollte künftigen Studierendenparlamenten und ASten nicht als Beispiel gelten.