

Inhalt

Einführung.....	3
Buchhaltung.....	3
Kassenbestände	3
Kassenbestände zum Ende des Haushaltsjahres	4
Kassenbestände zum 25.04.2025.....	4
Prüfung der Kontobewegungen.....	5
Prüfung des Rechnungsergebnisses	5
Prüfung der Haushaltstitelzuordnungen.....	6
Inventarkäufe	8
Eröffnung und Auflösung von Konten	8
Unterschriften und Daten	9
Unterschrift der rechnerischen Richtigkeit fehlt	9
Unterschrift der sachlichen Richtigkeit fehlt	9
Unterschriftdatum fehlt.....	10
Unterschriftdatum nach Buchungsdatum bei Ausgaben	11
Fehlende und fehlerhafte Belege.....	12
Probleme mit Rechnungen	12
Falsche Rechnungsadresse	12
Fehlerhafte Rechnung	14
Unbelegte Buchungen	16
Probleme mit weiteren Belegen	18
Bewirtungsliste fehlt	18
Druckvorschau fehlt.....	19
Preisvergleich fehlt.....	19
Prüfung der Beschlusslage	20
Beschlussgrenze des AStAs	20
Campusfestival	20
Erstsemesterarbeit	21
Aussetzung des AStA Beitrags	22
Aufwandsentschädigungen.....	23

Semesterticket Rückerstattungen	23
Weitere nicht beschlossene Ausgaben.....	23
Nicht erlaubte Ausgaben	24
Pfand.....	24
Alkohol	25
Geschenke.....	25
Allgemeine Anmerkungen und Empfehlungen	26
Buchhaltung	26
Querverweise.....	26
Dokumentation	27
Sonstiges.....	27

Einführung

Prüfzeitraum		Prüfende		Dauer der Prüfung
01.05.2024 – 30.04.2025		Paul Ziche (zurückgetreten), Aaron Dötsch, Jan Reitz		14.08.2025 – 07.09.2025
Finanz-referent*innen	Organisations-referent	Vorsitzende	Stellv. Vorsitzende	
Marco Leonhardt (01.05.24 – 23.10.24)		Simon Roß (01.05.24 – 23.10.24)	Leif Steinhagen (01.05.24 – 12.06.25)	
Annika Richter (23.10.24 – 30.04.25)		Gabriel Spethmann (23.10.24 – 30.04.25)	Zekiye Kazan (12.06.24 – 23.10.24)	
Annika Richter (23.10.24 – 30.04.25)		Liam Gagelmann (23.10.24 – 30.04.25)	Raphael Lehmann (23.10.24 – 30.04.25)	

Buchungen, bei denen Auffälligkeiten festgestellt wurden, werden in diesem Bericht meist in folgender kontextschaffender Form dargestellt:

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

Dabei stimmt der aufgelistete Betrag in einigen Fällen nicht mit dem angewiesenen Betrag überein. In diesen Fällen bezieht sich die Anmerkung lediglich auf den aufgelisteten Betrag. Da die Anmerkungen nach Kategorien sortiert sind, ist es möglich, dass Buchungen mehrfach aufgeführt werden.

Buchhaltung

Kassenbestände

In den folgenden 2 Unterkapiteln werden Soll- und Istbestände der Kassen des AStAs gegenübergestellt. Es folgt eine Legende zu Kontobezeichnungen:

Konto	Name	Kommentar
1100	Girokonto Sparkasse Aachen	
1200	Barkasse	
1400	Geschäftsgirokonto Aachener Bank	
3100	Wechselgeldkasse	Barkasse
3200	Schlüssel Kautionskasse	Barkasse
3300	Sekreteriatskasse	Barkasse
5100	Tagesgeldkonto Aachener Bank	
5200	40-Tage Kündigungsgeld	
5300	99-Tage Kündigungsgeld	
5800	Rücklagenkonto Sparkasse Aachen	
5900	Rücklagenkonto studentischer Hilfsfonds	
6100	Tagesgeldkonto Semesterticket Aachener Bank	
6200	40-Tage Kündigungsgeld Semesterticket	
6300	99-Tage Kündigungsgeld Semesterticket	
6400	Festgeldkonto Semesterticket Sparkasse Aachen	Gekündigt
6500	Festgeldkonto Sparkasse Aachen	Gekündigt
6600	Tagesgeldkonto Aachener Bank	Gekündigt

Kassenbestände zum Ende des Haushaltsjahres

In der folgenden Tabelle sind die Soll- und Istbestände aller Kassen des AStAs zum 30.04.2025 gegenübergestellt. Die Istbestände der Barkassen konnten nicht geprüft werden, da die Prüfung nach dem 30.04.2025 stattgefunden hat.

Konto	Soll	Ist	Differenz
1100	157.006,39 €	157.006,39 €	0,00 €
1200	501,70 €	Barkasse	Nicht geprüft
1400	38.467,14 €	38.467,14 €	0,00 €
3100	3.984,98 €	Barkasse	Nicht geprüft
3200	720,00 €	Barkasse	Nicht geprüft
3300	156,75 €	Barkasse	Nicht geprüft
5100	114.928,36 €	114.928,36 €	0,00 €
5200	201.662,44 €	201.662,44 €	0,00 €
5300	303.418,89 €	303.416,89 €	0,00 €
5800	135.212,72 €	135.212,72 €	0,00 €
5900	45.048,75 €	45.048,75 €	0,00 €
6100	2.203.360,44 €	2.203.360,44 €	0,00 €
6200	3.605.404,12 €	3.605.404,12 €	0,00 €
6300	4.093.731,00 €	4.093.731,00 €	0,00 €
6400	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6500	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6600	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Kassenbestände zum 25.04.2025

Am 25.04.2025 wurde eine Kassenprüfung durchgeführt. Da die Kassenprüfenden erst im letzten Monat des Haushaltsjahres gewählt wurden, war eine umfangreiche Kassenprüfung in der Kürze der Zeit weder möglich noch sinnvoll. Daher beschränkte sich die Prüfung auf die Gegenüberstellung der Soll- und Istbestände aller Konten des AStAs. Diese sind in der folgenden Tabelle aufgeführt.

Bis auf eine eigentliche Differenz von 2,07 € in der Kasse 3200 lassen sich die festgestellten Differenzen durch eine Pausierung der digitalen Buchhaltung ab dem 16.04.2025 erklären. Diese begründet sich durch einen Urlaub der Buchhalterinnen.

Der Istbestand der Kasse 1200 konnte nicht geprüft werden, da zur Prüfung kein Schlüssel für diese Verfügbar war.

Bei dem Konto 5800 handelt es sich um eine Termingeldeinlage bei der Sparkasse Aachen. Diese wurde zum 30.04.2025 gekündigt und sollte Stand 25.04.2025 135.225,22 € fassen. Eine Prüfung dieses Bestandes war nicht möglich, da keine der zur Prüfung anwesenden Personen das Konto einsehen konnte. Das auslaufende Konto bei der Sparkasse wurde durch ein Konto bei der Aachener Bank ersetzt werden. Dieses wird in der Buchhaltung ebenfalls als 5800 bezeichnet. Das Konto existierte zum 25.04.2025 bereits, es wurden ebenfalls schon 135.225,22 € eingezahlt.

Konto	Soll	Ist	Differenz
1100	69.392,15 €	64.858,61 €	-4.533,54 €
1200	501,70 €	Nicht prüfbar	Nicht prüfbar
1400	13.257,19 €	13.257,19 €	0,00 €
3100	3434,98 €	3137,05 €	-297,93 €
3200	510,00 €	690,00 €	180,00 €
3300	205,55 €	154,70 €	-50,85 €
5100	14.848,17 €	14.848,17 €	0,00 €
5200	301.338,43 €	301.338,43 €	0,00 €
5300	302.975,05 €	302.975,05 €	0,00 €
5800	270.425,44 €	Nicht prüfbar	Nicht prüfbar
5900	45.000 €	45.000 €	0,00 €
6100	2.217.286,42 €	2.217.286,42 €	0,00 €
6200	3.605.404,12 €	3.605.404,12 €	0,00 €
6300	4.390.731,00 €	4.093.731,00 €	-300.000 €
6400	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6500	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6600	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Prüfung der Kontobewegungen

Für jede Kassenanweisung wurde geprüft, ob eine entsprechende Kontobewegung stattgefunden hat. Für den 10. Juli 2024 und den 18. Dezember 2024 konnten die Ausgabeprotokolle über zwei große Sammelüberweisungen nicht in den Kontoauszügen gefunden werden. Die Gesamtsummen wurden jeweils überprüft und die Buchhaltung stimmt mit der Kontobewegung überein. Es war nicht möglich, die Einzelbeträge wirkungsvoll zu kontrollieren. Betroffen sind Kassenanweisungen 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 3481, 3482, 3483, 3484, 3485, 3486, 3487, 3488, 3489, 3490, 3491, 3492, 3493, 3494, 3495, 3496, 3497, 3498, 3499, 3500 und 3501.

Prüfung des Rechnungsergebnisses

Das Rechnungsergebnis wurde auf seine Korrektheit geprüft. Unter Akzeptanz der vom AStA gewählten und in Prüfung der Haushaltstitelzuordnungen erläuterten Art und Weise, durchlaufende Posten zu verbuchen, ist dieses größtenteils korrekt. Lediglich in den Posten 4.3.9.9 und 4.3.9.0 ergibt sich eine Abweichung von jeweils 496,00 €. Diese ist darauf zurückzuführen, dass die Buchung 2068 in der digitalen Buchhaltung fälschlicherweise dem Posten 4.3.9.9 statt dem Posten 4.3.9 zugeordnet wurde. Auf der Kassenanweisung ist die Buchung korrekt dem Posten 4.3.9 zugeordnet. Vermutlich handelt es sich um einen Tippfehler. Im Folgenden wird das tatsächliche Rechnungsergebnis dieser beiden Posten dem aufgestellten Jahresabschluss gegenübergestellt.

