

# **KASSENPRÜFBERICHT**

**des Allgemeinen Studierendenausschusses  
der RWTH Aachen**

**für das Haushaltsjahr 2010/11**

Prüfer:	Philipp Schulz Matthias Nick
Finanzreferenten:	Georg Ziegler (01.11.2010 - 13.07.2011) Manuel Vargas Nettelstroth (14.07.2011 - 31.10.2011)
Geprüfter Zeitraum:	01.11.2010 - 31.10.2011
Prüfung:	15.12.2015 - 12.01.2016

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Grundsätzliche Feststellungen</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Vermögen der Studierendenschaft</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Inventar</b>	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>Grundsätzliche Anmerkungen und Empfehlungen</b>	<b>5</b>
4.1	Steuern der BgA . . . . .	5
4.2	Persönliche Daten in der Buchführung . . . . .	5
4.3	Vorkurstichet . . . . .	5
4.4	Umbuchung Kombifälle . . . . .	6
4.5	Kassenanweisungen . . . . .	6
<b>5</b>	<b>Mehrfach aufgetretene Fehler</b>	<b>6</b>
5.1	Unterschrift rechnerische Richtigkeit fehlt . . . . .	6
5.2	Unterschrift sachliche Richtigkeit fehlt . . . . .	7
5.3	Datum Kassenanweisung fehlt . . . . .	7
5.4	Auszahlung/Umbuchung erst nach Ausführung angewiesen . . . . .	9
5.5	Auszahlung/Umbuchung erst nach Ausführung angewiesen (nach Haushaltsjahreswechsel) . . . . .	12
5.6	Umbuchung angewiesen, allerdings Storno und neue Buchung ausgeführt . . . . .	13
5.7	Storno und neue Buchung angewiesen, allerdings Umbuchung ausgeführt . . . . .	14
5.8	Beleg fehlt . . . . .	14
5.9	Beleg fehlt (Korrektheit des Betrages mit Aufwand nachvollziehbar) . . . . .	15
5.10	Kassenanweisung fehlt . . . . .	15
5.11	Ursprüngliche Kassenanweisung und Storno dieser fehlen . . . . .	15
5.12	Beleg gefahrene Entfernung (DB-Entfernungsanzeiger) fehlt . . . . .	16
5.13	Buchungsdatum Kassenanweisung/Buchführung unterschiedlich . . . . .	17
5.14	Rechnerische Richtigkeit durch falsche Person festgestellt . . . . .	18
5.15	Sachliche Richtigkeit durch falsche Person festgestellt . . . . .	19
5.16	Thermopapier nicht kopiert . . . . .	23
5.17	Arbeitgeber- /Arbeitnehmeranteil Sozialversicherungsbeiträge in der Buchhaltung vertauscht . . . . .	24
5.18	Beschluss nicht vorhanden/nachvollziehbar . . . . .	24
5.19	Buchungstext nicht schlüssig . . . . .	25
5.20	Betrag aus Belegen nicht nachvollziehbar . . . . .	26
5.21	Fehler im Umgang mit Skonto . . . . .	26
5.22	Fehler bei Semesterticket-Erstattungen und Abrechnungen . . . . .	27
5.23	Fehler bei Reisekosten-Abrechnungen . . . . .	28
5.24	Fehler bei Aufwandsentschädigungen . . . . .	29
5.25	Fehlerhafte Zuordnung zu Haushaltstiteln . . . . .	30
5.26	Belegnummer doppelt vergeben . . . . .	31
5.27	Belegnummer in Buchführung falsch . . . . .	32
5.28	Auszahlung an Wahlhelfer nicht quittiert . . . . .	32
<b>6</b>	<b>Einzelfälle</b>	<b>32</b>
6.1	Belegnr. 651, 12.01.2011, „Gehalt 01/2011 Nowaczyk, Hannelore“ . . . . .	32
6.2	Belegnr. 1367, 23.03.11, „Amazone. de /Farbkopierpapier“ . . . . .	32
6.3	Belegnr. 2139, 31.05.11, „Gehalt 05/11 Brockmann, Andreas“ . . . . .	32
6.4	Belegnr. 2298, 24.06.11, „Porto SP-Einladungen Deutsche Post AG“ . . . . .	32
6.5	Belegnr. 2408, 01.07.11, „Umb. beleg 0922 / Honorar für Vortrag Unihasser“ . . . . .	33
6.6	Belegnr. 2590, 20.07.11, „Pont-Grill, Rg 5 vom 04.07.11. Verpflegung Wahlhelfer“ . . . . .	33

6.7	Belegnr. 2733, 05.08.11, „Entnahme und Zuführung aus betriebsmittelrücklagen“ .	33
6.8	Belegnr. 2794, 16.08.2011, „3 Wanduhren, Re Ikea, an Frau Nina Thomas“ . . . . .	33
6.9	Belegnr. 2805, 25.08.2011, „00141-54712.05-0112200003 Feste Kosten Anteil Fernsprechanlage RE FK 2011/3 01.0“ . . . . .	33
6.10	Belegnr. 3063, 19.09.2011, „RE 1051036 Bora Computer Aufrüstung Computerepublikationsreferat Überweisung an“ . . . . .	33
6.11	Belegnr. 3143, 20.09.2011, „AStA Seminar Re Kaufland“ . . . . .	33
6.12	Belegnr. 3357, 04.10.2011, „Re 1100925030 v. 26.09.11 Kd-Nr. 36106207, Software asknet AG, Adobe Creative Suite“ . . . . .	33
6.13	Belegnr. 3725, 25.10.2011, „Karteikästen für Stimmzettel, Wahlen, an Christoph Pöper“	34
<b>7</b>	<b>Beschlussempfehlung</b>	<b>34</b>

## 1 Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung der Kassenführung der Studierendenschaft der RWTH für das Haushaltsjahr 2010/2011 wurde zwischen dem 15.12.2015 und dem 12.01.2016 durch Philipp Schulz und Matthias Nick durchgeführt. Verantwortlich für die korrekte Führung der Kassen waren zwischen dem 01.11.2010 und dem 13.07.2011 Georg Ziegler sowie zwischen dem 14.07.2011 und dem 31.10.2011 Manuel Vargas Nettelstroth. Die Verantwortlichen waren im Rahmen der Prüfung nicht anwesend.

Die Kasse der Studierendenschaft ist im geprüften Haushaltsjahr grundsätzlich korrekt und übersichtlich geführt. Die Kassenprüfer sind zur Überzeugung gelangt, dass keine über- oder außerplanmäßigen Ausgaben getätigt wurden und dass die getätigten Ausgaben mit den Aufgaben der Studierendenschaft vereinbar waren. Die einschlägigen Gesetze und Verordnungen wurden befolgt. Das Rechnungsergebnis wurde korrekt, wenn auch verspätet, aufgestellt.

Wenngleich die Kassenprüfer von der Korrektheit des Rechnungsergebnisses sowie des Gesamtmittelbestandes zum Anfang und zum Ende des geprüften Haushaltsjahres überzeugt sind, ist grundsätzlich festzuhalten, dass nach dem Abschluss des Haushaltsjahres Korrekturen zur Herstellung dieser Korrektheit nötig waren und durchgeführt wurden. Insbesondere durch über mehrere Jahre fehlerhafte Semesterticket-Abrechnungen ergab sich eine Differenz zwischen den Beständen auf dem Semesterticket-Bankkonto und der zum Semesterticket gehörenden Buchführung. Während die Buchführung nach Beschluss des Studierendenparlaments und Freigabe durch die Rechtsaufsicht während des Haushaltsjahres 2014/2015 korrigiert wurde, verbleiben die fehlerhaften Bestände auf den Bankkonten, woraus sich eine Differenz zwischen den rechnerischen Überschüssen der Kapitel A und B des Haushaltsplanes und den tatsächlich vorhandenen Beständen auf den jeweils zugehörigen Bankkonten und in den Kassen ergibt. Wie oben bereits beschrieben, sind die Kassenprüfer allerdings zur Auffassung gelangt, dass die Gesamtmittelbestände korrekt sind.

## 2 Vermögen der Studierendenschaft

Zu Beginn des Haushaltsjahres verfügte die Studierendenschaft über 4.585.147,33€. Diese Summe setzte sich aus den Beständen der Barkasse (3.191,06€), der AStA-Shop-Barkasse (299,64€), der Architekturshop-Barkasse (639,10€), des AStA-Girokontos (30.450,36€), des AStA-Shop-Girokontos (18.943,23€), des Architekturshop-Girokontos (1.768,25€), des Geldmarktkontos (48.091,94€) sowie des Semesterticket-Sonderkontos (4.481.763,75€) zusammen. Darüber hinaus waren 220.237,15€ als Rücklagen eingestellt. Zum Ende des Haushaltsjahres verfügte die Studierendenschaft über 4.094.556,72€. Diese Summe setzte sich aus den Beständen der Barkasse (3.252,10€), des AStA-Girokontos (265.593,32€), des AStA-Shop-Girokontos (8.233,84€) sowie des Semesterticket-Sonderkontos (4.078.668,51€) zusammen. Darüber hinaus waren 147.908,60€ als Rücklagen eingestellt. Eine tabellarische Aufstellung des Vermögens findet sich in Tabelle 2.

Die Bestände der Bankkonten zu den entsprechenden Zeitpunkten stimmten mit den sich aus der Buchführung ergebenden Werten überein. Die Bestände der Barkassen konnten zum Zeitpunkt der Prüfung nicht mehr nachvollzogen werden. Durch die Feststellung der Bestände der Barkassen zum Zeitpunkt der Prüfung und durch das Nachvollziehen der Bestände in dazwischen liegenden Haushaltsjahren sind die Kassenprüfer zu der Überzeugung gekommen, dass die Bestände der Barkassen ebenfalls korrekt waren.

## 3 Inventar

Ein Inventarverzeichnis ist vorhanden. Seit einschließlich dem geprüften Haushaltsjahr ist jedoch das Vorhandensein des Inventars nicht mehr durch die Finanzreferentin bzw. den Finanzreferenten geprüft worden.

	Stand 01.11.2010	Stand 31.10.2011
Barkasse	3.181,06€	3.252,10€
AStA-Shop-Barkasse	299,64€	0,00€
Achitekturshop-Barkasse	639,10€	0,00€
AStA-Girokonto	30.450,36€	265.593,32€
AStA-Shop-Girokonto	18.943,23€	8.233,84€
Geldmarktkonto	48.091,94€	0,00€
<b>Summe nicht zweckgebundener Mittel</b>	<b>101.605,33€</b>	<b>277.080,26€</b>
Semesterticket-Sonderkonto	4.481.763,75€	4.078.668,51€
<b>Summe Vermögen ohne Rücklagen</b>	<b>4.585.147,33€</b>	<b>4.094.556,72€</b>
<b>Summe Rücklagen</b>	<b>220.237,15€</b>	<b>147.908,60€</b>

Tabelle 2: Durch den AStA verwaltetes Vermögen der Studierendenschaft der RWTH zu Beginn und Ende des HHJ 2010/11

## 4 Grundsätzliche Anmerkungen und Empfehlungen

Im Folgenden werden die bei der Kassenprüfung aufgefallenen grundsätzlichen Anmerkungen und Empfehlungen dargelegt. Es handelt sich dabei ausdrücklich nicht im Fehler in der Buchführung, sondern um Möglichkeiten zur Verbesserung der Übersichtlichkeit und Prüfbarkeit.

