

Kassenprüfbericht für das Haushaltsjahr 2014/2015

des Allgemeinen Studierendenausschusses
der RWTH Aachen

Prüfende: Julian Keens & Tim Olschewski

Finanzreferent*innen:

Philipp Schulz (01.11.2014 - 07.07.2015)

Nadine Palmowski (08.07.2015 - 31.10.2015)

Geprüfter Zeitraum: 01.11.2014 - 31.10.2015

Prüfung: 15.12.2015 - 12.12.2017

1	Allgemeine Vorgehensweise	3
2	Vermögen der Studierendenschaft	3
3	Häufig aufgetretene Fehler	4
3.1	Anweisungsdatum fehlt.....	4
3.2	Unterschriften fehlen.....	5
3.3	Kassenanweisungen fehlen	6
3.4	Belege fehlen.....	6
3.5	Unregelmäßigkeiten bezüglich der Angelegenheiten des Sozialausschusses.....	8
3.6	Keine drei Angebote	11
3.7	Skonto verfallen lassen.....	12
3.8	Fachschaftspartys.....	12
4	Einzelfälle	12
5	Bemerkungen und Empfehlungen	13

1 Allgemeine Vorgehensweise

Die Prüfung der Kassenführung der Studierendenschaft der RWTH für das Haushaltsjahr 2014/2015 wurde durch Julian Keens und Tim Olschewski durchgeführt. Verantwortliche Finanzreferent*innen waren Philipp Schulz zwischen dem 01.11.2014 und dem 07.07.2015 sowie Nadine Palmowski zwischen dem 08.07.2015 und dem 31.10.2015. Die Verantwortlichen waren im Rahmen der Prüfung nicht anwesend, aber für sämtliche Fragen jederzeit ansprechbar.

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.

2 Vermögen der Studierendenschaft

In der folgenden Tabelle sind die Vermögenswerte der Studierendenschaft zu den jeweiligen Stichtagen eingetragen. Zwischen tatsächlichem und rechnerischem Überschuss der zweckgebundenen (Kapitel Z) plus nicht-zweckgebundenen Beiträgen (Kapitel A) ergibt sich zum 31.10.2015 eine Differenz von -394,73€. Die Kassenprüfer haben nicht aufgeschlüsselt, aus welchen einzelnen Posten sich diese Differenz zusammensetzt.

	Stand 01.11.2014	Stand 31.10.2015
Geschäftskonto	812.340,71	212.948,11
Geldmarktkonto	66.026,77	26.087,90
Münztresor	-	4.801,17
Konto AStA-Shop	4.970,65	4.936,30
Barkasse	2.646,33	2.406,81
Barkasse AStA-Shop	300,00	150,00
Summe nicht zweckgebundener Mittel	886.284,46	251.330,29
Semesterticket-Sonderkonto	5.459.628,77	5.149.059,37
Summe Rücklagen	141.193,90	112.317,63

3 Häufig aufgetretene Fehler

3.1 Anweisungsdatum fehlt

Auf den Kassenanweisungen zu den folgenden Buchungen fehlte das Datum, an dem die Kassenanweisungen unterschrieben wurden. Es ist nun nicht mehr nachvollziehbar, ob die Buchung vor oder nach dem Ausstellen der Kassenanweisung durchgeführt wurde.

Belegdatum	Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Haben Konto	Komm. K-Pr.
11.11.14	66	Gage Flaskamp, Yannik, Oktober 2014, ASTA Bühne Vertrag vom 29.10.14	150,00 €	63191	1100	Datum fehlt
02.12.14	338	Gage Flaskamp, Yannik, Monat November 2014, ASTA Bühne Vertrag vom 29.10.14	150,00 €	63191	1100	Datum fehlt
05.01.15	541	Briefmarken, RE Deutsche Post AG	2,26 €	51400	1200	Datum fehlt
06.01.15	548	Rechtsberatung Dez. 2014, Re Becker & Drolshagen, Re 12/14-041/14 v. 24.12.14	719,95 €	61400	1100	Datum fehlt
06.01.15	572	Gage Flaskamp, Yannik, Dez. 2014, ASTA Bühne Vertrag vom 29.10.14	150,00 €	63191	1100	Datum fehlt
02.02.15	858	Gage Flaskamp, Yannik Monat Januar 2015, ASTA Bühne Vertrag v. 29.10.15	150,00 €	63191	1100	Datum fehlt
02.03.15	1050	Aktenordner, Bürobedarf, Re Frankenne	43,26 €	51100	1100	Datum fehlt
04.03.15	1092	Gage Flaskamp, Yannik, Monat Februar 2015, ASTA Bühne Vertrag vom 29.10.14	150,00 €	63191	1100	Datum fehlt
17.03.15	1291	Lohnfortzahlung im Krankheitsfall, ██████████	████████	1100	41100	Datum fehlt
19.06.15	2378	SV Anteil AG 03/15 Restzahlung AOK wegen Tariferhöhung ██████████	████████	42200	1100	Datum fehlt
19.06.15	2424	Wahlhelfer / Erfrischungsgelder Scheck Nr. 716, 314 à 25 Euro	7.850,00 €	45200	1100	Datum fehlt
30.06.15	2531	Gage Textspiel, Jil Weißhaupt	60,00 €	63191	1200	Datum fehlt
29.06.15	2537	Gage DJ Unifestival 2015, Anthony Haake	80,00 €	63191	3100	Datum fehlt
29.06.15	2539	Gage Auftritt Unifestival 2015, Jukebox	150,00 €	63191	3100	Datum fehlt
29.06.15	2540	1200 Brötchen für Unifestival 2015, Re Bäckerei Kaussen	240,00 €	63137	3100	Datum fehlt
06.07.15	2712	Feste Kosten Telefon, RWTH Aachen FS 2014/01	112,34 €	51300	1100	Datum fehlt
06.07.15	2716	Gage "Knudi & das FlavourTröt" Auftritt Unifestival Re Ydesco Jost Stefan	100,00 €	63191	1100	Datum fehlt
06.07.15	2717	Gage TrophyJoe Auftritt Unifestival, Yona Frekers	100,00 €	63191	1100	Datum fehlt
06.07.15	2718	Workshop Alltagsrassismus am 16.06.15, Bovermann Ester Aktionswoche Vielfalt gef	356,80 €	63191	1100	Datum fehlt
08.07.15	2748	Porto SP-Einladungen Deutsche Post AG	133,49 €	51400	1100	Datum fehlt
14.08.15	2970	Gehalt 08/2015 ██████████	████████	41100	1100	Datum fehlt