Haushaltstitel	Jahresabschluss	Stand 01.05.25 (Rechnungsergebnis IST)
4.3.9 Unabh. Referat f. d. ausländischen Stud.	14.924,24 €	15.420,24 €
4.3.9.9 Gleichstellungsprojekt-beauftragte	20.959,00 €	20.463,00 €

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
13.09.24	2068	AE 09/2024 ***	496,00	43900	1100

Prüfung der Haushaltstitelzuordnungen

Es wurde geprüft, ob die Einnahmen korrekt nach dem Entstehungsgrund einem Einnahmetitel und die Ausgaben korrekt nach Zweck einem Ausgabettitel zugeordnet sind. Dabei fiel auf, dass in einigen Fällen Einnahmen, die zum Beispiel eine fälschlicherweise getätigte Ausgabe ausgleichen, dem **Ausgabeposten** dieser Ausgabe zugeordnet sind. Nach Aussage ehemaliger Mitglieder des AStAs geschieht dies unter anderem, da so anhand der Rechnungsergebnisse einzelner Haushaltsposten ein realistischer Ansatz für das nächste Haushaltsjahr geschätzt werden kann. Die Kassenprüfung kann keinen adäquaten Ersatz zu dieser Praxis empfehlen, stellt jedoch fest, dass diese ordnungstechnisch nicht gestattet ist.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
03.05.24	56	Erstattung ***	165,89 €	1100	***
15.05.24	172	Korrektur Lohnsteuer ***	5,68 €	1100	***
27.05.24	413	Gutschrift zur RE Reinigung Notunterkunft RE Can Facility Service ***	83,30 €	1100	61350
29.05.24	435	Erstattung ***	264,46 €	1100	***
17.06.24	751	Erstattung ST SS 24 *** Antrag zurückgezogen ***	182,31 €	1100	73560
14.06.24	849	Umbuchung wg doppelt gestelltem Antrag 24/25 ***	153,03 €	73560	73550
03.07.24	934	Erstattung Ladekabel für Kartenzahlgerät zettle, IM-Trading ***	35,80 €	1100	63119
10.07.24	1049	Stornorechnung Entgelte für Kontoführung Spk AC***	5,00 €	1100	55100
18.07.24	1262	Erstattung Versandkosten der Ladekabel IM-Trading ***	4,90 €	1100	63119
19.07.24	1266	Konzertabend 07.06.24 Einkauf Getränke Rückzahlung Kachouri ***	424,00 €	1100	63119
05.08.24	1419	Stornorechnung Sparkasse Aachen Kartenentgelt ***	3,65 €	1100	55100
21.08.24	1825	Sozialversicherung Korrektur ***	45,77 €	1100	***
27.08.24	1843	Erst. ST SS 24 *** rückgängig	30,39 €		73510
27.08.24	1843	Erst. ST WS 24/25 *** rückgängig	91,82 €		73530
28.08.24	1889	Erstattung Gebühren Nacherstellung Kontoauszu Spk AC ***	2,50 €	1100	55100

28.08.24	1890	Erstattung Gebühren Nacherstellung Kontoauszug Spk AC ***	2,50 €	1100	55100
05.09.24	2022	Erstattung ***	110,59 €	1100	***
24.09.24	2307	Erstattung ***	115,86 €	1100	***
24.09.24	2308	Erstattung ***	289,64 €	1100	***
09.10.24	2447	VBL Jahresrechnung 2023, Erstattung Umlage 2023 Guthaben	29,11 €	1100	***
15.10.24	2452	Eigenanteil ***	34,30 €	1100	***
Amtswechsel zum 23.10.24					
30.10.24	2805	Erstattung ***	52,89 €	1100	***
12.11.24	2909	Erst. ST WS 24/25 *** Antrag zurückgezogen ***	183,64 €	1100	73560
15.11.24	2977	Eigenanteil ***	34,30 €	1100	***
18.11.24	3115	Erstattung ***	61,52 €	1100	***
03.12.24	3254	Erstattung ***	184,55 €	1100	***
13.12.24	3401	Eigenanteil ***	34,30 €	1100	***
18.12.24	3429	Gutschrift Postkarten HereForU flyeralarm ***	18,89 €	1100	75700
20.12.24	3454	Erstattung ***	58,72 €	1100	***
15.01.25	3709	Eigenanteil ***	40,60 €	1100	***
04.02.25	4028	Erstattung ***	112,33 €	1100	***
14.02.25	4331	Eigenanteil ***	40,60 €	1100	***
20.02.25	4367	Erstattung ***	68,15 €	1100	***
20.02.25	4368	Ersattung ***	204,43 €	1100	***
07.03.25	4523	Stornorechnung Banking Card 2025 Sparkasse Aachen ***	9,00 €	1100	55100
07.03.25	4524	Stornorechnung Banking Card 2025 Sparkasse Aachen ***	9,00 €	1100	55100
07.03.25	4525	Stornorechnung Banking Card 2025 Sparkasse Aachen ***	9,00 €	1100	55100
07.03.25	4526	Stornorechnung Banking Card 2025 Sparkasse Aachen ***	9,00 €	1100	55100
07.03.25	4527	Stornorechnung Banking Card 2025 Sparkasse Aachen ***	9,00 €	1100	55100
07.03.25	4528	Stornorechnung Banking Card 2025 Sparkasse Aachen ***	9,00 €	1100	55100
07.03.25	4529	Stornorechnung Banking Card 2025 Sparkasse Aachen ***	9,00 €	1100	55100
14.03.25	4600	ESA 2024 Rücküberweisung doppelter Zahlung *** RoadBlock	1.071,00 €	1100	61110
14.03.25	4682	Eigenanteil ***	40,60 €	1100	***
17.03.25	4763	Erst. ST SS 25 *** rückgängig Antrag zurückgezogen	122,43 €	1100	73540
09.04.25	5051	Erstattung ***	64,90 €	1100	***
15.04.25	5182	Eigenanteil ***	40,60 €	1100	***

Ähnlich wurden in einigen Fällen Ausgaben, die eine fälschlicherweise erhaltene Einnahme ausgleichen, dem **Einnahmeposten** dieser Einnahme zugeordnet. Es gilt dieselbe Anmerkung.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
03.07.24	921	Aufladung Guthaben zwecks Rückerstattung an PayPal Lesung Hoch die Hände	3,00 €	23107	
03.07.24	924	Aufladung Guthaben aufgrund Rückerst. ***	5,00 €	13110	1100
28.08.24	1856	*** Umsatzsteuer Erstattung BgA Fachschaften 2022	918,52 €	23740	
28.08.24	1877	Rücküberweisung fehlerhafte Gerichtsgebühr ***	39,00 €	13200	1100
16.10.24	2633	RV 10/2024 Überweisung ***	8,86 €	13400	1100
Amtswechsel zum 23.10.24					
15.11.24	2966	RV 11/2024 Korrektur ***	1,26 €	13400	1100
17.02.25	4332	Rücklastschrift Rückzahlung kurzf. Darlehen ***	250,00 €	21100	
17.03.25	4764	Rücklastschrift Rückzahlung kurz. Darlehen ***	250,00 €	21100	
03.07.24	921	Aufladung Guthaben zwecks Rückerstattung an PayPal Lesung Hoch die Hände	3,00 €	23107	
03.07.24	924	Aufladung Guthaben aufgrund Rückerst. ***	5,00 €	13110	1100

Inventarkäufe

Im Allgemeinen wurde das Inventarverzeichnis ordentlich geführt und die inventarisierten Gegenstände gekennzeichnet. In einem Fall wurde ein Gegenstand angeschafft, der der Inventarisierung bedurfte, jedoch nicht inventarisiert wurde. Die zugehörige Buchung findet sich in der folgenden Tabelle.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
25.09.24	2302	AV, 1 Roll up, RE flyeralarm, RE ***	106,16 €	52400	1100
Amtswechsel zum 23.10.24					

Eröffnung und Auflösung von Konten

Im Prüfzeitraum wurden diverse Konten eröffnet und aufgelöst. Die Tatsache, dass dies geschehen ist, die folgende Verwendung des Kontentitels und der Verbleib des Geldes, waren dabei in den Kontoauszügen und Kassenanweisungen sehr schwer nachzuvollziehen. Die Kassenprüfung bittet den AStA, solche Vorgänge zukünftig besser ersichtlich zu dokumentieren.

Unterschriften und Daten

Unterschrift der rechnerischen Richtigkeit fehlt

In der folgenden Tabelle finden sich alle Buchungen, bei denen festgestellt wurde, dass die zugehörige Kassenanweisung nicht als rechnerisch richtig gezeichnet wurde.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
16.09.24	2221	Studierendenschaftsbeiträge WS 24/25, 3. Abschlag, stud. Hilfsfonds	208,93 €	1100	12700
Amtswechsel zum 23.10.24					
15.01.25	3685	RV 01/2025 ***	21,96 €	1100	13400
22.01.25	3876	SV-Anteil ***	519,92 €	***	1100
22.01.25	3874	SV-Anteil ***	677,22 €	***	1100
22.01.25	3880	Sozialversicherung 01/2025 ***	81,72 €	***	1100
22.01.25	3879	Sozialversicherung 01/2025 ***	38,96 €	***	1100
22.01.25	3878	Sozialversicherung 01/2025 ***	103,46 €	***	1100
29.01.25	3916	Erst. ST WS 24/25 ***	61,21 €	73520	1100
14.03.25	4681	Gehalt 03/2025 ***	1.573,28 €	***	1100
14.03.25	4683	Gehalt 03/2025 ***	2.426,90 €	***	1100
14.03.25	4680	Gehalt 03/2025 ***	1.740,83 €	***	1100
14.03.25	4682	Eigenanteil ***	40,60 €	1100	***
16.04.25	5139	Studierendenschaftsbeiträge WS 24/25, Endabrechnung, Fachschaften	2.990,64 €	1100	12200