### 4.1 Steuern der BgA

Die BgA der juristischen Personen (Körperschaften, Anstalten und Stiftungen) öffentlichen Rechts sind das Mittel, mit dem diese besteuert werden, wenn sie sich nachhaltig wirtschaftlich betätigen. Im Fall der Studierendenschaft der RWTH waren dies im HHJ 2010/11 der BgA Kultur, der BgA Publikationen, der BgA AStA-Shop und der BgA Fachschaften. Die BgA werden steuerlich grundsätzlich einzeln wie privatrechtliche Unternehmen behandelt. Insbesondere muss auf Einnahmen im Rahmen der BgA Umsatzsteuer abgeführt werden, die Studierendenschaft ist hier jedoch auch vorsteuerabzugsberechtigt. Die insgesamt abzuführende Umsatzsteuer wird zunächst im AStA im Rahmen einer Voranmeldung berechnet und später durch einen Steuerberater aufbereitet und abschließend an das Finanzamt gemeldet.

Im HHJ 2010/11 wurden die Ausgaben, die für den Steuerberater angefallen sind, im hoheitlichen Bereich verbucht. Da eine Umsatzsteuererklärung jedoch ausschließlich für die BgA nötig ist, können diese Ausgaben auch dort verbucht werden. Durch die höheren Kosten sowie die auf die Steuerberatertätigkeit angefallenen Umsatzsteuern lässt sich somit die Steuerlast senken. Die Kassenprüfer empfehlen, dies in Zukunft so zu handhaben.

### 4.2 Persönliche Daten in der Buchführung

Im Haushaltsposten Studentischer Hilfsfonds fanden sich zum Teil persönliche Daten der Antragstellenden, insbesondere die zur Antragstellung verwendeten Formblätter. Im Sinne des Datenschutzes empfehlen die Kassenprüfer dringend, in Zukunft ausschließlich unbedingt für die Buchführung notwendige Daten abzuheften und alle darüber hinausgehenden Informationen beim Sozialausschuss unter Verschluss zu halten.

### 4.3 Vorkursticket

Das Vorkursticket wurde im Kapitel B des Haushaltsplans (Semesterticket) verbucht. Da das Vorkursticket anders als das Semesterticket keine hoheitliche Leistung der Studierendenschaft an sich,

sondern ein Weiterverkauf von AVV-Tickets durch den AStA darstellt, sind Einnahmen und Ausgaben im Allgemeinen Teil des Haushaltsplans (Kapitel A) zu verbuchen.

#### **4.4 Umbuchung Kombifälle**

Der Mobilitätsbeitrag kann aus sechs Gründen zurückerstattet werden: Aufgrund von Beurlaubung, aufgrund des studienbedingten Aufenthalts außerhalb des Geltungsbereichs von mindestens vier Monaten, aufgrund verspäteter Immatrikulation bei internationalen Studierenden, aufgrund von Exmatrikulation während des laufenden Semesters, aufgrund einer Behinderung, die die Nutzung des ÖPNV unmöglich macht, und aus Gründen sozialer Härte. Es gibt Fälle, in denen Studierende sich weniger als drei Monate studienbedingt außerhalb des Geltungsbereichs aufhalten und sich direkt im Anschluss an diesen Aufenthalt exmatrikulieren. In diesem Fall ist durch die Sozialordnung sowie den Semesterticketvertrag nur die anteilige Erstattung aufgrund von Exmatrikulation im laufenden Semester, nicht aber die Erstattung des Gesamtbetrags vorgesehen. Im geprüften HHJ wurden jedoch häufiger beide Fälle kombiniert und der gesamte Betrag zurückerstattet. Dies ist nach Auffassung der Kassenprüfer nicht korrekt.

#### **4.5 Kassenanweisungen**

Bei den bisher im AStA verwendeten Kassenanweisungen treten unweigerlich Inkonsistenzen bei der Verwendung bestimmter Begrifflichkeiten auf. Derzeit werden in den Kassenanweisungen der Typ der Buchung (Einnahme, Ausgabe, Umbuchung), der Buchungsbetrag, das Buchungsdatum, das Anweisungsdatum, das Sollkonto, das Habenkonto und die zugehörige Belegnummer erfasst. Zudem sind Felder für die Unterschriften für die sachliche Richtigkeit, die rechnerische Richtigkeit und die Kassenprüfung vorgesehen.

Zum Einen werden dadurch derzeit Stornierungen von Buchungen nicht explizit angewiesen, stattdessen werden die ursprünglichen Kassenanweisungen durch die Buchhalterinnen mit der Anmerkung „Storno“ versehen. Eine Anweisung durch die Finanzreferentin bzw. den Finanzreferenten findet somit nicht statt. Weiterhin werden Kassenanweisungen, die sich auf denselben Beleg beziehen, wie beispielsweise eine Buchung, die später in einen anderen Haushaltsposten umgebucht wird, mit der gleichen Belegnummer versehen. Somit ist eine Differenzierung der beiden Buchungen anhand dieser Nummer nicht mehr möglich.

Die Kassenprüfer empfehlen daher dringend, als mögliche Art der Buchung die Stornierung zu ergänzen sowie neben der Belegnummer auch die Buchungsnummer auszuweisen. Diese wird ohnehin durch das Buchhaltungsprogramm vergeben, kann daher problemlos angegeben werden und ermöglicht die eindeutige Identifikation der Buchungen.

### **5 Mehrfach aufgetretene Fehler**

Im Folgenden werden Fehler in der Kassenführung aufgelistet, die mehrfach aufgetreten sind. Nach einer Beschreibung des jeweiligen Fehlers werden die Belegnummern der Kassenanweisungen genannt, bei denen der jeweilige Fehler aufgetreten ist.

#### **5.1 Unterschrift rechnerische Richtigkeit fehlt**

Bei den genannten Kassenanweisungen ist die rechnerische Richtigkeit nicht bestätigt worden. Unabhängig davon waren die Buchungen jeweils rechnerisch richtig.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
1668	15.04.2011	Erst. ST SS 2011, Ausland, / ***ANONYMISIERT***
1690	26.04.2011	AE 04/11 Bußmann, Jan
1751	18.04.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1754	18.04.2011	Sozialdarlehen an ***ANONYMISIERT***
2172	09.06.2011	RE 05/11-031/11 / Ra Drolshagen / trechtsberatung Mai 2011
2208	14.06.2011	Erst. ST SS 2011, sozial, ***ANONYMISIERT***
2261	21.06.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***

## 5.2 Unterschrift sachliche Richtigkeit fehlt

Bei den genannten Kassenanweisungen ist die sachliche Richtigkeit nicht bestätigt worden. Im Allgemeinen konnten die Kassenprüfer sich von der sachlichen Richtigkeit der Buchungen überzeugen. Sachlich nicht richtige Buchungen sind getrennt aufgeführt.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
643	12.01.2011	Erst. ST WS 10/11, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
673	18.01.2011	Weiterleitung Studierendenschaftsmittel WS 2010/11 Fachschaft 1.1
1585	11.04.2011	Erst. ST SS 2011, Praktikum, ***ANONYMISIERT***

## 5.3 Datum Kassenanweisung fehlt

Bei den genannten Kassenanweisung ist kein Anweisungsdatum vermerkt.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
33	03.11.2010	Rückgabe St / WS 2010/11 / ***ANONYMISIERT***
640	12.01.2011	Erst. ST WS 10/11 Praktikum, ***ANONYMISIERT***
643	12.01.2011	Erst. ST WS 10/11, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
962	28.02.2011	Überweisung Umlage UM 550621-2011-02 VBL Februar 2011
980	08.02.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 60 %, ***ANONYMISIERT***
981	08.02.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 60 %, ***ANONYMISIERT***
1363	22.03.2011	Erst. ST WS 10/11 verspätete Immatr. 60 %, ***ANONYMISIERT***
1371	25.03.2011	Computer Cash & Carry / 1 WebCam
1373	25.03.2011	Porto / Ebf ***ANONYMISIERT***
1429	29.03.2011	Erst. ST WS 10/11, verspätete Immatr. 80 % ***ANONYMISIERT***
1430	29.03.2011	***ANONYMISIERT*** , Darlehen zur Finanz. von Studienbeiträgen an Kass
1432	29.03.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1433	29.03.2011	Erst. ST SS 2011, Ausland, ***ANONYMISIERT***
1434	29.03.2011	Erst. ST SS 2011, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
1435	29.03.2011	Re 2011-304812 vom 18.03.11 Kd-Nr. D619124 Toner für Risograph Keller-Büromaschi
1466	30.03.2011	Erst. ST SS 2011, Ausland, ***ANONYMISIERT***

1467	30.03.2011	Erst. ST SS 2011, Ausland, ***ANONYMISIERT***
1468	30.03.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1510	11.04.2011	Gehalt 04/11 Nowaczyk, Hannelore
1511	26.04.2011	Gehalt 04/11 Schüller, Marlene
1544	05.04.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1545	05.04.2011	Erst. ST SS 2011, Ausland, ***ANONYMISIERT***
1546	05.04.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1547	05.04.2011	***ANONYMISIERT***, stud. Hilfsfonds, Finanz. Studiengeb., an Kass
1548	05.04.2011	***ANONYMISIERT***, stud. Hilfsfonds, Finanzierung Studien
1549	05.04.2011	***ANONYMISIERT***, stud. Hilfsfonds Finanzierung Studiengebühren
1815	29.04.2011	Erst. ST SS 2011, Praktikum, / ***ANONYMISIERT***
1816	29.04.2011	Erst. ST SS 2011, Ausland, / ***ANONYMISIERT***
1817	29.04.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, / ***ANONYMISIERT***
1846	29.04.2011	Sunstop / Re 11298 / Sichtschutzfolie für Shop
1877	03.05.2011	Nachzahlung Tariferhöhung Einmalzahlung Gehalt 04/11 Klein, Angelika
1878	03.05.2011	Nachzahlung Tariferhöhung Einmalzahlung Gehalt 04/11 Nowaczyk, Hannelore
1879	03.05.2011	Nachzahlung Tariferhöhung Einmalzahlung Gehalt 04/11 Bispink, Gabriele
1880	03.05.2011	Nachzahlung Tariferhöhung Einmalzahlung Gehalt 04/11 Schüller, Marlene
1882	03.05.2011	UM 550621-2011-04 Nachzahlung April 2011 Umlage Tariferhöhung
1885	03.05.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
1886	03.05.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
1887	03.05.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
1888	03.05.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1889	03.05.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1890	03.05.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1891	03.05.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1892	03.05.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
1938	06.05.2011	Lohnsteueranmeldung 04/11 Stud. Mitarbeiter Überweisung an Finanzamt
1939	06.05.2011	Lohnsteueranmeldung 04/11 Angestellte Überweisung an Finanzamt
2504	13.07.2011	Kachouri Getränke / Re 05809 vom 29.6.11 / Getränke für Wahlhelfer
2520	13.07.2011	Deutsche Post / Porto SP-Einladungen
2585	20.07.2011	Re 39613 ASEAG Nachtrag Endabrechnung ST / NRW WS 2010/11
2586	20.07.2011	Rg 39612 ASEAG Nachtrag Endabrechnung ST WS 2010/11
2588	20.07.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 40 %, ***ANONYMISIERT***
2589	20.07.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 40 %, ***ANONYMISIERT***
2591	20.07.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 20 %, ***ANONYMISIERT***