Unterschrift der sachlichen Richtigkeit fehlt

In der folgenden Tabelle finden sich alle Buchungen, bei denen festgestellt wurde, dass die zugehörige Kassenanweisung nicht als sachlich richtig gezeichnet wurde.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
Amtswechsel zum 23.10.24					
31.10.24	2814	Kontoführungsgebühren 01.10.24 - 31.10.24 Aachener Bank ***	19,80 €	55100	1400
29.01.25	3901	Erst. ST SS 25 ***	183,64 €	73560	1100
14.03.25	4610	AE 03/2025 ***	213,75 €	45200	1100
03.04.25	4965	Surviving Aachen & Speed Friends, 02.04.25, Einnahmen Getränke, paypal	188,00 €	1100	23119
03.04.25	4971	Transaktionsgebühren für Kautionstest stripe	0,27 €	52600	1100
03.04.25	4970	Hörsaalslam 21.05.25 Gebühren stripe	1,39 €	63100	1100
03.04.25	4966	Surviving Aachen & Speed Friends 02.04.25, Gebühren paypal	5,34 €	63100	1100
28.03.25	4967	Kautionstest für Veranstaltungskäutionen	1,00 €	1100	11300
03.04.25	4969	Hörsaalslam 21.05.25 Kautionstest für Veranstaltungskäutionen stripe	1,00 €	1100	11300
04.04.25	4977	Rückzahlung langfr. Darlehen ***	30,00 €	1100	21120
04.04.25	4978	Rückzahlung kurzfristiges Sozialdarlehen ***	1.000,00 €	1100	21100

04.04.25	4999	Rücküberweisung Rückruf der Sparkasse wg Doppelüberweisung ***	249,30 €	1100	13500
15.04.25	5302	AE 04/2025 ***	496,00 €	45700	1100

Unterschriftdatum fehlt

In der folgenden Tabelle finden sich alle Buchungen, bei denen festgestellt wurde, dass das Unterschriftdatum nicht auf der Kassenanweisung angegeben wurde.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
06.05.24	40	Konzert Allmand Chaoten Orchester 04.05.24, Einnahmen Getränke zettle	10,00 €	1100	23119
22.05.24	334	Handwerks-Handschuhe div. Größen Re Obi	17,94 €	53100	1100
22.05.24	340	Erst. ST SS 24 ***	121,54 €	73540	1100
05.06.24	457	Erst. ST SS 24 ***	121,54 €	73540	1100
03.07.24	930	Erst. ST SS 24 ***	91,16 €	73530	1100
Amtswechsel zum 23.10.24					
13.11.24	2878	div.buntes Kopierpapier Studi-Parlament Re Frankenre ***	22,93 €	51100	1400
13.11.24	2880	Dolmetscheinsatz 01.10.24 ***	382,50 €	61110	1400
13.11.24	2890	Erst. ST *** SS 24 ***	195,49 €	73600	1400
13.11.24	2889	Erst. ST WS 24/25 ***	304,47 €	73600	1400
13.11.24	2885	Erst. ST WS 24/25 ***	91,82 €	73530	1400
13.11.24	2891	Erst. ST WS24/25 ***	122,43 €	73540	1400
13.11.24	2888	Erst. ST WS24/25 ***	122,43 €	73540	1400
13.11.24	2884	Erst. ST WS24/25 ***	122,43 €	73540	1400
13.11.24	2883	Erst. ST WS 24/25 ***	122,43 €	73540	1400
13.11.24	2881	Erst. ST WS24/25 ***	122,43 €	73540	1400
13.11.24	2886	Erst. ST WS 24/25 ***	153,03 €	73550	1400
13.11.24	2892	Erst. ST WS 24/25 ***	183,64 €	73560	1400
13.11.24	2882	Erst. ST WS 24/25 ***	30,61 €	73510	1400
18.11.24	3104	Rückzahlung langfr. Darlehen ***	50,00 €	1100	21120
19.11.24	3112	Rückzahlung langfr. Darlehen ***	350,00 €	1100	21120
20.11.24	3109	Bürobedarf Blumen 15.11.24, Beleg Blumen Kruesken ***	13,90 €	51100	1100
20.11.24	3108	Kulturreferat Socializing 13.11.24, Beleg Campus Pizza ***	49,50 €	52500	1100
20.11.24	3110	Ersatzmaterial Beleg Obi ***	56,99 €	53800	1100
20.11.24	3111	Mietrechtsberatung 05.09.24 - 31.10.24 RE Mieterschutzverein e.V ***	310,00 €	61400	1100
20.11.24	3106	Erst. ST WS 24/25 ***	91,82 €	73530	1100
20.11.24	3105	Erst. ST WS 24/25 ***	122,43 €	73540	1100
25.11.24	3132	Rückzahlung langfr. Darlehen ***	50,00 €	1100	21120
03.01.25	3470	Entgelt Banking-Card 2025 *** Sparkasse Aachen	9,00 €	55100	1100
08.01.25	3537	Erst. ST WS 24/25 ***	61,21 €	73520	1100
10.01.25	3555	Rückzahlung langfr. Darlehen ***	62,50 €	1100	21120
10.01.25	3554	Rückzahlung langfr. Darlehen ***	50,00 €	1100	21120

10.01.25	3553	Rückzahlung langfr. Darlehen ***	100,00 €	1100	21120
10.01.25	3552	Rückzahlung langfr. Darlehen ***	160,00 €	1100	21120
10.01.25	3556	Abrechnung BSHK Juli - Dez 2024 RWTH Aachen ***	3.371,57 €	1100	25100
14.01.25	3577	Erst. ST WS 24/25 ***	61,21 €	73520	1100
14.01.25	3609	Umbuchung Aufstockung Girokonto vom Geschäftskonto AC Bank auf Girokonto Spk AC	35.000,00 €	9999	1400
22.01.25	3836	Erst. ST SS 25 ***	153,03 €	73550	1100
13.03.25	4573	Studi-Beiträge SS 25, 2. Abschlag, DESemesterticket	3.756.438,00 €	1400	12810
13.03.25	4574	Studi-Beiträge SS 25, 2. Abschlag, Semesterticket arriva NL	154.175,80 €	1400	12820
19.03.25	4595	Erst. ST SS 25 ***	122,43 €	73540	1100
19.03.25	4589	Erst. ST SS 25 ***	61,21 €	73520	1100
15.04.25	5084	Umbuchung von Kündigeld 99 Tg 7030 auf Geschäftskonto AC Bank 7005	1.573.118,26 €	1400	9999
09.04.25	5051	Erstattung ***	64,90 €	1100	***

Unterschriftdatum nach Buchungsdatum bei Ausgaben

In der folgenden Tabelle finden sich Ausgabeanweisungen, die unterschrieben wurden, nachdem die Ausgabe bereits erfolgt ist. Der Vollständigkeit halber wird erwähnt, dass einige Anweisungen zu Kontoführungsgebühren ebenfalls erst nach der Ausgabe unterschrieben wurden. Die Kontoführungsgebühren werden automatisch vom Konto abgezogen, weshalb es nicht möglich ist, im Vorhinein entsprechende Anweisungen zu schreiben. Wir verzichten auf eine detaillierte Auflistung dieser Buchungen. Ebenfalls wurden einige Anweisungen, die eine stornierte Anweisung korrigieren erst nach der Ausgabe unterschrieben. Dies ist ebenso verständlich, wir verzichten auf eine detaillierte Auflistung.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
11.05.24	154	ESC Public Viewing 11.05.24 Verpflegung Helfende Campus Pizza & Kathy's frietnes	49,80 €	63107	3100
18.05.24	347	Music Made in Aachen 18.05.24 Verpflegung, RE Pizzeria Pisa	90,70 €	63107	3100
12.07.24	1131	AE 07/2024 ***	203,00 €	45100	1100
12.07.24	1091	AE 07/2024 ***	233,50 €	45100	1100

Amtswechsel zum 23.10.24

20.11.24	3107	Karaoke night 17.10.24 doppelte Zahlung Flaschenpost ***	20,65 €	55200	1100
08.11.24	3229	Küchentücher, Beleg netto	2,85 €	53400	3300
14.11.24	3206	Hörsaalslam 14.11.24 Verpflegung Helfende	144,00 €	63107	3100
02.12.24	3267	Spülmaschinen-Tabs, Müllbeutel, Beleg netto	10,94 €	53400	3300
16.12.24	3409	Studentischer Weihnachtsmarkt 13.12.24, Gebühren zettle	8,82 €	63100	1100
13.01.25	3590	Reinigungsbedarf, Beleg netto	9,72 €	53400	3300
17.01.25	3846	Paint the night away, AV Veranstaltung am 16.01.25, Gebühren paypal	0,04 €	63100	1100

Fehlende und fehlerhafte Belege

Für alle Ausgaben wurde geprüft, ob die benötigten Belege vorhanden und korrekt sind. In den folgenden Unterkapiteln werden die dabei identifizierten Auffälligkeiten aufgelistet.

Probleme mit Rechnungen

Falsche Rechnungssadresse

In der folgenden Tabelle finden sich alle Buchungen, bei denen festgestellt wurde, dass die auf der Rechnung ausgewiesene Rechnungssadresse nicht der Studierendenschaft zuzuordnen ist. Die Kassenprüfung ist der Ansicht, dass der AStA nicht eigenständig rechtsfähig ist und daher stets die Studierendenschaft der RWTH Aachen Vertragspartnerin und Leistungsempfängerin sein müsste. Entsprechend sollten Rechnungen nur an diese gerichtet werden. Die Sinnhaftigkeit und Notwendigkeit der Ausgaben werden nicht angezweifelt.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
08.05.24	36	Miete Transporter AStA Fahrt 26-29.04 RE Auto Thüllen ***	342,72 €	52100	1100
15.05.24	157	Reinigung Notunterkunft RE Can Facility Services ***	653,31 €	61350	1100
15.05.24	158	Rechtsberatung 19.10.23 - 21.12.23 RA Birnbaum ***	297,50 €	61400	1100
15.05.24	128	Mietrechtsberatung 07.03.-25.04.24 RE Mieterschutzverein ***	490,00 €	61400	1100
22.05.24	323	TDSI Miete Transporter Re Auto Thüllen ***	314,16 €	52100	1100
22.05.24	322	TDSI Miete Transporter Re Auto Thüllen ***	342,72 €	52100	1100
22.05.24	330	***	714,00 €	52300	1100
28.05.24	394	Studiball 19.04.24 Einkauf Getränke, RE Durstlöscher ***	1.478,99 €	63119	1100
28.05.24	429	Deutschland-Semesterticket 1. Abschlag SS 24 ***	6.596.830,80 €	73570	1100
12.06.24	544	Telefonrechnung 01.04 - 30.06.24 RWTH Aachen ***	1.121,98 €	51300	1100
12.06.24	577	*** Mai 2024 ***	714,00 €	52300	1100
12.06.24	543	Rat / Auskunft Steuerbüro RE Wurdack ***	487,90 €	52300	1100
12.06.24	542	Rat / Auskunft Steuerbüro Wurdack ***	282,63 €	52300	1100
19.06.24	764	Trans Day of Visibility 31.3.24 Honorar ***	350,00 €	61340	1100
19.06.24	759	Hörsaalslam 27.05.24, Technik, Blackout Showtechnik ***	606,42 €	63119	1100
27.06.24	812	Endabrechnung WS 23/24 NRW SemesterTickets ASEAG ***	477.328,50 €	73570	1400
27.06.24	811	Endabrechnung WS 23/24 AVV-SemesterTickets ASEAG ***	803.954,01 €	73570	1400
03.07.24	923	Ratenabrechnung Kopierer RE *** Triumph Adler	665,59 €	51200	1100
10.07.24	1005	*** Juni 2024 ***	714,00 €	52300	1100

10.07.24	1048	Mietrechtsberatung 02.05.- 20.06.24 Mieterschutzverein ***	330,00 €	61400	1100
16.07.24	1260	Körperschaftssteuererklärung BgA Fachschaften 2022 Re Wurdack ***	1.102,96 €	63720	1100
16.07.24	1261	Körperschaftssteuererklärung BgA Kultur 2022 Re Wurdack ***	1.002,90 €	63119	1100
16.07.24	1259	Umsatzsteuererklärung 2022 RE Wurdack Steuerberatung ***	773,02 €	63119	1100
24.07.24	1329	50 % Finanzierung Sozialberatung 2023 Studierendenwerk Aachen ***	14.769,39 €	75600	1100
24.07.24	1328	50 % Finanzierung Sozialberatung 2024 Studierendenwerk Aachen ***	16.387,84 €	75600	1100
31.07.24	1369	Vortrag 11.07.24 Fussball, Politik u. Identität ***	400,00 €	61310	1100
07.08.24	1489	*** Juli 2024 ***	714,00 €	52300	1100
04.09.24	1899	Telefonkosten 01.07-30.9.24 RWTH AC ***	1.108,49 €	51300	1100
10.09.24	2003	Mietrechtsberatung 04.07.24 - 29.08.24 ***	350,00 €	61400	1100
18.09.24	2211	*** August 2024 ***	714,00 €	52300	1100
18.09.24	2180	Beratung Zahlungen jPdöRs an BgAs *** Wurdack Steuerberatungs	380,80 €	52300	1100
18.09.24	2253	Gewerbekompakt Vers. 11.2024 - 11.2025 *** Generali Vers.	615,35 €	53300	1100
01.10.24	2377	Ratenrechnung Kopierer *** 01.10.24- 31.12.24 Triumph A	665,59 €	51200	1100
09.10.24	2416	*** 30.09.24	714,00 €	52300	1100
16.10.24	2613	Rechtsberatung März 2024 RA B. Drolshagen ***	896,67 €	61400	1100
16.10.24	2612	Rechtsberatung März 2024 RA B. Drolshagen ***	495,04 €	61400	1100
16.10.24	2611	Rechtsberatung April 2024 RA B. Drolshagen ***	623,56 €	61400	1100
16.10.24	2610	Rechtsberatung Mai 2024 RA B. Drolshagen ****	527,17 €	61400	1100
16.10.24	2609	Rechtsberatung Juni 2024 RA B. Drolshagen ***	864,54 €	61400	1100
16.10.24	2608	Rechtsberatung Juli 2024 RA B. Drolshagen ***	527,17 €	61400	1100
16.10.24	2607	Rechtsberatung August 2024 RA B. Drolshagen ***	784,21 €	61400	1100
16.10.24	2606	Rechtsberatung September 2024 RA B. Drolshagen ***	655,69 €	61400	1100

Amtswechsel zum 23.10.24

08.11.24	2877	Endabrechnung Deutschland- Semesterticket SS 24 ASEAG ***	1.016.740,20 €	73570	1400
13.11.24	2880	Dolmetscheinsatz 01.10.24 ***	382,50 €	61110	1400
13.11.24	3051	Erstsemester Rallye Sicherheitsdienstl. DND Dirk Nagel ***	3.441,12 €	61110	1400
20.11.24	3111	Mietrechtsberatung 05.09.24 - 31.10.24 RE Mieterschutzverein e.V ***	310,00 €	61400	1100
02.12.24	3160	ESA 2024 Ersti-Woche Miete Transporter, Re Thüllen ***	656,88 €	61110	1100
04.12.24	3195	Telefonkosten 01.10.24-31.12.24 *** RWTH Aachen	1.163,03 €	51300	1100

05.12.24	3210	Deutschland-Semesterticket 1. Abschlag WS 24/25 ASEAG ***	5.990,896,80 €	73570	1400
18.12.24	3420	Hörsaalslam 14.11.24, Einkauf Getränke, Re durstlöscher ***	307,26 €	63119	1100
08.01.25	3540	Lexware financial office pro, 27.11.24 - 26.11.25 Re Krüger Consulting ***	1.283,77 €	52130	1100
14.01.25	3583	Kopierer Miet- und Servicerate 01.01.25 - 31.03.25 Triumph-Adler ***	665,59 €	51200	1100
14.01.25	3604	Erste Hilfe Kurs 16.12.24, Re Johanniter- Unfall-Hilfe e.V. ***	400,00 €	52120	1100
14.01.25	3603	Erste Hilfe Kurs 21.12.24 Re Johanniter- Unfall-Hilfe e.V. ***	400,00 €	52120	1100
14.01.25	3581	Vortrag Femizide vor Gericht 10.12.24, ***	300,00 €	61310	1100
22.01.25	3853	Mietrechtsberatung 07.11 - 19.12.24 Re Mieterschutzverein e.V. ***	480,00 €	61400	1100
22.01.25	3667	Rechtsberatung AV 19.06.-18.12.24 RA Marx ***	899,64 €	61400	1100
22.01.25	3863	Vortrag "Nach der Ampel.." 05.12.24 ***	350,00 €	61310	1100
29.01.25	3917	Rechtsberatung 10.10-31.10.24 RA Drolshagen ***	832,41 €	61400	1100
05.02.25	4026	50 % Finanzierung Sozialberatung 2024 Studierendenwerk AC ***	18.647,60 €	75600	1100
12.02.25	4089	Rechtsberatung Januar 2025 RA Drolshagen ***	559,31 €	61400	1100
26.02.25	4421	Jahreszählerabrech V36-276119, 01.01.24 - 31.12.24 Triumph-Adler ***	295,52 €	51200	1100
26.02.25	4420	Jahreszählerabrech V36-237916, 01.01.24 - 31.12.25 Triumph-Adler ***	257,52 €	51200	1100
26.02.25	4391	Rechtsberatung Nov. 24, 07.11-28.11.24 RA Drolshagen ***	960,94 €	61400	1100
26.02.25	4390	Rechtsberatung Dez 24, 05.12-19.12 RA Drolshagen ***	719,96 €	61400	1100
05.03.25	4459	Telefonkosten 01.01.25 - 31.03.25 *** RWTH Aachen	1.163,03 €	51300	1100
19.03.25	4777	Rechtsberatung 06.02.25 - 27.02.25 RA Drolshagen ***	768,16 €	61400	1100
19.03.25	4771	Mietrechtsberatung 09.01.25 - 20.02.25 Mieterschutzverein e.V ***	390,00 €	61400	1100
16.04.25	5059	Kopierer Abrech Miet- und Service 01.04.24 – 30.06.25 Triumph Adler ***	665,59 €	51200	1100

Fehlerhafte Rechnung

In der folgenden Tabelle finden sich alle Buchungen, bei denen festgestellt wurde, dass die angehängte Rechnung nicht dem § 14 Abs. 4 UStG genügt. Zwar liegt es nicht im Aufgabenbereich des AStAs Unternehmen zu schulen, die Kassenprüfung empfindet dies trotzdem als erwähnenswert. Es ist kein Schaden für die Studierendenschaft entstanden, die Sinnhaftigkeit und Notwendigkeit der Ausgaben werden nicht angezweifelt.