## 5.4 Auszahlung/Umbuchung erst nach Ausführung angewiesen

Bei den genannten Kassenanweisungen wurde die Auszahlung bzw. die Umbuchung erst nach der Ausführung angewiesen. Im Fall von Einnahmen ist dies grundsätzlich möglich, da deren Höhe nicht immer vor der tatsächlichen Einnahme bekannt ist. Im Fall von Umbuchungen entsteht offensichtlich kein Schaden, da kein Geld bewegt wird, sondern sich nur die Zuordnung zu den Haushaltsposten ändert. Ausgaben jedoch müssen zwingend angewiesen werden, bevor sie getätigt werden können.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
57	05.11.2010	Übernachungskostn plus Frühstück / Akkreditierungsseminar
58	05.11.2010	Lebensmittel und Getränke / Programmakkreditierung
139	12.11.2010	Sozialdarlehen an ***ANONYMISIERT***
171	19.11.2010	Frankenne / Haftnotiz-Würfel und Farbband
190	16.11.2010	Deutsche Post / Porto SP Einladungen
227	22.11.2010	RK-Abrechnung Ögül, Onur Uni Düsseldorf 10.10.2010 RAST.
238	22.11.2010	Intensiv-Grund Reinigungsmittel Re Bauhaus GmbH
239	22.11.2010	Prof Vario Mop, Re Metro GmbH
240	22.11.2010	2 Querkalender 2011, Re Frankenne
241	22.11.2010	Reisekosten Abrechnung LAT Münster 18.11.10, Alexander Buchheister
298	25.11.2010	Auszg. Sozialdarlehen / ***ANONYMISIERT***
329	01.11.2010	Lohnsteueranmeldung 11/10 Angestellte Überweisung an Finanzamt
330	30.11.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
350	03.12.2010	Auszg. Sozialdarlehen / ***ANONYMISIERT***
369	03.12.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 40 % , ***ANONYMISIERT***
370	03.12.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 40 % , ***ANONYMISIERT***
371	03.12.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 40 % , ***ANONYMISIERT***
372	03.12.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 40 % , ***ANONYMISIERT***
401	07.12.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 40 % , ***ANONYMISIERT***
402	07.12.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 40 % , ***ANONYMISIERT***
412	08.12.2010	Umb. Re Praxair 1330007018 / Gas für div. Veranstaltungen
413	08.12.2010	Umb. Re 2010101308 / Verleih ER / Sumo Ringen / Erstsemesterrally
414	08.12.2010	Umb. Verleih ER , Re 2010101307 / Bungee Run 12.10.10 / Erstsemesterrally
432	10.12.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 40 % , ***ANONYMISIERT***
433	10.12.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 40 % , ***ANONYMISIERT***
543	14.12.2010	EDEKA / Reinigungs,ittel
544	14.12.2010	Deutsche Post / Porto SP- Einladungen
550	15.12.2010	Erst. ST WS 2010/11 / Exmatr. 40% / ***ANONYMISIERT***
666	11.01.2011	Deutsche Post / Porto SP- Einladungen
674	18.01.2011	Umb. RE Praxair 1330040747 / Mietflaschen 1.11.-31.12.10 / Veranstaltung Sozialr
703	17.01.2011	25 Credits zum Bild-Download, Re fotolia f. Plakate Veranstaltungen an Daniel Kl
736	18.01.2011	Sozialdarlehen ***ANONYMISIERT***
797	24.01.2011	Laminierfolie, Re Frankenne
881	28.01.2011	Frankenne / Papier und Versandtaschen

882	28.01.2011	Erst. ST WS 2010/11, Exmatr. 20 %, / ***ANONYMISIERT***
884	28.01.2011	Reisekosten Klein, Angelika / Lexware-Seminar Buchhaltung 2011 am 24.1.11 in Köl
885	28.01.2011	Reisekosten Klein, Angelika / Lexware Seminar Lohn 2011 am 14.1.11 in Köln
886	28.01.2011	Reisekosten Bispink, Gabi / Lexware Seminar Buchhaltung 2011 am 24.1.11 in Köln
887	28.01.2011	Reisekosten Bispink, Gabi / Lexware-Seminar Lohn 2011 am 14.1.11
888	28.01.2011	DEutsche POst / geb. Einschreibebrief
902	31.01.2011	flyeralarm GmbH RE 110092982 Flyer Eintrittskarte Handbuch für UNI-HASSER
904	01.02.2011	Sozialdarlehen an ***ANONYMISIERT***
928	03.02.2011	Auszg. Sozialdarlehen / ***ANONYMISIERT***
945	07.02.2011	Auszahlung Sozialdarlehen ***ANONYMISIERT***
946	07.02.2011	Metro Büromaterial RE 0008/000197
996	11.02.2011	Auszg. Da zur Finanzierung von Studi-Beitr. / ***ANONYMISIERT***
997	11.02.2011	Auszg. Da zur Finanzierung von Studi-Beitr. / ***ANONYMISIERT***
998	11.02.2011	Auszg. Da zur Finanzierung von Studi-Beiträgen / ***ANONYMISIERT***
1031	16.02.2011	UMb. Honorar Seminarwochenende / Thüker, Johanna
1170	23.02.2011	Umb. Erst. St WS 2010/11 / ***ANONYMISIERT***
1198	23.02.2011	german Tinten Tanke / Toner für Ips Drucker
1232	28.02.2011	ALDI Speisen + Getränke Fachschaftsinformationsveranstaltung
1239	28.02.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 40 %, ***ANONYMISIERT***
1240	28.02.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 40 %, ***ANONYMISIERT***
1241	28.02.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 40 %, ***ANONYMISIERT***
1259	01.03.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 40 %, ***ANONYMISIERT***
1260	01.03.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 40 %, ***ANONYMISIERT***
1261	01.03.2011	Umbuchung Auszahlung Sozialdarlehen, ***ANONYMISIERT***
1277	09.03.2011	Erst. St WS 10/11 / Versp. Immatrikulation 40 % / ***ANONYMISIERT***
1336	21.03.2011	Plakatieren Herrn Alex Kraus
1365	23.03.2011	Flyeralarm / Re 110501181 / Plakate ASTA RWTH präsentiert den Bandcontest 2011
1367	23.03.2011	Amazon.de /Farbkopierpapier
1372	25.03.2011	Frankenne, Tischnamensschilder
1460	29.03.2011	Frankenne Heftstreifen
1491	01.04.2011	Euroshop und Kafrnevalsshop / Kostüm für div. veranstaltungen
1492	01.04.2011	OBI/ Unzugskartons

1563	07.04.2011	OBI/ Leuchtstofflampe
1608	11.04.2011	Amazon.de NIBO Plakatrahmen A3 RE EUVINS1-OFS-GB-19379139
1718	15.04.2011	Kraus, Alex / Plakate und Pappen hängen
1719	15.04.2011	Kraus, Alex / Plakate hängen
1725	13.04.2011	Deutsche Post, Porto SP-Einladungen
1754	18.04.2011	Sozialdarlehen an ***ANONYMISIERT***
1768	19.04.2011	250 Plakate DIN A 2, Re flyeralarm 110778789, Bandcontest 2011
1802	26.04.2011	DM Reprodata Bandkcontest 2011 A4 Farbleser
1814	27.04.2011	Deutscher Sparkassenverlag / Re 0251000230 / 2 Kartenlesegeräte
1859	29.04.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / ***ANONYMISIERT***
1860	29.04.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / ***ANONYMISIERT***
1924	03.05.2011	Deutsche Post / Porto SP-Einladungen
1942	06.05.2011	Listmann / Papier und Blöcke für Stimmkarten SP-Präsidium
1975	11.05.2011	Auszg. Sozialdarlehen / ***ANONYMISIERT***
1980	11.05.2011	Alex Kraus / Plakate hängen
1989	13.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , / ***ANONYMISIERT***
1990	13.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , / ***ANONYMISIERT***
1994	16.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
1995	16.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
2011	17.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
2012	17.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
2013	17.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
2014	17.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
2015	17.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
2016	17.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 % , ***ANONYMISIERT***
2078	24.05.2011	flyeralarm GmbH, Re 111049507, Flyer DIN A 6, ASTA Band Contest 2011
2079	24.05.2011	flyeralarm GmbH, Re 111039885 Plakate DIN A 1, ASTA Band Contest 2011
2237	16.06.2011	Deutsche Post / Porto für Wahlausschuß
2298	24.06.2011	Porto SP-Einladungen Deutsche Post AG
2341	27.06.2011	Erfrischungsgelder Wahlhelfer Scheck Nr. 363
2346	28.06.2011	Erfrischungsgelder Dienstag Wahlhelfer, Scheck Nr. 364
2351	27.06.2011	Plakate Hängen Alex Kraus Bandcontest
2394	30.06.2011	Netto / reinigungsmaterial
2396	29.06.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 40 % , / ***ANONYMISIERT***
2397	29.06.2011	Erfrischungsgeld für Wahlhelfer
2408	01.07.2011	Umb. beleg 0922 / Honorar für Vortrag Unihasser
2414	01.07.2011	Erfrischungsgeld Wahlhelfer
2416	01.07.2011	Flyeralarm / Re 111310006 / Plakate Podiumsdiskussion Gleichstellung
2423	29.06.2011	Porto SP-Einladungen, Deutsche Post AG
2431	04.07.2011	Handkarten für Podiumsdiskussion
2447	05.07.2011	Essen für Podiumsteilnehmer, Re Cafe Orient Express
2448	05.07.2011	6 Blumensträuße für Podiumsteilnehmer „Gleichstellung an der RWTH“ Re Blumen Ste

2518	14.07.2011	Flyeralarm / RE 111329346 vom 30.6.11 / Film mit Podiumsdiskussion pol. Bildung
2622	27.07.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 20 %, ***ANONYMISIERT***
2638	27.07.2011	Umb. Erst. St SS 2011 / ***ANONYMISIERT***
2651	01.08.2011	stud. Hilfsfonds, Auszahlung Juli 2011, ***ANONYMISIERT***
2652	01.08.2011	stud. Hilfsfonds, Auszahlung August 2011, ***ANONYMISIERT***
2690	03.08.2011	Umb. Beleg NR. 0077 / Erst. St WS 10/11 / ***ANONYMISIERT***
2761	12.08.2011	Saturn / Lautsprecherboxen Kulturreferat
2768	12.08.2011	Frankenne / Versandhüllen für Plakate Einschreibebearbeitung
2769	12.08.2011	Copy 2000 / Plakate für Einschreibebearbeitung
2780	12.08.2011	DB-Regio Re 9242746684 AVV Semesterticket Spitzabrechnung WS 2010/11
2782	15.08.2011	Umb. Miete Hüfzburg, Re 2011072608 / verleih ER / Studifest
2785	15.08.2011	Porto SP-Einladungen, Deutsche Post AG
2811	25.08.2011	Frankenne Laser+Kopieretiketten
2995	12.09.2011	1 Monitor für Öffentlichkeitsreferat Re HiQ Computer an Herrn Straub
3275	26.09.2011	Frankenne Farbwalze Rechenmaschine
3661	24.10.2011	Porto SP-Einladungen, Re Deutsche Post AG

### 5.5 Auszahlung/Umbuchung erst nach Ausführung angewiesen (nach Haushaltsjahreswechsel)

Bei den genannten Kassenanweisungen wurde die Auszahlung bzw. die Umbuchung nach Ausführung und insbesondere nach dem Wechsel des Haushaltsjahres angewiesen. Buchungen nach Ende des Haushaltsjahres durchzuführen ist grundsätzlich nicht zulässig. In Ausnahmefällen, in denen Fehler in früheren Haushaltsjahren auffallen, ist unbedingt die Genehmigung des Haushaltsausschusses und der Rechtsaufsicht einzuholen und zu den Akten zu nehmen.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
1953	09.05.2011	Umbuchung Finanzamt AC-Stadt Umsatzsteuer 9/2011 St.-Nr. 201/5928/0301
2661	01.08.2011	AE 07/2011, Schäfer, Daniela
3639	24.10.2011	AE 10/11 Haberling, Viktoria
3657	24.10.2011	AE 10/11 Thomas, Nina
3724	25.10.2011	Einladungen konst. SP-Sitzung Re Deutsche Post, Porto
3725	25.10.2011	Karteikästen für Stimmzettel, Wahlen, an Christoph Päper
3768	28.10.2011	Frankenne Bürobedarf
3786	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Ausland
3787	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Praktikum
3788	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Beurlaubung
3789	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Imm. 40%

3790	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Imm. 60%
3791	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Imm. 80%
3792	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Exm. 20%
3793	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Exm. 40%
3794	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Exm. 60%
3795	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Exm. 80%
3797	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 11/12 Ausland
3798	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 11/12 Praktikum
3799	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 11/12 Beurlaubung
3800	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 11/12 Exm. 80%
3802	31.10.2011	Umbuchung HH-Abschluss IBS-Beratung Gehalt
3803	31.10.2011	Umbuchung HH-Abschluss IBS-Beratung Sozialversicherung
3816	31.10.2011	Eigenini-Darlehen, gem. SP-Antrag 59/14 Ecurie Aix e.V. Formula Student
3817	31.10.2011	<Storno> Eigenini-Darlehen gem. SP-Antrag 59/06 Incas
3818	04.10.2011	Umbuchung Darlehen INCAS Auszahlung an ***ANONYMISIERT***
3822	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen WS 10/11 NRW Ticket Anteil (Genau Erkl
3823	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen Ws 10/11 AVV Profi Ticket Anteil (Genau
3826	31.10.2011	Korrektur fehlerhafte Umbuchung NRW Ticket Anteil Bu-Nr. 3800 HHJ 2010/2011 (Gen
3827	31.10.2011	Korrektur fehlerhafte Umbuchung NRW-Ticket Anteil Bu-Nr. 3799 HHJ 2010/2011 (Gen
3828	31.10.2011	Zu wenig überwiesener Erstattungsbetrag Bu-Nr. 2261 HHJ 2010/2011 (Genau Erklär
3829	31.10.2011	Zu wenig überwiesener Erstattungsbetrag Bu-Nr. 2433 HHJ 2010/2011 (Genau Erklär
3831	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen SS 2010 AVV Profi Ticket Anteil

## 5.6 Umbuchung angewiesen, allerdings Storno und neue Buchung ausgeführt

Fallen Fehler bei der Verbuchung von Geschäftsvorfällen auf, gibt es grundsätzlich zwei Möglichkeiten, diese zu korrigieren. Entweder wird die ursprüngliche Buchung storniert und eine neue Buchung erstellt oder der gebuchte Betrag wird vom falschen in das richtige Konto umbucht. Bei den genannten Kassenanweisungen ist eine Umbuchung angewiesen worden, jedoch die ursprüngliche Buchung storniert und eine neue Buchung angelegt worden.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
75	05.11.2010	Übernachungskostn plus Frühstück / Akkreditierungsseminar
58	05.11.2010	Lebensmittel und Getränke / Programmakkreditierung
902	31.01.2011	flyeralarm GmbH RE 110092982 Flyer Eintrittskarte Handbuch für UNI-HASSER
1232	28.02.2011	ALDI Speisen + Getränke Fachschaftsinformationsveranstaltung
1336	21.03.2011	Plakatieren Herrn Alex Kraus
1365	23.03.2011	Flyeralarm / Re 110501181 / Plakate ASTA RWTH präsentiert den Bandcontest 2011
1372	25.03.2011	Frankenne, Tischnamensschilder
1491	01.04.2011	Euroshop und Kafrnevalssshop / Kostüm für div. veranstaltungen
1563	07.04.2011	OBI/ Leuchtstofflampe
1718	15.04.2011	Kraus, Alex / Plakate und Pappen hängen
1719	15.04.2011	Kraus, Alex / Plakate hängen
1768	19.04.2011	250 Plakate DIN A 2, Re flyeralarm 110778789, Bandcontest 2011
1802	26.04.2011	DM Reprodata Bandkcontest 2011 A4 Farbleser
1980	11.05.2011	Alex Kraus / Plakate hängen
2078	24.05.2011	flyeralarm GmbH, Re 111049507, Flyer DIN A 6, ASTA Band Contest 2011
2079	24.05.2011	flyeralarm GmbH, Re 111039885 Plakate DIN A 1, ASTA Band Contest 2011
2351	27.06.2011	Plakate Hängen Alex Kraus Bandcontest
2408	01.07.2011	Umb. beleg 0922 / Honorar für Vortrag Unihasser
2416	01.07.2011	Flyeralarm / Re 111310006 / Plakate Podiumsdiskussion Gleichstellung
2431	04.07.2011	Handkarten für Podiumsdiskussion
2447	05.07.2011	Essen für Podiumsteilnehmer, Re Cafe Orient Express
2448	05.07.2011	6 Blumensträuße für Podiumsteilnehmer „Gleichstellung an der RWTH“ Re Blumen Ste

## 5.7 Storno und neue Buchung angewiesen, allerdings Umbuchung ausgeführt

Fallen Fehler bei der Verbuchung von Geschäftsvorfällen auf, gibt es grundsätzlich zwei Möglichkeiten, diese zu korrigieren. Entweder wird die ursprüngliche Buchung storniert und eine neue Buchung erstellt oder der gebuchte Betrag wird vom falschen in das richtige Konto umgebucht. Bei den genannten Kassenanweisungen ist eine Stornierung mit anschließender neuer Buchung angewiesen worden, der Betrag jedoch umgebucht worden.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
2431	04.07.2011	Handkarten für Podiumsdiskussion

## 5.8 Beleg fehlt

Bei den genannten Buchungen fehlt der Beleg. Im Fall von Einnahmen ist dies nicht völlig korrekt, aber unproblematisch. Im Fall von Ausgaben hätte ohne Beleg keine Ausgabe getätigt werden dürfen. Die Kassenprüfer können nicht nachvollziehen, ob diese Buchungen korrekt sind.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
652	11.01.2011	Reisekosten-Abrechnung Buchheister, Alexander, 11.12.2010, Hannover
904	01.02.2011	Sozialdarlehen an ***ANONYMISIERT***
1022	16.02.2011	Eigeninitiative Abrechnung Karman
1029	16.02.2011	Re 1 vom 19.12.10 Schulungsseminar Programmakkreditierung 29.-31.10.10 an Ulrich
1730	14.04.2011	Erstattung Lohnfortzahlung im Krankheitsfall 28.03.11 - 01.04.11, Broichhausen,
2135	30.05.2011	RE- ebay Qualkadi, Farid Prospektständer
3729	26.10.2011	Erfrischungsgelder Wahlhelfer, Überschuss

### 5.9 Beleg fehlt (Korrektheit des Betrages mit Aufwand nachvollziehbar)

Bei den genannten Buchungen fehlt der Beleg. Im Fall von Einnahmen ist dies nicht völlig korrekt, aber unproblematisch. Im Fall von Ausgaben hätte ohne Beleg keine Ausgabe getätigt werden dürfen. Die Kassenprüfer sind nach eingehender Prüfung zu dem Schluss gekommen, dass die Buchungen korrekt sind.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
2037	24.05.2011	SV Anteil AN 04/11 Restbeitragsschuld Tariferhöhung Bispink, Gabriele AOK
2041	24.05.2011	SV Anteil AN 04/11 Restbeitragsschuld Tariferhöhung Schüller, Marlene AOK
2046	24.05.2011	SV Anteil AN 04/11 Restbeitragsschuld Tariferhöhung Nowaczyk, Hannelore DAK
2434	05.07.2011	St.-Nr. 20159280301 LST 1106 Lohnsteueranmeldung 06/11 Angestellte

### 5.10 Kassenanweisung fehlt

Bei den genannten Buchungen fehlt die Kassenanweisung gänzlich. Sie sind nur in der Buchhaltungssoftware vermerkt.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
414	08.12.2010	Umbuchung Verleih-ER, Rg 2010101307 Bungee-Run Umbuchung Steuer 10,00Euro
1779	19.04.2011	Erst. ST SS 2011, Ausland, ***ANONYMISIERT***
2508	14.07.2011	Nowaczyk,Hannelore / Gehalt 06/2011

### 5.11 Ursprüngliche Kassenanweisung und Storno dieser fehlen

Bei den genannten Buchungen handelt es sich um Neubuchungen stornierter Buchungen. Die Kassenanweisungen zur ursprünglichen Buchung sowie deren Stornierung sind nicht auffindbar. Aufgrund der Buchungen in der Buchhaltungssoftware können die Kassenprüfer jedoch nachvollziehen, dass die ursprünglichen Buchungen storniert worden sind.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
44	05.11.2010	Erst. ST WS 10/11, Beurlaubung / ***ANONYMISIERT***

1192	25.02.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 40 %, ***ANONYMISIERT***
1194	25.02.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 60 %,/ ***ANONYMISIERT***
1277	09.03.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 40%/ ***ANONYMISIERT***
1308	11.03.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 60%/ ***ANONYMISIERT***
1309	11.03.2011	Erst. ST WS 10/11 versp. Immatrikulation 60% / ***ANONYMISIERT***
1538	05.04.2011	Plug-In für Homepage an Rouven Wessling
1942	06.05.2011	Listmann / Papier und Blöcke für Stimmkarten SP-Präsidium
1997	16.05.2011	UM 5506221-2011-05 VBL Mai 2011 Überweisung Umlage
2298	24.06.2011	Porto SP-Einladungen Deutsche Post AG
2505	14.07.2011	Erst. ST SS 2011 / Beurlaubung / ***ANONYMISIERT***
2506	14.07.2011	Erst. ST SS 2011 / Exmatrikulation 20% / ***ANONYMISIERT***
2507	14.07.2011	Erst. ST ss 2011 / versp. Immatrikulation 40% / ***ANONYMISIERT***
2509	22.07.2011	Erst. ST SS 2011, verspätete Immatrikulation 20 %, ***ANONYMISIERT***
2510	22.07.2011	Erst. ST SS 2011, verspätete Immatrikulation 20 %, ***ANONYMISIERT***
2511	14.07.2011	Erst. ST SS 2011, Ausland, / ***ANONYMISIERT***
2512	14.07.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 20 %, / ***ANONYMISIERT***
2514	14.07.2011	Umlage UM 550621-2011-07 / VBL Juli 2011
2593	20.07.2011	RWTH Kostenstelle 060010, Telefonrechnung 02/2011,
2613	20.07.2011	Telefonrechnung 04/2010 Kostestelle 060010
2733	05.08.2011	Entnahme und Zuführung aus betriebsmittelrücklagen
3011	15.09.2011	Stud. Hilfsfonds Auszahlung September 2011 ***ANONYMISIERT***

## 5.12 Beleg gefahrene Entfernung (DB-Entfernungsanzeiger) fehlt

Die Finanzordnung sieht vor, dass bei Fahrten mit privaten PKW als Grundlage für die Berechnung der Erstattung die Entfernung laut DB-Entfernungsanzeiger verwendet wird. Bei den genannten Buchungen fehlt der Nachweis dieser Entfernung.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
227	22.11.2010	RK-Abrechnung Ögül, Onur Uni Düsseldorf 10.10.2010 RASt.
241	22.11.2010	Reisekosten Abrechnung LAT Münster 18.11.10, Alexander Buchheister
780	24.01.2011	RK-Abrechnung LAT NRW Münster 12.01.11 Buchheister, Alexander
781	24.01.2011	RK-Abrechnung ABS-Ko Hamburg LAT NRW/ AStA RWTH Buchheister, Alexander 7.1.-8.1
884	28.01.2011	Reisekosten Klein, Angelika / Lexware-Seminar Buchhaltung 2011 am 24.1.11 in Köl