Auf den Rechnungen der ASEAG heißt es: „In dieser Rechnung wird keine Umsatzsteuer ausgewiesen, da dies bereits auf den jeweiligen Fahrscheinen erfolgt.“ Weder auf dem physischen noch auf dem digitalen Semesterticket ist eine Umsatzsteuer ausgewiesen, lediglich im Vertrag zwischen Studierendenschaft und ASEAG. Auf eine Angabe des Entgelts, des auf das Entgelt anzuwendenden Steuerbetrags und des Leistungsdatums verzichtet sie ebenfalls. Der Mietschutzverein verzichtet auf eine Angabe des Steuersatzes, des Entgelts und des auf das Entgelt anzuwendenden Steuerbetrags. Bei den anderen Buchungen ist teilweise aufgeführt, welche Pflichtangaben fehlen.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
15.05.24	128	Mietrechtsberatung 07.03.-25.04.24 RE Mieterschutzverein ***	490,00 €	61400	1100
Mietschutzverein					
22.05.24	344	Endabrech ST WS 23/24 RE *** Zweckverband go Rheinland	340.964,08 €	73570	1100
Es liegt lediglich ein Abrechnungsbeleg vor. Dieser weist keine Steuernummer, kein Entgelt, keinen Steuersatz und keinen auf das Entgelt anzuwendenden Steuerbetrag aus.					
28.05.24	429	Deutschland-Semesterticket 1. Abschlag SS 24, RE ASEAG ***	6.596.830,80 €	73570	1100
ASEAG					
19.06.24	768	Veranstaltung "Kritische Männlichkeit" 04.06.24 Honorar ***	715,00 €	61310	1100
19.06.24	764	Trans Day of Visibility 31.3.24 Honorar ***	350,00 €	61340	1100
27.06.24	812	Endabrechnung WS 23/24 NRW SemesterTickets ASEAG ***	477.328,50 €	73570	1400
ASEAG					
27.06.24	811	Endabrechnung WS 23/24 AVV- SemesterTickets ASEAG ***	803.954,01 €	73570	1400
ASEAG					
10.07.24	1048	Mietrechtsberatung 02.05.- 20.06.24 Mieterschutzverein ***	330,00 €	61400	1100
Mietschutzverein					
10.09.24	2003	Mietrechtsberatung 04.07.24 - 29.08.24 *** Mieterschutzverei	350,00 €	61400	1100
Mietschutzverein					
Amtswechsel zum 23.10.24					
08.11.24	2877	Endabrechnung Deutschland- Semesterticket SS 24 ASEAG ***	1.016.740,20 €	73570	1400
ASEAG					
20.11.24	3111	Mietrechtsberatung 05.09.24 - 31.10.24 RE Mieterschutzverein e.V ***	310,00 €	61400	1100
Mietschutzverein					
04.12.24	3190	Kexe, Verpflegung Fahrtkosten Belege la strada kaufland cambio ***	319,00€	61300	1100
Mit einer Kleinbetragsrechnung nach §33 UStDV belegt. Ab 250,01 € ist eine Rechnung nach §14 UStG erforderlich.					

05.12.24	3210	Deutschland-Semesterticket 1. Abschlag WS 24/25 ASEAG ***	5.990.896,80 €	73570	1400
ASEAG					
08.01.25	3526	Mitgliedsbeitrag 2025 Mieterschutzverein e.V. ***	171,00 €	61600	1100
Mieterschutzverein					
22.01.25	3853	Mietrechtsberatung 07.11 - 19.12.24 Re Mieterschutzverein e.V. ***	480,00 €	61400	1100
Mieterschutzverein					
19.03.25	4771	Mietrechtsberatung 09.01.25 - 20.02.25 Mieterschutzverein e.V. ***	390,00 €	61400	1100
Mieterschutzverein					

Unbelegte Buchungen

In der folgenden Tabelle finden sich alle Buchungen, bei denen festgestellt wurde, dass keine Rechnung anhängt. Einige Buchungen sind dabei ausführlicher kommentiert. Bei den Buchungen 3846, 4782, 4856, 4961, 4966, 5383 und 5385 handelt es sich um Gebühren von PayPal oder Stripe. Es sind keinerlei Belege angehängt. Ähnliche Buchungen konnten an anderer Stelle Belege vorweisen. Diese Buchungen sind mit „Gebühren“ kommentiert. Ausgaben in Zusammenhang mit dem ENHANCE Student Forum, der IDEALISTIC und der Erstsemesterarbeit werden von der RWTH erstattet.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
21.05.24	314	ENHANCE Student Forum 19.-21.05.24 Hinfahrt 2, Wien-Warschau, ÖBB Buchung ***	105,80 €	61320	1100
Es liegen lediglich Bahntickets vor. Diese stellen Zahlungsbelege dar, jedoch keine Rechnungen. Die ÖBB stellt für internationale Reisen keine Rechnungen aus.					
19.06.24	760	ENHANCE Advisory Assembly Zürich Team Dinner 25.4.24 ***	44,87 €	61320	1100
Es liegt ein Rückerstattungsformular vor, dem statt einer Rechnung, ein beliebiger Kartenzahlungsbeleg beiliegt. Aus diesem wird die bezahlte Leistung nicht ersichtlich. Der angefügte Screenshot verschafft keine Aufklärung.					
14.10.24	2571	IDEALISTIC Okt 24, Zugtickets Rückf 1/2, MIL-AC, ***	679,10 €	61320	1400
Es liegen lediglich Bahntickets vor. Diese sind kein Ersatz für eine ordentliche Rechnung.					
14.10.24	2570	IDEALISTIC Okt 24, Zugtickets Rückf. 2/2 MIL-AC, ***	689,90 €	61320	1400
Es liegen lediglich Bahntickets vor. Diese sind kein Ersatz für eine ordentliche Rechnung.					
Amtswechsel zum 23.10.24					
30.10.24	2748	ESA 2024 Verpflegung Reflexionstreffen 23.10.24 Belege Dominos ***	0,22 €	61110	1400
Es wurden 0,22 € mehr überwiesen, als durch Quittungen belegt ist.					
06.11.24	2849	AV Veranst. 09 und 10/2024 Karaoke Pub Quiz The night away, tedi action ***	36,00 €	63119	1400
Es wurden Tassen bestellt. Angehangen ist lediglich eine Bestellbestätigung.					
13.11.24	2879	Ausfallbürgschaft Studifest 2024 Beschluss SP72- E071 PAK e.V.	0,01 €	74200	1400
Aufgrund eines Additionsfehlers rechnete der PAK 0,01 € mehr für das Studifest ab, als nachweislich ausgegeben wurden.					

20.11.24	3109	Bürobedarf Blumen 15.11.24, Beleg Blumen Kruesken ***	13,90 €	51100	1100
Es liegt ein Rückerstattungsformular vor, dem statt einer Rechnung, ein beliebiger Kartenzahlungsbeleg beiliegt. Aus diesem wird die bezahlte Leistung nicht ersichtlich.					
11.12.24	3252	Regenbogenflagge Re MR Design, ***	103,80 €	51100	1100
Es liegen reichlich Dokumente vor, die die Zahlungssumme ausweisen. Keines davon ist eine Rechnung. Beiliegender Mailaustausch zwischen Buchhaltung und Finanzreferat erläutert, dass sich alle Seiten einig waren, dass der Betrag trotzdem gezahlt werden darf.					
18.12.24	3434	Weihnachtssessen mit Festangestellten Beleg essbar ***	249,50 €	52500	1100
Es liegt ein Rückerstattungsformular vor, dem statt einer Rechnung, ein beliebiger Kartenzahlungsbeleg beiliegt. Aus diesem wird die bezahlte Leistung nicht ersichtlich.					
14.01.25	3593	Hotelkosten zum Vortrag zu Femiziden ***10.12.24	109,80 €	61310	1100
Statt einer Rechnung, ist ein Screenshot von Booking.com angeheftet. Dieser begründet die Zahlung nicht.					
14.01.25	3592	Fahrtkosten zum Vortrag zu Femiziden *** 10.12.24	100,20 €	61310	1100
Es liegen lediglich Bahntickets vor. Diese sind kein Ersatz für eine ordentliche Rechnung. Die Kassenprüfung weist darauf hin, dass es sehr einfach ist, ordentliche Rechnungen von der Deutschen Bahn zu erhalten.					
17.01.25	3846	Paint the night away, AV Veranstaltung am 16.01.25, Gebühren paypal	0,04 €	63100	1100
Gebühren					
29.01.25	3947	Erstattung Kosten für 3 x monatliches Abo CapCut Pro ***	35,97 €	52130	1100
Es liegt ein Rückerstattungsformular vor, dem statt einer Rechnung, Screenshots anhängen. Aus diesen wird nicht ersichtlich, welche Leistung bezahlt wurde.					
17.02.25	4332	Rücklastschrift Rückzahlung kurzf. Darlehen ***	5,10 €	52600	
Es handelt sich um den Zinsausgleich einer Rücklastschrift. Auch bankinterne Vorgänge müssen belegbar sein.					
26.02.25	4407	Aachener Zeitung digitales Abo 01/25-12/25 Re Mediahuis Beschluss 20.02.25	406,24 €	54100	1100
Angehangen ist nur eine Zahlungserinnerung					
11.03.25	4547	Biertemp Unbedenklichkeitsbescheinigung für Gaststättenerlaubnis 24.02 ***	17,10 €	63100	1100
Es liegt ein Rückerstattungsformular vor, dem statt einer Rechnung nur der Beleg über eine Transaktion mittels Revolut beigefügt ist. Daraus wird ersichtlich, dass einer unerkennbaren Stelle der Stadt Chemnitz Geld für eine unerkennbare Leistung überwiesen wurde. Die beigefügte Begründung „Gaststättenaufsicht erfordert dies“ bedarf weiterer Klärung.					
12.03.25	4599	CapCut Lizenz 12 Monate Zahlung via PayPal Zeitraum 16.03.25 - 15.03.26	199,99 €	52130	1100
In den Akten wird darauf hingewiesen, dass noch kein adäquater Beleg vorhanden ist und ein solcher schnellstmöglich nachgereicht wird. Stand 01.09.25 ist dies noch nicht geschehen.					
14.03.25	4782	AV Karaoke night 13.03.25, Gebühren paypal	0,84 €	63100	1100
Gebühren					
17.03.25	4764	Rücklastschrift Rückzahlung kurz. Darlehen ***	5,10 €	52600	
Es handelt sich um den Zinsausgleich einer Rücklastschrift. Auch bankinterne Vorgänge müssen belegbar sein.					
21.03.25	4856	Hörsaal-Slam 21.05.25 Gebühren stripe	0,89 €	63100	1100
Gebühren					
25.03.25	4865	Hörsaal-Slam 21.05.25 Gebühren stripe	0,43 €	63100	1100