885	28.01.2011	Reisekosten Klein, Angelika / Lexware Seminar Lohn 2011 am 14.1.11 in Köln
886	28.01.2011	Reisekosten Bispink, Gabi / Lexware Seminar Buchhaltung 2011 am 24.1.11 in Köln
887	28.01.2011	Reisekosten Bispink, Gabi / Lexware-Seminar Lohn 2011 am 14.1.11
1018	14.02.2011	RK-Abrechnung 03.02.11 Köln Semesterticket NRW Buchheister, Alexander
1019	14.02.2011	RK-Abrechnung 09.02.11 Paderborn LAT NRW
1236	01.03.2011	Reisekosten Abrechnung LAT Bochum 23.02.11, Alexander Buchheister
1341	23.03.2011	Reisekosten Abrechnung Alexander Buchheister, Mainz fzs 04.03 - 06.03.11
2022	20.05.2011	RK-Abrechnung Frankfurt 14.-15.5.11 Studiengebühren Buchheister, Alexander
2358	27.06.2011	Reisekosten-Abrechnung Bonn DAAD - Mitgliederversammlung Onur Ögül
2425	04.07.2011	Reisekosten Abrechnung, Idealistic Konferenz, Delft, Jan Bußmann
2430	04.07.2011	Reisekosten Abrechnung Tagung Teaching..Bochum, Alexander Buchheister
2441	05.07.2011	Reisekosten Abrechnung Alexander Buchheister Aktionsbündnis gegen Studiengeb., H
2456	07.07.2011	RK-Abrechnung LAT Duisburg / Buchheister, Alexander
2584	20.07.2011	Reisekosten Abrechnung Siegen, LAT NRW Alexander Buchheister

### 5.13 Buchungsdatum Kassenanweisung/Buchführung unterschiedlich

Bei den genannten Buchungen unterscheiden sich die Buchungsdaten in den Kassenanweisungen und in der Buchführung voneinander.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
2134	30.05.2011	AE 05/11 Bozanovic, Jadranka
2249	17.06.2011	Weiterleitung Studi-Mittel SS 2011 Kindertagesstätte Schloßstr.
2506	14.07.2011	Erst. ST SS 2011 / Exmatrikulation 20% / ***ANONYMISIERT***
2507	14.07.2011	Erst. ST ss 2011 / versp. Immatrikulation 40% / ***ANONYMISIERT***
2509	22.07.2011	Erst. ST SS 2011, verspätete Immatrikulation 20 %, ***ANONYMISIERT***
2510	22.07.2011	Erst. ST SS 2011, verspätete Immatrikulation 20 %, ***ANONYMISIERT***
2512	14.07.2011	Erst. ST SS 2011, Exmatr. 20 %, / ***ANONYMISIERT***
2514	14.07.2011	Umlage UM 550621-2011-07 / VBL Juli 2011
2631	26.07.2011	***ANONYMISIERT*** / Auszg. Sozialdarlehen

### 5.14 Rechnerische Richtigkeit durch falsche Person festgestellt

Bei den genannten Buchungen wurde die rechnerische Richtigkeit nicht durch eine damit beauftragte Person festgestellt oder die Beauftragung konnte nicht nachvollzogen werden. Die Kassenprüfer konnten sich jedoch jeweils von der rechnerischen Richtigkeit überzeugen.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
57	05.11.2010	Übernachungskostn plus Frühstück / Akkreditierungsseminar
58	05.11.2010	Lebensmittel und Getränke / Programmakkreditierung
330	30.11.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 60 %, ***ANONYMISIERT***
331	29.11.2010	Erst. ST WS 10/11 , Exmatr. 60 %, ***ANONYMISIERT***
344	01.12.2010	RE 201047.79701 KD 6389526, Sound-Anlage, Musikhaus Thomann
412	08.12.2010	Umb. Re Praxair 1330007018 / Gas für div. Veranstaltungen
413	08.12.2010	Umb. Re 2010101308 / Verleih ER / Sumo Ringen / Erstsemesterrally
414	08.12.2010	Umb verleih ER , Re 2010101307 / Bungee Run 12.10.10 / Erstsemesterrally
510	20.12.2010	AE 12/10 Buchheister, Alexander
674	18.01.2011	Umb. RE Praxair 1330040747 / Mietflaschen 1.11.-31.12.10 / Veranstaltung Sozialr
703	17.01.2011	25 Credits zum Bild-Download, Re fotolia f. Plakate Veranstaltungen an Daniel Kl
902	31.01.2011	flyeralarm GmbH RE 110092982 Flyer Eintrittskarte Handbuch für UNI-HASSER
1031	16.02.2011	UMb. Honorar Seminarwochenende / Thüker, Johanna
1232	28.02.2011	ALDI Speisen + Getränke Fachschaftsinformationsveranstaltung
1336	21.03.2011	Plakatieren Herrn Alex Kraus
1365	23.03.2011	Flyeralarm / Re 110501181 / Plakate ASTA RWTH präsentiert den Bandcontest 2011
1372	25.03.2011	Frankenne, Tischnamensschilder
1491	01.04.2011	Euroshop und Kafnevalsshop / Kostüm für div. veranstaltungen
1718	15.04.2011	Kraus, Alex / Plakate und Pappen hängen
1719	15.04.2011	Kraus, Alex / Plakate hängen
1768	19.04.2011	250 Plakate DIN A 2, Re flyeralarm 110778789, Bandcontest 2011
1802	26.04.2011	DM Reprodata Bandkcontest 2011 A4 Farbleser
1953	09.05.2011	Umbuchung Finanzamt AC-Stadt Umsatzsteuer 9/2011 St.-Nr. 201/5928/0301
1980	11.05.2011	Alex Kraus / Plakate hängen
2078	24.05.2011	flyeralarm GmbH, Re 111049507, Flyer DIN A 6, ASTA Band Contest 2011
2079	24.05.2011	flyeralarm GmbH, Re 111039885 Plakate DIN A 1, ASTA Band Contest 2011
2351	27.06.2011	Plakate Hängen Alex Kraus Bandcontest
2408	01.07.2011	Umb. beleg 0922 / Honorar für Vortrag Unihasser
2416	01.07.2011	Flyeralarm / Re 111310006 / Plakate Podiumsdiskussion Gleichstellung
2431	04.07.2011	Handkarten für Podiumsdiskussion

2447	05.07.2011	Essen für Podiumsteilnehmer, Re Cafe Orient Expressò
2448	05.07.2011	6 Blumensträuße für Podiumsteilnehmer „Gleichstellung an der RWTH“ Re Blumen Ste
2609	20.07.2011	Vermögensbildung Nowaczyk, Hannelore, DWS Investments 07/2011
2782	15.08.2011	Umb. Miete Hüfzburg, Re 2011072608 / verlei ER / Studifest
3822	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen WS 10/11 NRW Ticket Anteil (Genau Erkl
3823	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen Ws 10/11 AVV Profi Ticket Anteil (Genau
3826	31.10.2011	Korrektur fehlerhafte Umbuchung NRW Ticket Anteil Bu-Nr. 3800 HHJ 2010/2011 (Gen
3827	31.10.2011	Korrektur fehlerhafte Umbuchung NRW-Ticket Anteil Bu-Nr. 3799 HHJ 2010/2011 (Gen
3828	31.10.2011	Zu wenig überwiesener Erstattungsbetrag Bu-Nr. 2261 HHJ 2010/2011 (Genau Erklär
3829	31.10.2011	Zu wenig überwiesener Erstattungsbetrag Bu-Nr. 2433 HHJ 2010/2011 (Genau Erklär
3831	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen SS 2010 AVV Profi Ticket Anteil

### 5.15 Sachliche Richtigkeit durch falsche Person festgestellt

Bei den genannten Buchungen wurde die sachliche Richtigkeit nicht durch den jeweiligen Finanzreferenten festgestellt. Es besteht zwar die Möglichkeit, andere Mitglieder des AStA hiermit zu bevollmächtigen, diese Bevollmächtigung ist jedoch zu den Akten zu nehmen. Einen entsprechenden Vermerk haben die Kassenprüfer nicht auffinden können.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
57	05.11.2010	Übernachungskostn plus Frühstück / Akkreditierungsseminar
58	05.11.2010	Lebensmittel und Getränke / Programmakkreditierung
412	08.12.2010	Umb. Re Praxair 1330007018 / Gas für div. Veranstaltungen
413	08.12.2010	Umb. Re 2010101308 / Verleih ER / Sumo Ringen / Erstsemesterrally
414	08.12.2010	Umb verlei ER , Re 2010101307 / Bungee Run 12.10.10 / Erstsemesterrally
674	18.01.2011	Umb. RE Praxair 1330040747 / Mietflaschen 1.11.-31.12.10 / Veranstaltung Sozialr
703	17.01.2011	25 Credits zum Bild-Download, Re fotolia f. Plakate Veranstaltungen an Daniel Kl
902	31.01.2011	flyeralarm GmbH RE 110092982 Flyer Eintrittskarte Handbuch für UNI-HASSER
1031	16.02.2011	UMB. Honorar Seminarwochenende / Thüker, Johanna
1232	28.02.2011	ALDI Speisen + Getränke Fachschaftsinformationsveranstaltung
1336	21.03.2011	Plakatieren Herrn Alex Kraus
1365	23.03.2011	Flyeralarm / Re 110501181 / Plakate ASTA RWTH präsentiert den Bandcontest 2011

1372	25.03.2011	Frankenne, Tischnamensschilder
1491	01.04.2011	Euroshop und Kafrnevalsshop / Kostüm für div. veranstaltungen
1718	15.04.2011	Kraus, Alex / Plakate und Pappen hängen
1719	15.04.2011	Kraus, Alex / Plakate hängen
1768	19.04.2011	250 Plakate DIN A 2, Re flyeralarm 110778789, Bandcontest 2011
1802	26.04.2011	DM Reprodata Bandkcontest 2011 A4 Farbleser
1953	09.05.2011	Umbuchung Finanzamt AC-Stadt Umsatzsteuer 9/2011 St.-Nr. 201/5928/0301
1980	11.05.2011	Alex Kraus / Plakate hängen
2078	24.05.2011	flyeralarm GmbH, Re 111049507, Flyer DIN A 6, ASTA Band Contest 2011
2079	24.05.2011	flyeralarm GmbH, Re 111039885 Plakate DIN A 1, ASTA Band Contest 2011
2351	27.06.2011	Plakate Hängen Alex Kraus Bandcontest
2408	01.07.2011	Umb. beleg 0922 / Honorar für Vortrag Unihasser
2416	01.07.2011	Flyeralarm / Re 111310006 / Plakate Podiumsdiskussion Gleichstellung
2431	04.07.2011	Handkarten für Podiumsdiskussion
2447	05.07.2011	Essen für Podiumsteilnehmer, Re Cafe Orient Expressò
2448	05.07.2011	6 Blumensträuße für Podiumsteilnehmer „Gleichstellung an der RWTH“ Re Blumen Ste
2661	01.08.2011	AE 07/2011, Schäfer, Daniela
2782	15.08.2011	Umb. Miete Hüfpburg, Re 2011072608 / verlei ER / Studifest
3586	21.10.2011	RE 09/11-056/11 Rechstanwälte Becker und Drolshagen Abrechnung 09/2011
3633	24.10.2011	AE 10/11 Blum, Jannik
3634	24.10.2011	AE 10/11 Bozanovic, Jadranka
3635	24.10.2011	AE 10/11 Brenger Bela
3636	24.10.2011	AE 10/11 Bresgen, Ingo
3637	24.10.2011	AE 10/11 Eren, Ranazan
3639	24.10.2011	AE 10/11 Haberling, Viktoria
3640	24.10.2011	AE 10/11 Hemmers, Philipp
3642	24.10.2011	AE 10/11 Bresgen, Ingo
3643	24.10.2011	AE 10/11 Müjdecı, Hüseyin
3645	24.10.2011	AE 10/11 Neffgen, Dennis
3646	24.10.2011	AE 10/11 Ögöl, Onur
3647	24.10.2011	AE 10/11 Polis, Simone
3649	24.10.2011	AE 10/11 Qin, Si
3651	24.10.2011	AE 10/11 Schaedlich, Robert
3652	24.10.2011	AE 10/11 Schierjott, Maximilian
3653	24.10.2011	AE 10/11 Schoepe, Johanna
3654	24.10.2011	AE 10/11 Schunn, Patrick
3655	24.10.2011	AE 10/11 Straub, Marcel
3657	24.10.2011	AE 10/11 Thomas, Nina
3658	24.10.2011	AE 10/11 Vargas Nettelstroth, Manuel
3659	24.10.2011	AE 10/11 Winkemann, Michael
3661	24.10.2011	Porto SP-Einladungen, Re Deutsche Post AG
3674	24.10.2011	AE 10/11 Mo, Jianfeng