Gebühren						
26.03.25	4834	Hörsaalslam Übernachtung Künstler Eigenbeleg ibis budget AC ***		254,00 €	63100	1100
Es hängen Screenshots von der Reservierung auf booking.com, ein Kartenzahlungsbeleg und ein Eigenbeleg, auf dem erläutert wird, dass keine Rechnung ausgestellt wurde, an.						
01.04.25	4961	Hörsaal-Slam 21.05.25 Gebühren stripe		0,85 €	63100	1100
Gebühren						
02.04.25	4933	Spanngurte für Verleih u. Kulturveranst., Beleg sky-Glow ***		29,98 €	53800	1100
Statt einer Rechnung hängt der Ausdruck einer Bestellung an.						
03.04.25	4966	Surviving Aachen & Speed Friends 02.04.25, Gebühren paypal		5,34 €	63100	1100
Gebühren						
20.04.25	5450	Vorschuss für Einkäufe AV Fahrt an ***		300,00 €	61330	3100
Einer Privatperson wurden 300 € als Vorschuss in bar ausgezahlt. Es existieren keinerlei Hinweise auf den Verbleib von Rechnungen oder Rückzahlungen, nichts hängt der Kassenanweisung an. Nach dem ausgewiesenen Buchungsdatum war die besagte Fahrt zum Datum der Auszahlung des Vorschusses bereits vorbei. Im Nachgang zur Prüfung wurden an einer anderen Kassenanweisung im direkt nachfolgenden Haushaltsjahr entsprechende Belege gefunden, jedoch sollte keine Kassenanweisung ohne Hinweise auf den Verbleib von Belegen verbleiben.						
29.04.25	5385	Kautionstest Gebühren paypal		0,39 €	52600	1100
Gebühren						
29.04.25	5383	Hörsaalslam 21.05.25 Online-Kartenvorverkauf Gebühren stripe		43,80 €	63100	1100
Gebühren						

Probleme mit weiteren Belegen

Bewirtungsliste fehlt

In der folgenden Tabelle finden sich alle Ausgaben für Bewirtungen, bei denen festgestellt wurde, dass keine Bewirtungsliste anhängt. Ausgaben in Zusammenhang mit dem ENHANCE Student Forum, der IDEALISTIC und der Erstsemesterarbeit werden von der RWTH erstattet.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
19.06.24	760	ENHANCE Advisory Assembly Zürich Team Dinner 25.4.24 ***	44,87 €	61320	1100
09.10.24	2423	ESA 2024 Verpflegung Laminierparty RE Metzgerei Steins ***	5,54 €	61110	1100
Amtswechsel zum 23.10.24					
30.10.24	2744	ESA 2024 Verpflegung Laminier-Party 21.09.24 Beleg Rewe ***	5,93 €	61110	1400
20.11.24	3057	Versorgung Ref-Runde, Beleg Nobis ***	9,20 €	52500	1100
11.12.24	3242	Weihnachtsfeier Belege Lindt, Kaufland ***	157,15 €	52500	1100
11.12.24	3235	AV Bonding 22.11.24 Verpflegung Beleg Campus Pizza ***	18,00 €	52500	1100
11.12.24	3233	AV Bonding 22.11.2024 Verpflegung Beleg Habibna ***	86,00 €	52500	1100
11.12.24	3228	Verpflegung Brötchen Ref-Runde Beleg Kaussen Bäckerei ***	10,04 €	52500	1100

11.12.24	3232	AV Glow Groove, Verpflegung Beleg rewe ***	7,18 €	63107	1100
18.12.24	3418	Game Night 05.12.24 Verpflegung AV, Beleg rewe ***	7,97 €	61330	1100
08.01.25	3546	Einkauf Schokolade für Weihnachtsgrüße Beleg Lindt ***	26,70 €	61330	1100
05.03.25	4458	Brötchen Frühstück mit Claudia, Beleg Kaussen ***	14,72 €	52500	1100
05.03.25	4457	7 Präsente Direktkandidierende Beleg Nobis ***	67,90 €	61310	1100
11.03.25	4489	Verpflegung und Bastelbedarf f. paint the night away, action Rewe ***	122,46 €	63119	1100
16.04.25	5106	Idealistic Repräsentation Auslage, Beleg Nobis ***	52,75 €	52400	1100
16.04.25	5134	Verpflegung Awareness KeXe Auslage Bele OE05 express markt ***	14,44 €	52500	1100

Druckvorschau fehlt

In der folgenden Tabelle finden sich alle Käufe von Druckerzeugnissen, bei denen festgestellt wurde, dass keine Druckvorschau angehängt wurde.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
28.05.24	408	AV Pub Quiz 17.06.24, Tassen, RE flyeralarm ***	66,70 €	63119	1100
10.07.24	1004	Campus Festival 04.07.24, 3960 Mehrwegbecher RE Cup-Service ***	2.976,67 €	63119	1100
24.07.24	1281	Arbeitskleidung stud. Seelsorge HereForU, Re stickyfoil ***	794,92 €	75700	1100
25.09.24	2304	ESA 2024, 1423 T-Shirts RE LogoShop ***	11.099,57 €	61110	1100
Amtswechsel zum 23.10.24					
11.12.24	3239	Postkarten HereForU, RE flyeralarm ***	151,08 €	75700	1100
22.01.25	3677	500 Weihnachtspostkarten RE flyeralarm ***	87,27 €	52400	1100
22.01.25	3676	AV New Years, 100 Postkarten, RE flyeralarm ***	34,56 €	61330	1100

Preisvergleich fehlt

In der folgenden Tabelle finden sich alle Ausgaben über 1.000,00 €, bei denen festgestellt wurde, dass kein Preisvergleich dokumentiert wurde.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
28.05.24	394	Studiball 19.04.24 Einkauf Getränke, RE Durstlöscher ***	1.478,99 €	63119	1100
05.06.24	506	Konzertabend 07.06.24 Einkauf Getränke, Re Kachouri Getränke ***	1.443,20 €	63119	1100
16.07.24	1260	Körperschaftssteuererklärung BgA Fachschaften 2022 Re ***	1.102,96 €	63720	1100
16.07.24	1261	Körperschaftssteuererklärung BgA Kultur 2022 Re Wurdack ***	1.002,90 €	63119	1100
07.08.24	1438	Lizenzen baramundi 01.08.24 - 31.07.25 Re baramundi ***	1.160,85 €	52130	1100
07.08.24	1453	Campus Festival 04.07.24 Einkauf Getränke RE Schramowski ***	3.082,23 €	63119	1100

Amtswechsel zum 23.10.24						
06.11.24	2872	ESA 2024 Ersti-Woche Miete Funkgeräte RE Detronic ***	2.682,26 €	61110	1400	
13.11.24	3051	Erstsemester Rallye Sicherheitsdienstl. DND Dirk Nagel ***	3.441,12 €	61110	1400	
08.01.25	3540	Lexware financial office pro, 27.11.24 - 26.11.25 Re Krüger Consulting ***	1.283,77 €	52130	1100	
26.02.25	4408	ESA 2024 Erstsemesterrallye Sanitätswachdienst Re Johanniter-Unfall-Hilfe	2.760,00 €	61110	1100	

Prüfung der Beschlusslage

Beschlussgrenze des AStAs

Die Kassenprüfung sieht zwei mögliche Interpretationen von § 15 Abs. 2 der Finanzordnung in Kombination mit § 25 der Finanzordnung.

- (1) Durch das Zusammenspiel von Kumulationsregel und Ausgaben von erheblicher Höhe dürfen durch die AStA-Sitzung keine Beschlüsse gefasst werden, welche über die 10 % der Einnahmen aus dem AStA-Beitrag hinaus gehen.
- (2) Beschlüsse können in beliebiger Höhe gefasst werden, solange keine Einzelausgabe über die 10 % der Einnahmen aus dem AStA-Beitrag hinaus geht.

Welche Auffassung korrekt ist, sollte abschließend geklärt werden. Eine Klarifikation des § 15 der Finanzordnung erachtet die Kassenprüfung, auch zum Wohle der Fachschaften, in jedem Fall als sinnvoll.

Falls Interpretation 1 korrekt ist, wären alle Beschlüsse, die 10 % der Einnahmen aus dem AStA-Beitrag übersteigen, in Gänze ungültig und alle zugehörigen Ausgaben als nicht beschlossen zu betrachten.

Campusfestival

Die AStA-Sitzung hat 35.000 € für das Campusfestival 2024 beschlossen. Dies übersteigt 10 % der Einnahmen aus dem AStA-Beitrag. Dasselbe gilt für das Campusfestival 2023. Dabei machte das Campusfestival 2024 einen Verlust in Höhe von 6.556,83 €. Einzelausgaben, die 10 % der Einnahmen aus dem AStA-Beitrag übersteigen, haben im Zusammenhang mit beiden nicht stattgefunden. In der folgenden Tabelle finden sich die zugehörigen Ausgaben.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
05.06.24	451	Campus Festival 04.07.24 Einkauf Getränke, Apfelwein-Fässer RE Bembel-With-Care	2.358,56 €	63119	1100
05.06.24	504	Campus Festival 04.07.24 Gebühr Sondernutzung öffentl. Strapenraum Stadt AC ***	63,00 €	63100	1100
05.07.24	936	Campus Festival 04.07.24 Einnahmen Getränke + Becher, zettle	1.102,00 €	1100	23119