3677	24.10.2011	AE 10/11 Tatic, Goran
3686	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3687	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
3688	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3689	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3690	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3691	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3692	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3693	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3694	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3695	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3696	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3697	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3698	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
3699	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
3700	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
3701	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
3702	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3703	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3704	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3705	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3706	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3707	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3708	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3709	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3710	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3711	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3712	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3713	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3714	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3715	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3716	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3717	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3718	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3719	25.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3727	25.10.2011	Porto SP Einladungen Deutsche Post AG
3731	26.10.2011	AE 10/11 Agirman, Ilhan

3734	27.10.2011	RE 8911 Wurdack Steuerberatungs GmbH Körperschaftssteuererklärung AStA Veröffent
3735	27.10.2011	RE 8910 Wurdack Steuerberatungs GmbH Körperschaftssteuererklärung AStA Fachschaf
3736	27.10.2011	RE 8913 Wurdack Steuerberatungs GmbH Körperschaftssteuererklärung AStA Kultur 20
3737	27.10.2011	RE 8914 Wurdack Steuerberatungs GmbH Körperschaftssteuererklärung AStA Shop 2009
3738	27.10.2011	RE 8909 Wurdack Steuerberatungs GmbH AStA Umsatzsteuererklärung 2009
3739	27.10.2011	Re 700156861101 Oberjustizkasse Hamm Verfahrensgebühr Dieling, Carsten
3740	27.10.2011	RE 173848 10-12/2011 Ricoh Deutschland GmbH Miete- und Wartungspauschale 10-12/2
3741	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
3742	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3743	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
3744	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3745	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Exmatr. 80 %, ***ANONYMISIERT***
3746	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3737	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Ausland, ***ANONYMISIERT***
3748	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Praktikum, ***ANONYMISIERT***
3749	27.10.2011	Erst. ST WS 2011/12, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***
3757	27.10.2011	Lohnssteueranmeldung 10/11 Stud. Mitarbeiter Überweisung an Finanzamt
3758	27.10.2011	AE 10/11 Rauber, Matthias
3760	27.10.2011	AE 10/11 Remmer, Martin
3767	28.10.2011	Sicherheitstechnik Schnitzler 1 Schlüssel
3768	28.10.2011	Frankenne Bürobedarf
3769	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Ausland
3770	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Praktikum
3771	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Beurlaubung
3772	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Imm. 20%
3773	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Imm. 40%
3774	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Imm. 60%
3775	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Exm. 20%
3776	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Exm. 40%
3777	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Exm. 60%

3778	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen SS 2011 Exm. 80%
3785	31.10.2011	Eigenini-Darlehen SP Antrag 58/24 INCAS
3786	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Ausland
3787	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Praktikum
3788	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Beurlaubung
3789	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Imm. 40%
3790	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Imm. 60%
3791	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Imm. 80%
3792	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Exm. 20%
3793	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Exm. 40%
3794	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Exm. 60%
3795	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 10/11 Exm. 80%
3822	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen WS 10/11 NRW Ticket Anteil (Genau Erkl
3823	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen Ws 10/11 AVV Profi Ticket Anteil (Genau
3826	31.10.2011	Korrektur fehlerhafte Umbuchung NRW Ticket Anteil Bu-Nr. 3800 HHJ 2010/2011 (Gen
3827	31.10.2011	Korrektur fehlerhafte Umbuchung NRW-Ticket Anteil Bu-Nr. 3799 HHJ 2010/2011 (Gen
3828	31.10.2011	Zu wenig überwiesener Erstattungsbetrag Bu-Nr. 2261 HHJ 2010/2011 (Genau Erklär
3829	31.10.2011	Zu wenig überwiesener Erstattungsbetrag Bu-Nr. 2433 HHJ 2010/2011 (Genau Erklär
3831	31.10.2011	Zu viel abgerechnete ST Rückerstattungen SS 2010 AVV Profi Ticket Anteil

### 5.16 Thermopapier nicht kopiert

Kassenbons, die häufig als Kleinbetragsrechnungen für die Abrechnung im AStA verwendet werden, werden im Allgemeinen auf Thermopapier gedruckt. Aufgrund seiner besonderen Eigenschaften verbleicht der Druck auf Thermopapier sehr schnell. Daher sind Belege auf Thermopapier grundsätzlich zu kopieren, bevor sie in die Buchhaltung übernommen werden. Bei den genannten Buchungen ist dies nicht geschehen.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
580	21.12.2010	Glückwunschkarten Representation ASTA, Re Müller Aachen
581	21.12.2010	Glückwunschkarten Representation ASTA Re Müller, Aachen

722	18.01.2011	USB Verlängerungskabel für Vorsitz PC Re Saturn
1373	25.03.2011	Porto / EBf Weyes, Judith
1769	19.04.2011	Tesafilm + Abroller, Re Frankenne
2019	20.05.2011	RK-Abrechnung FH Kiel 4.-6.5.11 Bußmann, Jan
2203	14.06.2011	Briefmarken 100 Stück à 0,55, Deutsche Post AG

### 5.17 Arbeitgeber- /Arbeitnehmeranteil Sozialversicherungsbeiträge in der Buchhaltung vertauscht

Sozialversicherungsbeiträge werden bei sozialversicherungspflichtig Beschäftigten sowohl von der Arbeitgeberin als auch von der Arbeitnehmerin bzw. dem Arbeitnehmer gezahlt. Der Arbeitnehmeranteil wird dabei ebenfalls direkt von der Arbeitgeberin vom Gehalt abgezogen und abgeführt. Bei den genannten Buchungen sind Arbeitgeber- und Arbeitnehmeranteil jeweils in den falschen Haushaltsposten gebucht worden. Da es sich hierbei nur um einen unterschiedlichen Haushaltsposten handelt, ist der Studierendenschaft kein Schaden entstanden.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
2035	24.05.2011	SV Anteil AN 05/11 Bispink, Gabriele AOK
2036	24.05.2011	SV Anteil AG 05/11 Bispink, Gabriele
2039	24.05.2011	SV Anteil AN 05/11 Schüller, Marlene AOK
2040	24.05.2011	SV Anteil AG 05/11 Schüller, Marlene AOK
2272	21.06.2011	SV Anteil 06/11 AOK Schüller, Marlene AG
2273	21.06.2011	SV Anteil 06/11 AOK Schüller, Marlene AN
2274	21.06.2011	SV Anteil 06/11 AN Bispink, Gabriele AOK
2275	21.06.2011	SV Anteil 06/11 AG AOK Bispink, Gabriele
2605	20.07.2011	SV Anteil AG 07/2011 Schüller, Marlene
2606	20.07.2011	SV Anteil AN 07/2011, Schüller, Marlene AOK
2607	20.07.2011	SV Anteil AN 07/2011, Bispink, Gabriele, AOK
2608	20.07.2011	SV Anteil AG 07/2011, Bispink, Gabriele, AOK
2812	23.08.2011	SV Anteil AG 08/11 Bispink, Gabriele
2813	23.08.2011	SV Anteil AN 08/11 Bispink, Gabriele AOK
2814	23.08.2011	SV Anteil AN 08/11 Schüller, Marlene AOK
2815	23.08.2011	SV Anteil AG 08/11 Schüller, Marlene
3084	19.09.2011	SV Anteil AN 09/11 Bispink, Gabriele AOK
3085	19.09.2011	SV Anteil AG 09/11 Bispink, Gabriele AOK
3086	19.09.2011	SV Anteil AN 09/11 Schüller, Marlene AOK
3087	19.09.2011	SV Anteil AG 09/11 Schüller, Marlene AOK
3617	20.10.2011	SV Anteil AN10/11 AOK Bispink, Gabriele
3618	20.10.2011	SV Anteil AG10/11 AOK Bispink, Gabriele
3619	20.10.2011	SV Anteil AN10/11 AOK Schüller, Marlene
3620	20.10.2011	SV Anteil AG10/11 Schüller, Marlene

### 5.18 Beschluss nicht vorhanden/nachvollziehbar

Bei den genannten Buchungen konnte nicht nachvollzogen werden, ob für die getätigte Ausgabe ein Beschluss der AStA-Sitzung, des Sozialausschusses oder des Studierendenparlaments vorgelegen hat.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
117	11.11.2010	Auszg. stud. Hilfsfonds / Okt. 2010/ ***ANONYMISIERT***
734	20.01.2011	RE 1617 Acunicopy Karman Zeitung 63



735	20.01.2011	Acunicopy RE 1635 Karman Zeitung Nr. 64
1022	16.02.2011	Eigeninitiative Abrechnung Karman
1547	05.04.2011	***ANONYMISIERT*** , stud. Hilfsfonds, Finanz. Studiengeb., an Kass
1548	05.04.2011	***ANONYMISIERT*** , stud. Hilfsfonds, Finanzierung Studien
1549	05.04.2011	***ANONYMISIERT*** , stud. Hilfsfonds Finanzierung Studiengebühren
1859	29.04.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / ***ANONYMISIERT*** / März 2011
1860	29.04.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / ***ANONYMISIERT*** / April 2011
1904	04.05.2011	***ANONYMISIERT*** / Auszg. Stud. Hilfsfonds an RWTH AC
1905	04.05.2011	***ANONYMISIERT*** / Auszg. Stud. Hilfsfonds an RWTH AC
1940	06.05.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / März 2011 / ***ANONYMISIERT***
1941	06.05.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / März 2011 / ***ANONYMISIERT***
1965	10.05.2011	stud. Hilfsfonds, Auszahlung März 2011, ***ANONYMISIERT***
1976	11.05.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / März 2011 / ***ANONYMISIERT***
1981	12.05.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / März 2011 / ***ANONYMISIERT***
1982	12.05.2011	Auszg. Stud. Hilfsfonds / April 2011 / ***ANONYMISIERT***
2717	04.08.2011	RE 310390 / keller Büromaschinen / Masterfolie und Farbe für Risograph
2788	16.08.2011	Re 1557922 vom 05.08.11 Kd-Nr. 3223015/3 Bürobedarf Re office discount
3063	19.09.2011	RE 1051036 Bora Computer Aufrüstung ComputerePublicationsreferat Überweisung an
3357	04.10.2011	Re 1100925030 v. 26.09.11 Kd-Nr. 36106207, Software asknet AG, Adobe Creative Su

### 5.19 Buchungstext nicht schlüssig

Bei den genannten Kassenanweisungen wird aus der Beschreibung des Vorganges nicht erkenntlich, was deren Hintergrund bzw. Zweck war, aus den angehefteten Belegen konnte dies ebenfalls nicht erschlossen werden. Die Kassenprüfer konnten sich von der grundsätzlichen Zulässigkeit der Vorgänge überzeugen.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext	Erläuterung
1432	29.03.2011	Erst. ST SS 2011, Beurlaubung, ***ANONYMISIERT***	Fehlerhafter Erstattungsgrund vermerkt, Name Kassenanweisung/Buchführung unterschiedlich
1455	29.03.2011	Media Markt GmbH DVD	Sinn der Anschaffung nicht erkennbar

1753	18.04.2011	3 Folienschnitte, Re Sticky-foil	Sinn der Anschaffung nicht erkennbar
1953	09.05.2011	Umbuchung Finanzamt AC-Stadt Umsatzsteuer 9/2011 St.-Nr. 201/5928/0301	Zweck der Buchung nicht ersichtlich
2982	07.09.2011	Erst. ST SS 2011 versp. Immatrikulation 40 %	enthält keinen Namen

## 5.20 Betrag aus Belegen nicht nachvollziehbar

Bei den genannten Buchungen erschließen sich die ausgezahlten und gebuchten Beträge nicht oder nur mit größerem Aufwand aus den Belegen. Insbesondere betrifft das monatliche Überweisungen der Lohnsteuer an das Finanzamt, bei denen die Trennung zwischen ehrenamtlich und tariflich Beschäftigten aus den Belegen nicht nachvollziehbar ist.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext	Erläuterung
146	15.11.2010	Porto SP-Einladungen Rückerstattung Deutsche Post AG	
328	01.11.2010	Lohnsteueranmeldung 11/10 Stud.Mitarbeiter Überweisung an Finanzamt	Aufteilung LohnSt Angestellte / stud. MA nicht vermerkt
670	20.12.2010	Lohnsteueranmeldung 12/10 Stud. Mitarbeiter Überweisung an Finanzamt	Aufteilung LohnSt Angestellte / stud. MA nicht vermerkt
947	07.02.2011	Lohnsteueranmeldung 01/11 Stud. Mitarbeiter Überweisung an Finanzamt	Aufteilung LohnSt Angestellte / stud. MA nicht vermerkt
1256	02.03.2011	Lohnsteueranmeldung 02/11 Stud. Mitarbeiter	Aufteilung LohnSt Angestellte / stud. MA nicht vermerkt
3314	29.09.2011	Lohnsteueranmeldung 09/11 Stud. Mitarbeiter Überweisung an Finanzamt	widersprüchliche Belege
3817	31.10.2011	<Storno> Eigenini-Darlehen gem. SP-Antrag 59/06 Incas	keine ordentliche Abrechnung/Dokumentation
3818	04.10.2011	Umbuchung Darlehen IN-CAS Auszahlung an Lisa Heekmann	keine ordentliche Abrechnung/Dokumentation

## 5.21 Fehler im Umgang mit Skonto

Grundsätzlich sind Zahlungen zu tätigen in der Frist, in der Skonto gewährt wird. In einigen Fällen wurde diese Frist nicht gewahrt, der zu zahlende Betrag unter Berücksichtigung des Skontos fehlerhaft berechnet oder innerhalb der Skontofrist der volle Rechnungsbetrag gezahlt. Insgesamt hält sich der entstandene Schaden jedoch stark in Grenzen.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext	Erläuterung
-------------	---------------	--------------	-------------

156	17.11.2010	Re 7437810 vom 05.11.10, /. 3 % Skonto, Papier antalis	Skontoberechnung fehlerhaft, 2ct zu viel überwiesen
924	03.02.2011	Re 7511081 / Antalis / Kopierpapier	Skontoberechnung fehlerhaft, 1ct zu wenig überwiesen
2020	20.05.2011	PAPYRUS RE 9009265566 Recyclingpapier	innerhalb der Skontofrist voller Betrag überwiesen
2021	20.05.2011	PAPYRUS RE 9009265565 Recyclingpapier	innerhalb der Skontofrist voller Betrag überwiesen
2639	27.07.2011	Papyrus, Re 9009394368 / 2500 Blatt Kopierpapier	innerhalb der Skontofrist voller Betrag überwiesen
2988	07.09.2011	Papyrus RE 9009481751 Kopierpapier	innerhalb der Skontofrist voller Betrag überwiesen

## 5.22 Fehler bei Semesterticket-Erstattungen und Abrechnungen

Im zu prüfenden Haushaltsjahr fanden sich, wie auch in einigen Haushaltsjahren davor und danach, fehlerhafte Abrechnungen zum Semesterticket mit den Vertragspartnern, insbesondere wurden die getätigten Semesterticket-Erstattungen nicht korrekt erfasst, sodass teilweise zu viel Geld an die Vertragspartner gezahlt wurde, teilweise aber auch zu wenig. Insgesamt ist der für die Studierendenschaft entstandene Schaden sehr gering, dennoch sollte bei der semesterweisen Erstellung der Abrechnungen der Semestertickets mit größerer Sorgfalt vorgegangen werden. Daneben fanden sich hier die als allgemeine Feststellungen bereits beschriebenen, so nicht zulässigen Erstattungen bei „Kombifällen“, bei denen jedoch kein finanzieller Schaden entstanden ist.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext	Erläuterung
400	08.12.2010	RE 38692 vom 04.11.2010 Endabrechnung ST SS 2010 ASEAG	Abgerechneter Betrag fehlerhaft
541	15.12.2010	RE 8429636581 M (1) In / DB Regio / AVV Semesterticket Spitzabr. SS 2010	Abgerechneter Betrag fehlerhaft
1170	23.02.2011	Umb. Erst. St WS 2010/11 / ***ANONYMISIERT***	Aufsplittung Kombifall nicht zulässig
1170	23.02.2011	Umb. Erst. St WS 2010/11 / ***ANONYMISIERT***	Erstattung „Kombifall“ von Seiten der ASEAG nicht akzeptiert und daher in 73600 umgebucht - inhaltlich nicht zulässig, Umbuchung in 52600 wäre einzige adäquate Lösung gewesen
2261	21.06.2011	Erst. ST SS 2011, Ex-matr. 80 %, ***ANONYMISIERT***	Erstattungsbetrag fehlerhaft (zu wenig überwiesen)
2433	04.07.2011	Erst. ST SS 2011, Ex-matr. 20 %, ***ANONYMISIERT***	Erstattungsbetrag fehlerhaft (zu wenig überwiesen)
2453	07.07.2011	RE 39520 / ASEAG / Endabrechnung WS 2010/2011 / Profi-Ticket	Abgerechneter Betrag fehlerhaft

2454	07.07.2011	Re 39521 / ASEAG / Endabrechnung WS 2010/2011 / NRW Ticket	Abgerechneter Betrag fehlerhaft
2638	27.07.2011	Umb. Erst. St SS 2011 / ***ANONYMISIERT***	Erstattung „Kombifall“ von Seiten der ASEAG nicht akzeptiert und daher in 73600 umgebucht - inhaltlich nicht zulässig, Umbuchung in 52600 wäre einzige adäquate Lösung gewesen
2745	08.08.2011	Erst. ST SS 2011, Kombi verspätete Immatr. 20 %, Praktikum, ***ANONYMISIERT***	Aufspaltung Kombifall nicht zulässig
2745	08.08.2011	Erst. ST SS 2011, Kombi Praktikum verspätete Immatrikulation 20 %, Praktikum, ***ANONYMISIERT***	Erstattung „Kombifall“ von Seiten der ASEAG nicht akzeptiert und daher in 73600 umgebucht - inhaltlich nicht zulässig, Umbuchung in 52600 wäre einzige adäquate Lösung gewesen
2780	12.08.2011	DB-Regio Re 9242746684 AVV Semesterticket Spitzabrechnung WS 2010/11	Abgerechneter Betrag fehlerhaft
3799	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 11/12 Beurlaubung	Umbuchungsbetrag fehlerhaft
3800	31.10.2011	Umbuchung ST NRW-Anteil Erstattungen WS 11/12 Exm. 80%	Umbuchungsbetrag fehlerhaft

### 5.23 Fehler bei Reisekosten-Abrechnungen

Bei den Buchungen im Haushaltstitel „Reisekosten“ ist festzuhalten, dass mehrfach nicht die kostengünstigsten Verkehrsmittel gewählt wurden, was grundsätzlich möglich ist, jedoch fehlen hier angemessene Begründungen. Weiterhin wurden bei Veranstaltungen, bei denen in der Regel Verpflegungen gestellt wird, Verpflegungspauschalen abgerechnet. Die entstandenen Mehrkosten sind allerdings gering.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext	Erläuterung
241	22.11.2010	Reisekosten Abrechnung LAT Münster 18.11.10, Alexander Buchheister	Verpflegungspauschale nicht gerechtfertigt (auf dem LAT wird Verpflegung gestellt)
653	11.01.2011	Bahncard 50, Alexander Buchheister	Nachweis Amortisation BahnCard fehlt
780	24.01.2011	RK-Abrechnung LAT NRW Münster 12.01.11 Buchheister, Alexander	Verpflegungspauschale nicht gerechtfertigt (auf dem LAT wird Verpflegung gestellt)

781	24.01.2011	RK-Abrechnung ABS-Ko Hamburg LAT NRW/ AStA RWTH Buchheister, Alexander 7.1.-8.1	Begründung PKW-Fahrt fehlt
1019	14.02.2011	RK-Abrechnung 09.02.11 Paderborn LAT NRW	Verpflegungspauschale nicht gerechtfertigt (auf dem LAT wird Verpflegung gestellt)
1236	01.03.2011	Reisekosten Abrechnung LAT Bochum 23.02.11, Alexander Buchheister	Verpflegungspauschale nicht gerechtfertigt (auf dem LAT wird Verpflegung gestellt)
1341	23.03.2011	Reisekosten Abrechnung Alexander Buchheister, Mainz fzs 04.03 - 06.03.11	Verpflegungspauschale und Übernachtungskosten nicht gerechtfertigt (sind bei fzs-Mitgliederversammlungen in der Tagungspauschale enthalten)
2022	20.05.2011	RK-Abrechnung Frankfurt 14.-15.5.11 Studiengebühren Buchheister, Alexander	Begründung PKW-Fahrt unzureichend; Unterschrift Korrektheit der RK-Abrechnung fehlt
2425	04.07.2011	Reisekosten Abrechnung, Idealistic Konferenz, Delft, Jan Bußmann	Begründung getrennte Anreise fehlt
2430	04.07.2011	Reisekosten Abrechnung Tagung Teaching..Bochum, Alexander Buchheister	Begründung PKW-Fahrt unzureichend; Begründung getrennte Anreise fehlt; 3 Personen beteiligt, aber nur 2x Verpflegung abgerechnet
2441	05.07.2011	Reisekosten Abrechnung Alexander Buchheister Aktionsbündnis gegen Studiengeb., H	abgerechneter Betrag aus Beleg nicht erklärbar
2456	07.07.2011	RK-Abrechnung LAT Duisburg / Buchheister, Alexander	Begründung PKW-Fahrt unzureichend; Verpflegungspauschale nicht gerechtfertigt (auf dem LAT wird Verpflegung gestellt)