05.07.24	937	Campus Festival 04.07.24, Gebühren zettle	22,53 €	63100	1100
04.07.24	943	Campus Festival 04.07.24 Einnahmen Getränke + Becher	1.396,00 €	3100	23119
04.07.24	944	Campus Festival 04.07.24 Verpflegung Helfende	95,84 €	63107	3100
10.07.24	1004	Campus Festival 04.07.24, 3960 Mehrwegbecher RE Cup-Service RE ***	2.976,67 €	63119	1100
24.07.24	1277	Campus Festival 04.07.24 Reinigung Becher Re Studierendenwerk AC ***	60,00 €	63100	1100
07.08.24	1453	Campus Festival 04.07.24 Einkauf Getränke RE Schramowski ***	3.082,23 €	63119	1100
18.09.24	2255	Campus Festival 04.07.24 Gebühren Ausnahmegenehmigung LImSchG Stadt AC ***	314,00 €	63100	1100
18.09.24	2256	Campus Festival 04.07.24 Gebühren Sondernutzung öffentlicher Straßenraum Stadt A	82,00 €	63100	1100
Amtswechsel zum 23.10.24					
05.03.25	4445	Weiterleitung Einnahmen Campus Festival 2023, FS 7/3 KoWi & Psychologie	299,16 €	63100	1100
11.03.25	4545	Campus Festival 2023 Reinigungsbedarf, Kaufland ***	41,00 €	63119	1100
11.03.25	4546	Campus Festival 2023 Verpflegung Belege Kaufland ***	375,57 €	63107	1100
11.03.25	4555	Campus Festival 06.07.23, Verpflegung Band, Beleg Rewe ***	6,87 €	63119	1100

Erstsemesterarbeit

Die AStA-Sitzung hat 50.000 € für die Erstsemesterarbeit beschlossen. Dies übersteigt 10 % der Einnahmen aus dem AStA-Beitrag. In der folgenden Tabelle finden sich die zugehörigen Ausgaben. Ausgaben in Zusammenhang mit der Erstsemesterarbeit werden von der Hochschule erstattet.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
15.05.24	137	Socializing ESA-Team 07.05.24 Kegelbahn Chico Mendes ***	27,00 €	61110	1100
10.09.24	2024	ESA 2024 Kopierpapier A6, für Tutor*innenschilder Ra amazon ***	15,70 €	61110	1100
18.09.24	2258	ESA 2024 Laminierfolie A4, RE amazon ***	39,88 €	61110	1100
18.09.24	2257	ESA 2024 Kopierpapier RE amazon ***	24,95 €	61110	1100
25.09.24	2304	ESA 2024, 1423 T-Shirts RE LogoShop ***	11.099,57 €	61110	1100
01.10.24	2375	ESA 2024, 10 Faltpavillons RE Toolport GmbH ***	2.205,00 €	61110	1100
09.10.24	2423	ESA 2024 Verpflegung Laminierparty RE Metzgerei Steins ***	5,54 €	61110	1100
09.10.24	2422	ESA 2024 Verpflegung ESA-Treffen, RE Campus Pizza ***	40,50 €	61110	1100
09.10.24	2421	ESA 2024 Verbrauchsmaterial Ersti-Woche RE Bauhaus ***	304,70 €	61110	1100
09.10.24	2415	ESA 2024 Sanitäranlagen, RE Breuer e.K. ***	1.500,00 €	61110	1100
16.10.24	2620	ESA 2024 Absperrmaterial Rallye Templergraben, RE RoadBlock ***	1.071,00 €	61110	1100

16.10.24	2619	ESA 2024 Laminierfolien & Schlüsselbänder, RE amazon ***	679,05 €	61110	1100
Amtswechsel zum 23.10.24					
30.10.24	2748	ESA 2024 Verpflegung Reflexionstreffen 23.10.24 Belege Dominos ***	355,73 €	61110	1400
30.10.24	2747	ESA 2024 Ersti-Rallye Verpflegung Helfende 04.10. Belege Steins Kaufland ***	174,80 €	61110	1400
30.10.24	2746	ESA 2024 Briefumschläge Anwohner ESA-Team Beleg Frankenmeier ***	8,30 €	61110	1400
30.10.24	2745	ESA 2024 Brötchen f. Rektoreneinführung 01.10.24, Beleg Kaussen ***	28,00 €	61110	1400
30.10.24	2744	ESA 2024 Verpflegung Laminier-Party 21.09.24 Beleg Rewe ***	5,93 €	61110	1400
30.10.24	2743	ESA 2024 Verpflegung Team Ersti-Woche, RE Kaufland Metro ***	574,17 €	61110	1400
06.11.24	2872	ESA 2024 Ersti-Woche Miete Funkgeräte RE Detronic ***	2.682,26 €	61110	1400
06.11.24	2867	ESA 2024 Absperrmaterial RE RoadBlock Baustellen ***	1.071,00 €	61110	1400
13.11.24	2880	Dolmetscheinsatz 01.10.24 Ulrike Bobka ***	382,50 €	61110	1400
13.11.24	3051	Erstsemester Rallye Sicherheitsdienstl. DND Dirk Nagel ***	3.441,12 €	61110	1400
20.11.24	3119	Dolmetscherin Rektoreinführung RWTH 01.10, RE Lintz-Naumann ***	519,40 €	61110	1100
20.11.24	3053	Erstsemester Rallye Materialmiete RE DND Dirk Nagel ***	170,17 €	61110	1100
02.12.24	3160	ESA 2024 Ersti-Woche Miete Transporter, RE Thüllen ***	656,88 €	61110	1100
26.02.25	4408	ESA 2024 Erstsemesterrallye Sanitätswachdienst Re Johanniter-Unfall-Hilfe ***	2.760,00 €	61110	1100

Aussetzung des AStA Beitrags

Für das Sommersemester 2025 wurde der AStA-Beitrag ausgesetzt, entsprechend gilt nach § 15 Abs. 3 der Finanzordnung jede Ausgabe von mehr als 1.000,00 € als Ausgabe von erheblicher Höhe.

Entsprechend der möglichen Interpretationen der Finanzordnung kann damit eine Beschlussgrenze von maximal 1.000,00 € gesehen werden, wodurch alle Beschlüsse ungültig wären, welche diesen Betrag überschreiten. Alle getätigten Ausgaben in Höhe von über 1.000,00 € sind allerdings unabhängig der Interpretation ordnungswidrig.

In aller Fairness ist dem AStA und dem Studierendenparlament zugutezuhalten, dass sie eine Situation geschaffen haben, die den Autorinnen und Autoren der Finanzordnung zweifellos nicht in den Sinn gekommen ist. Da der Verzicht auf den AStA-Beitrag zum Wohle der Studierendenschaft erfolgte und hier nicht gegen den Geist der Finanzordnung verstößen wurde, verzichtet die Kassenprüfung auf eine detaillierte Auflistung der zugehörigen Ausgaben. Eine Überarbeitung des § 15 der Finanzordnung wurde angestoßen und mittlerweile durchgeführt.

Aufwandsentschädigungen

Die Wahlen von Empfangenden von Aufwandsentschädigungen wurden mit dem Zeitraum abgeglichen, in dem sie entschädigt wurden. Dabei wurden keine Auffälligkeiten festgestellt.

Semesterticket Rückerstattungen

Eine Person hat zusätzlich zu einer vollen Rückerstattung des Semestertickets für das Sommersemester 2025 eine anteilige Rückerstattung über 2 Monate für das Sommersemester 2025 erhalten. In der folgenden Tabelle finden sich beide Buchungen.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
Amtswechsel zum 23.10.24					
11.03.25	4513	Erst. ST SS 25 *** 2 Monate ***	61,21 €	73520	1100
30.04.25	5438	Erst. ST SS 25 ***	183,64 €	73560	1100

Weitere nicht beschlossene Ausgaben

In der folgenden Tabelle sind alle weiteren Ausgaben aufgelistet, bei denen festgestellt wurde, dass kein Beschluss vorliegt. Einige Beschlüsse wurden überschritten, in diesen Fällen betrachtet die Kassenprüfung nur den über dem Beschluss liegenden Betrag als nicht beschlossen. Ausgaben in Zusammenhang mit der IDEALISTIC Zürich wurden von der RWTH erstattet.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
08.05.24	71	50 Lanyards für TDSI 14.05.24 RE identmarket ***	32,32 €	61300	1100
07.08.24	1478	Apple Care+ Versicherung für iPhone RE Apple ***	229,00 €	53300	1100
25.09.24	2290	Lizenz Lexware financial office plus 23.09.24 - 22.09.25 ***	783,97 €	52130	
Amtswechsel zum 23.10.24					
20.11.24	3116	LED Monitor Referenz 4076 *** Haskom GmbH	431,43 €	53100	1100
20.11.24	3055	Faltzelt Durant Hexa 40, Re innogo GmbH, ***	449,00 €	53800	1100
27.11.24	3137	Kaffeemaschine div. Besteck, Re Metro ***	331,08 €	53800	1100
04.12.24	3180	6 Bildschirme Dell Ultra Sharp Re Jacob Elektronik GmbH ***.	2.518,27 €	53100	1100
11.12.24	3227	Vortrag Femizide 27.11.24 Re Frauen helfen Frauen e.V ***	200,00 €	63100	1100
08.01.25	3540	Lexware financial office pro, 27.11.24 - 26.11.25 ***	1.283,77 €	52130	1100
14.01.25	3585	DJH Jahresbeitrag 2025 ***	30,00 €	61600	1100
26.03.25	4870	IDEALISTIC Zürich 2024 Auszahlung Verpflegungspauschale ***	42,00 €	61320	1100
26.03.25	4831	IDEALISTIC Zürich 2024 Auszahlung Verpflegungspauschale	42,00 €	61320	1100

26.03.25	4829	IDEALISTIC Zürich 2024 Auszahlung Verpflegungspauschale ***	42,00 €	61320	1100
26.03.25	4824	IDEALISTIC Zürich 2024 Auszahlung Verpflegungspauschale	42,00 €	61320	1100
26.03.25	4818	IDEALISTIC Zürich 2024 Auszahlung Verpflegungspauschale ***	42,00 €	61320	1100
26.03.25	4816	IDEALISTIC Zürich 2024 Auszahlung Verpflegungspauschale ***	42,00 €	61320	1100

Nicht erlaubte Ausgaben

Pfand

In der folgenden Tabelle finden sich alle Buchungen in denen Pfand eingezahlt oder ausgezahlt wurde. Es fällt auf, dass 245,78 € mehr Pfand ausgezahlt als eingezahlt wurde.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
15.05.24	131	ESC Public Viewing 11.05.24 Einkauf Getränke, RE durstlöscher ***	4,96 €	63119	1100
27.05.24	499	Hörsaalslam 27.05.24 Nachkauf Getränke ***	2,62 €	63119	3100
28.05.24	394	Studiball 19.04.24 Einkauf Getränke, RE Durstlöscher ***	31,00 €	63119	1100
28.05.24	385	Studiball 19.04.24 Einkauf Getränke, Re Schramowski ***	237,83 €	63119	1100
05.06.24	508	Studiball 19.04.24, Gutschrift Einkauf Getränke *** Durstlöscher	-27,90 €	1100	23119
05.06.24	506	Konzertabend 07.06.24 Einkauf Getränke, Re Kachouri Gertränke ***	196,52 €	63119	1100
12.06.24	573	AV Game night 06.06.24 Einkauf Getränke, RE flaschenpost ***	34,92 €	63119	1100
26.06.24	797	Hörsaalslam 27.05.24 Einkauf Getränke ***	12,40 €	63119	1100
19.07.24	1266	Konzertabend 07.06.24 Einkauf Getränke Rückzahlung Kachouri ***	94,56 €	1100	63119
07.08.24	1453	Campus Festival 04.07.24 Einkauf Getränke RE Schramowski ***	-3,45 €	63119	1100
24.09.24	2298	Pfandrückgabe, diverse Kulturveranstaltungen Beleg Rewe ***	-65,76 €	3300	23119
23.10.24	2696	AV Karaoke Night 17.10.24 Einkauf Getränke Re flaschenpost ***	-67,80 €	63119	1100
Amtswechsel zum 23.10.24					
27.11.24	3140	AV Bonding 22.11.24 Beleg Aldi ***	2,25 €	52500	1100
11.12.24	3231	AV Glow Groove 28.11.24 Einkauf Getränke, Beleg rewe ***	0,50 €	63119	1100
18.12.24	3417	Lehre Treffen, Verpflegung, Beleg rewe ***	2,15 €	52500	1100
18.12.24	3420	Hörsaalslam 14.11.24, Einkauf Getränke, Re durstlöscher ***	29,70 €	63119	1100
22.01.25	3668	BierTemp September 2023 Einkauf Getränke Schramowski ***	-62,71 €	63119	1100
11.03.25	4555	Campus Festival 06.07.23, Verpflegung Band, Beleg Rewe ***	4,50 €	63119	1100

11.03.25	4489	Verpflegung und Bastelbedarf f. paint the night away, action Rewe ***	0,50 €	63119	1100
14.03.25	4807	Einnahme Pfand, Beleg Getränke Hoffmann	-181,01 €	3100	23119

Alkohol

In insgesamt drei Fällen wurden summiert 55,09 € für Cocktails und andere Alkoholika für den Eigenbedarf Aktiver des AStAs bei Socializing-Events ausgezahlt. Darauf sollte in Zukunft verzichtet werden.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
Amtswechsel zum 23.10.24					
04.12.24	3191	Socializing mit PL's des Fin & Orga Teams, Vielharmonie ***	29,80 €	52500	1100
08.01.25	3547	Einkauf für AStA Weihnachtsfeier Beleg Aldi ***	5,49 €	52500	1100
19.03.25	4779	Socializing Soziales Verpflegung Beleg Rest EssBar ***	19,80 €	52500	1100

Geschenke

Die Studierendenschaft darf keine Leistung ohne Gegenleistung erbringen. Somit sind Ausgaben für Geschenke nicht gestattet. In Zukunft sollte auf Geschenke verzichtet werden. In einigen Fällen wurde die Kassenprüfung im Betreff der Anweisung oder im Rückerstattungsformular freundlicherweise darauf hingewiesen, dass es sich um ein Geschenk handelt, in anderen hat die Kassenprüfung diese Interpretation selbst vorgenommen.

Datum	Nr.	Betreff	Betrag €	Soll	Haben
Amtswechsel zum 23.10.24					
06.11.24	2847	Verabschiedungsgeschenke 29.10.24 Fotokopien Zubehör, RE dm ***	24,25 €	51200	
06.11.24	2847	Verabschiedungsgeschenke 29.10.24 Fotokopien Zubehör, RE Rossmann, Tedi	39,23 €	52600	
06.11.24	2849	AV Veranst. 09 und 10/2024 Karaoke Pub Quiz The night away, tedi action ***	36,60 €	63119	1400
08.01.25	3546	Einkauf Schokolade für Weihnachtsgrüße Beleg Lindt ***	26,70 €	61330	1100
14.01.25	3579	Januar Geschenk für Freude-und Bonding Kalender Belege Tedi ***	45,93 €	52500	1100
22.01.25	3675	Nachkauf Gutscheine Gold of Naples ***	30,00 €	52400	1100
05.03.25	4457	7 Präsente Direktkandidierende Beleg Nobis ***	67,90 €	61310	1100

Allgemeine Anmerkungen und Empfehlungen

Buchhaltung

- Splitbuchungen: Häufig werden einzelne Kontobewegungen auf mehrere Haushaltsposten und Kassenanweisungen verteilt. Ohne Angabe aller Haushaltsposten und Beträge auf den zugehörigen Kontoauszügen und Kassenanweisungen ist eine Prüfung sehr stark erschwert. Die Kassenprüfung bittet darum, diese Angaben stets zu vermerken.
- Umbuchungen: Umbuchungen laufen über das Konto 9999. Kassenanweisungen, die dieses Konto beinhalten, werden derzeit wahllos entweder unter dem Konto 9999 oder dem jeweils anderen betroffenen Konto abgeheftet. Hier sollte ein System eingeführt werden.
- Chronologie: Die Kassenanweisungen folgen weder in der Vergabe der Buchungsnummern noch in der Reihenfolge der Abheftung einer strikten Chronologie. Mehrfach waren Kassenanweisung weder nach Datum, noch nach Buchungsnummer in den Ordnern eingesortiert. In einigen Haushaltsposten herrscht komplette Anarchie.
- Fehlabheftungen: Nicht wenige Kassenanweisungen und Anträge auf Semesterticketrückerstattungen waren in falschen Ordnern abgeheftet. Diese wurden in ihren korrekten Heimatordner übertragen. Die Kassenprüfung entschuldigt sich für diesen korrigierenden Eingriff in die historische Aufzeichnung.
- Es sollte verstärkt darauf geachtet werden, nicht durch Quittungen zu lochen.
- Vor Nutzung eines Stempels, empfiehlt sich die Nutzung eines Stempelkissens. Vor Nutzung eines Stempelkissens empfiehlt sich die Nutzung von Stempelfarbe.
- Wenn Belege lose in einem Ordner liegen, könnten diese herausfallen. Sie sollten stets befestigt werden.

Querverweise

Im AStA werden Querverweise zwischen Kassenanweisungen sehr sparsam bis gar nicht eingesetzt. Diese würden nicht nur die Prüfung erheblich erleichtern, sondern könnten auch die interne Nachhaltung unterstützen. Konkret könnten Querverweise mindestens in folgenden Fällen eingesetzt werden:

- Durchlaufende Posten: Zusammengehörende Einnahmen und Ausgaben könnten aufeinander verweisen.
- Splitbuchungen: Kassenanweisungen, die dieselbe Kontobewegung behandeln, könnten aufeinander verweisen.
- Umbuchungen: Kassenanweisungen, die dieselbe Umbuchung behandeln, könnten aufeinander verweisen

- Pfand und Kautionen: Wenn Pfand oder Kautionen ausgezahlt werden, könnte darauf verwiesen werden, wo sich entsprechende Einnahmen finden lassen.
- Belege, die für mehrere Anweisungen notwendig sind: Wenn beispielsweise eine Bewirtungsliste mehrere Anweisungen abdeckt, sollte stets darauf verwiesen werden, wo sich die Bewirtungsliste befindet.
- Beschlüsse: Ausgabeanweisungen sollten stets auf entsprechende Beschlüsse verweisen oder diese direkt angehängt haben.

Dokumentation

- Bei der Wahl von Empfangenden von Aufwandsentschädigungen, sollten mindestens Vor- und Nachname der Person und das zugehörige Referat im Beschlusstext vorkommen. Dabei sollte darauf geachtet werden, dass die Namen keine Rechtschreibfehler enthalten.
- Langfristige Verträge sollten mit allen relevanten Dokumenten wie Beschlüssen und Preisvergleichen abgeheftet werden.
- Bisher wird eine sporadische, aber wiederkehrende Praxis von an Rechnungen getackerten Klebezetteln betrieben, um buchhalterische Klärungen vorzunehmen. Konzeptionell ist dies höchst willkommen. Langfristig könnten diese Klärungen jedoch auf dafür vorgesehenen Zetteln namens Kassenanweisungen vorgenommen werden.

Sonstiges

- Zinsen: Die Kassenprüfung lobt die Zinsoptimierungsstrategien des AStAs. Im Haushaltsjahr 24/25 wurden 165.925,43 € Zinsen eingenommen.
- Der Haushaltsplan enthält einige Titel zwischen deren Verwendungszwecken nicht erkennbar unterschieden wurde. Es wird empfohlen, etwas zu entschlacken oder klarere Grenzen zwischen den Titeln zu definieren.
- Das Finanzreferat möge sich Rat darüber einholen, ob das Bild eines bewaffneten Welses an ihrer Tür in den Augen des restlichen AStA bedrohlich, intolerant oder aufgrund der dargestellten Perversion der Biologie der wissenschaftlichen Ethik widersprechend erscheint und das Bild bedarfsweise entfernen.
- Wir bedanken uns sowohl beim aktuellen als auch dem geprüften AStA, insbesondere den Organisationsreferenten, den Finanzreferenten und den Vorsitzenden, für die stetige Bereitschaft, Rückfragen zu beantworten.

Aachen, den 07.01.2026

Aaron Dötsch

Jan Reitz