## 5.24 Fehler bei Aufwandsentschädigungen

Bei den genannten Buchungen finden sich zwei Fehlertypen: Einerseits wurden berechnete Aufwandsentschädigungen an den Wahlausschuss erst ausgezahlt, als dieser schon nicht mehr im Amt war, hierdurch sind der Studierendenschaft allerdings keine Mehrkosten entstanden. Weiterhin wurden in drei Fällen Projektleiter/innen-Aufwandsentschädigungen aus Haushaltstiteln ausgezahlt, die nicht zu den Referaten gehört haben, in denen die betreffenden Personen gewählt waren. Dies ist nicht zulässig, in zwei Fällen ist festzuhalten, dass die eigentlich passenden Haushaltstitel bereits voll ausgelastet waren.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext	Erläuterung
1253	01.03.2011	AE 02/11 Bachstädter, Johannes Umbuchung	Person war Projektleiter im Vorsitz, Umbuchung in 44700 (Kulturreferat) nicht zulässig
2874	26.08.2011	AE 08/11 Päper, Christoph	Aufwandsentschädigung Wahlausschuss ausgezahlt, nachdem Wahlausschuss schon nicht mehr im Amt war
2879	26.08.2011	AE 08/11 Rasche, Peter	Aufwandsentschädigung Wahlausschuss ausgezahlt, nachdem Wahlausschuss schon nicht mehr im Amt war
3225	26.09.2011	AE 09/11 Päper, Christoph	Aufwandsentschädigung Wahlausschuss ausgezahlt, nachdem Wahlausschuss schon nicht mehr im Amt war
3230	26.09.2011	AE 09/11 Rasche, Peter	Aufwandsentschädigung Wahlausschuss ausgezahlt, nachdem Wahlausschuss schon nicht mehr im Amt war
3639	24.10.2011	AE 10/11 Haberling, Viktoria	Person war Projektleiter im Sozialreferat, Umbuchung in 44500 (Publikationen) nicht zulässig
3657	24.10.2011	AE 10/11 Thomas, Nina	Person war Projektleiter im Kulturreferat, Umbuchung in 44800 (Lehre) nicht zulässig
3723	26.10.2011	AE 10/11 Päper, Christoph	Aufwandsentschädigung Wahlausschuss ausgezahlt, nachdem Wahlausschuss schon nicht mehr im Amt war

## 5.25 Fehlerhafte Zuordnung zu Haushaltstiteln

Bei den genannten Buchungen sind die Kassenprüfer zur Auffassung gelangt, dass die Haushaltstitel, denen sie zugeordnet wurden, nicht passend sind. In einigen Fällen betrifft das eine nicht korrekte Trennung zwischen Geschäftsvorfällen aus dem hoheitlichen Bereich und aus den Betrieben gewerblicher Art, wie sie als allgemeine Feststellung bereits beschrieben wurde. In anderen Fällen wären andere Haushaltstitel passender gewesen als die gewählten, die Kassenprüfer sind allerdings von der grundsätzlichen Korrektheit der Buchungen überzeugt.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext	Erläuterung
1846	29.04.2011	Sunstop / Re 11298 / Sichtschutzfolie für Shop	Ausgabe für den Shop gehört inhaltlich nicht in 53100

2292	21.06.2011	Erst. Doppelzahlung Darlehen f. Studiengebühren, ***ANONYMISIERT***	Rückerstattung wegen Doppelzahlung als Einnahme in 61200 gebucht, obwohl Ausgabe ursprünglich aus 73400 getätigt wurde
2293	21.06.2011	Erst. Doppelzahlung Darlehen f. Studiengebühren ***ANONYMISIERT***	Rückerstattung wegen Doppelzahlung als Einnahme in 61200 gebucht, obwohl Ausgabe ursprünglich aus 73400 getätigt wurde
2298	24.06.2011	Porto SP-Einladungen Deutsche Post AG	Porto für Wahlen gehört inhaltlich nicht in 45200, sondern in 52700
2374	28.06.2011	Re 11311 Kd-NR. 10197 vom 21.06.11 Update lexware financial office 11.50, Krüger	Lexware-Update gehört inhaltlich nicht in 52100
2446	05.07.2011	Re 1101895 vom 15.06.11 Gebührenrechnung RA Meisterernst, Verfahren gegen Studie	Gehört inhaltlich in 61500
3066	19.09.2011	ASEAG RE 3330/12000555 Verkehrsmittelwerbung	Hätte zwecks Vorsteuerabzug in den BgA gehört
3734	27.10.2011	RE 8911 Wurdack Steuerberatungs GmbH Körperschaftssteuererklärung AStA Veröffent	hätte zwecks Vorsteuerabzug in den BgA gehört
3735	27.10.2011	RE 8910 Wurdack Steuerberatungs GmbH Körperschaftssteuererklärung AStA Fachschaf	hätte zwecks Vorsteuerabzug in den BgA gehört
3736	27.10.2011	RE 8913 Wurdack Steuerberatungs GmbH Körperschaftssteuererklärung AStA Kultur 20	hätte zwecks Vorsteuerabzug in den BgA gehört
3737	27.10.2011	RE 8914 Wurdack Steuerberatungs GmbH Körperschaftssteuererklärung AStA Shop 2009	hätte zwecks Vorsteuerabzug in den BgA gehört
3738	27.10.2011	RE 8909 Wurdack Steuerberatungs GmbH AStA Umsatzsteuererklärung 2009	hätte zwecks Vorsteuerabzug in den BgA gehört

## 5.26 Belegnummer doppelt vergeben

Bei den genannten Buchungen wurde eine Belegnummer erneut vergeben, die bereits zuvor vergeben worden war. Aufgrund des Buchungstexts war jeweils eine eindeutige Zuordnung der Belege möglich, jedoch ist zur Übersichtlichkeit der Buchführung die doppelte Vergabe zu vermeiden.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
238	22.11.2010	Intensiv-Grund Reinigungsmittel Re Bauhaus GmbH

414	08.12.2010	Umb verleih ER , Re 2010101307 / Bungee Run 12.10.10 / Erstemesterrally
414	08.12.2010	Umbuchung Verleih-ER, Rg 2010101307 Bungee-Run Umbuchung Steuer 10,00Euro
3011	15.09.2011	Stud. Hilfsfonds Auszahlung September 2011 ***ANONYMISIERT***

### 5.27 Belegnummer in Buchführung falsch

Bei den genannten Buchungen ist die in der Buchführungssoftware notierte Belegnummer anders als die Belegnummer auf der Kassenanweisung. Es konnten jedoch alle Belege gefunden werden.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
1492	01.04.2011	OBI/ Unzugskartons
2029	20.05.2011	Erst. ST SS 2011 , Exmatr. 60 %, ***ANONYMISIERT***

### 5.28 Auszahlung an Wahlhelfer nicht quittiert

Bei den genannte Buchungen handelt es sich um Erfrischungsgeld für Wahlhelfer. Es ist jeweils nur die Auszahlung des Bargelds an den Wahlleiter, nicht jedoch die spätere Auszahlung an die Wahlhelfer, quittiert worden.

Belegnummer	Buchungsdatum	Buchungstext
2341	27.06.2011	Erfrischungsgelder Wahlhelfer Scheck Nr. 363
2346	28.06.2011	Erfrischungsgelder Dienstag Wahlhelfer, Scheck Nr. 364
2397	29.06.2011	Erfrischungsgeld für Wahlhelfer
2414	01.07.2011	Erfrischungsgeld Wahlhelfer

## 6 Einzelfälle

### 6.1 Belegnr. 651, 12.01.2011, „Gehalt 01/2011 Nowaczyk, Hannelore“

Bei der genannten Buchung fehlt die Gehaltsabrechnung als Beleg.

### 6.2 Belegnr. 1367, 23.03.11, „Amazone. de /Farbkopierpapier“

Die genannte Buchung ist in der Buchhaltungssoftware storniert, die Stornierung ist jedoch nicht in der Kassenanweisung vermerkt.

### 6.3 Belegnr, 2139, 31.05.11, „Gehalt 05/11 Brockmann, Andreas“

Bei der genannten Buchung ist der Stundenzettel nicht vom Arbeitnehmer, sondern von einer anderen Person unterschrieben worden.

### 6.4 Belegnr. 2298, 24.06.11, „Porto SP-Einladungen Deutsche Post AG“

Bei der genannten Buchung ist der durch die Belege ausgewiesene Betrag höher als der ausgezahlte Betrag.



### **6.5 Belegnr. 2408, 01.07.11, „Umb. beleg 0922 / Honorar für Vortrag Unihasser“**

Die genannte Buchung ist in das Konto 63123 angewiesen. Ausgeführt wurde die Buchung aber in das Konto 63121. Eine Kassenanweisung für die Umbuchung 63121-63123 existiert, wurde aber nicht ausgeführt.

### **6.6 Belegnr. 2590, 20.07.11, „Pont-Grill, Rg 5 vom 04.07.11. Verpflegung Wahlhelfer“**

Bei der genannten Buchung ist eine Verpflegungsliste für das Unifestival 2011 angehängt, die jedoch offensichtlich nicht zur Buchung passt.

### **6.7 Belegnr. 2733, 05.08.11, „Entnahme und Zuführung aus Betriebsmittelrücklagen“**

Die genannte Buchung betrifft die Zuführung zu Rücklagen. Es gibt zwei grundsätzliche Möglichkeiten, diese Zuführung buchhalterisch abzubilden. Entweder wird die gesamte Buchung auf das Rücklagenkonto zunächst in ein haushalterisches Konto gebucht und danach entsprechend auf die anderen Konten „verteilt“ oder es werden direkt einzelne Buchungen in die haushalterischen Konten ausgeführt. Im vorliegenden Fall ist die Buchung der gesamten Zuführung in das Konto 82200 und eine spätere Umbuchung vom Konto 82200 in das Konto 82100 angewiesen. In der Buchhaltung ausgeführt ist jedoch die direkte Buchung in die einzelnen Konten.

### **6.8 Belegnr. 2794, 16.08.2011, „3 Wanduhren, Re Ikea, an Frau Nina Thomas“**

Der Beleg zeigt, dass neben Wanduhren auch anderes beschafft wurde. Dies sollte durch den Buchungstext widerspiegelt werden.

### **6.9 Belegnr. 2805, 25.08.2011, „00141-54712.05-0112200003 Feste Kosten Anteil Fernsprechanlage RE FK 2011/3 01.0“**

Der AStA ist Rechnungsempfänger der Telefonrechnungen für die Leitungen der Studierendenschaft sowohl im AStA selbst als auch im Sportreferat und im Humboldt-Haus. Die entstehenden Kosten müssen dementsprechend auf die verschiedenen Stellen (AStA hoheitlich, AStA BgA, Sportreferat) aufgeteilt werden. Dies ist hier nicht geschehen.

### **6.10 Belegnr. 3063, 19.09.2011, „RE 1051036 Bora Computer Aufrüstung Computerpublikationsreferat Überweisung an“**

Der Beschluss zu dieser Buchung wurde über einen Betrag gefasst, der 3,10€ niedriger ist als die schlussendliche Ausgabe.

### **6.11 Belegnr. 3143, 20.09.2011, „AStA Seminar Re Kaufland“**

Der genannten Buchung ist keine Verpflegungsliste angehängt.

### **6.12 Belegnr. 3357, 04.10.2011, „Re 1100925030 v. 26.09.11 Kd-Nr. 36106207, Software asknet AG, Adobe Creative Su“**

Der Beschluss zu dieser Buchung wurde über einen Betrag gefasst, der 3,58€ niedriger ist als die schlussendliche Ausgabe.

**6.13 Belegnr. 3725, 25.10.2011, „Karteikästen für Stimmzettel, Wahlen, an Christoph Päper“**

Kassenanweisung offensichtlich nachträglich auf den 02.05.2012 datiert.

**7 Beschlussempfehlung**

Die Kassenprüfer empfehlen die Entlastung des AStA des 59. Studierendenparlaments und des AStA des 60. Studierendenparlaments für das Haushaltsjahr 2010/11.

---

Philipp Schulz  
(Kassenprüfer für das HHJ 2010/11)

---

Matthias Nick  
(Kassenprüfer für das HHJ 2010/11)