15.10.15	3878	AE 10/2015 [REDACTED]	[REDACTED]	44500	1100	Datum fehlt
		Summe	13.278,37 €			

Bei den folgenden Umbuchungen stimmen die Buchungsdaten auf den Kassenanweisungen nicht mit denen im System überein. Da es sich um Umbuchungen handelt, konnte für die Studierendenschaft kein Schaden entstehen.

Belegdatum	Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Haben Konto	Komm. K-Pr.
14.11.14	398	Umbuchung AE 12/2014 [REDACTED]	[REDACTED]	44940	44100	Datum in System falsch
14.11.14	714	Umbuchung AE AE 01/2015 [REDACTED]	[REDACTED]	44940	44100	Datum in System falsch
		Summe	[REDACTED]			

3.2 Unterschriften fehlen

Die Unterschriften „sachlich richtig“ und „rechnerisch richtig“ wurden in der Kassenprüfung nicht unterschieden. Die folgende Tabelle gibt Auskunft über sämtliche Kassenanweisungen, bei denen eine der Unterschriften fehlt. Dennoch konnten sich die Kassenprüfer jeweils von der rechnerischen bzw. sachlichen Richtigkeit überzeugen.

Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Haben Konto	Komm. K-Pr.
747	Sozialversicherung 01/2015, SBK [REDACTED]	[REDACTED]	46210	1100	Unterschrift fehlt
840	Ausgaben Ersti-Party 15.10.2014 / FS 2 Architektur	315,00 €	9996	9998	Unterschrift und Beleg fehlt
2479	Anteilige Druckkosten Karman Hochschulzeitung gem. SP-Antrag 63/49	190,00 €	74100	1100	Unterschrift fehlt
2845	SV Anteil AN 07/2015 DAK [REDACTED]	[REDACTED]	41100	1100	Unterschrift fehlt
2893	Studierendenschaftsbeiträge WS 2015/16, 1. Abschlag, Mobilitäts-Härtefonds	375,00 €	1100	12900	Unterschrift fehlt
2935	Einnahmen Sommerfest / FS 4 / Maschinenbau	845,20 €	9998	9991	Unterschrift fehlt
2949	Ausgaben Geo-Party / FS 5/4 / Geographioe / Wirtschaftsgeographie	226,30 €	9994	9998	Unterschrift und Beleg fehlt
2951	Ausgaben GIS-Turnier / FS 5/4 / Geographie / Wirtschaftsgeographie	5,98 €	9995	9998	Unterschrift und Beleg fehlt
3255	Studierendenschaftsbeiträge WS 2015/16, 3. Abschlag, Hochschulradio	7.500,00 €	1100	12500	Unterschrift fehlt
3866	AE 10/2015 [REDACTED]	[REDACTED]	43200	1100	Unterschrift fehlt
4193	Ausgaben Semesteranfangsparty 15.04.2015 / FS 2, Architektur	423,50 €	9994	9998	Unterschrift und Beleg fehlt
		11.085,54 €			

3.3 Kassenanweisungen fehlen

Die in folgender Tabelle aufgeführten Buchungen sind nur in der Buchhaltungssoftware vermerkt. Entsprechende Kassenanweisungen fehlen. Hierbei handelt es sich um Umbuchungen. Daher konnte kein Schaden für die Studierendenschaft entstehen.

Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Soll Betrag	Haben Konto	Haben Betrag	Komm. K-Pr.
11	Unterstützung Dez. 6. Seminar Akkreditierungswesen	300,00 €	55200	300,00 €	33500	300,00 €	Kassenanweisung fehlt
12	Fahrtkosten fsz-MV Benjamin Killewald	102,30 €	55200	102,30 €	33500	102,30 €	Kassenanweisung fehlt
13	ASTA Uni Frankfurt Teilnahmekosten PVT	235,20 €	55200	235,20 €	33500	235,20 €	Kassenanweisung fehlt
65	Strategiefahrt ASTA Nov. 2014, Jugendgästehaus "Don Bosco Haus" ÜW an Stollenwe	200,00 €	55200	200,00 €	33500	200,00 €	Kassenanweisung fehlt
838	Ausgaben KoWi-Party SS 14 / FS 7/3 Kommunikationswissenschaft	297,50 €	9996	297,50 €	9998	297,50 €	Kassenanweisung fehlt
	Summe	1.135,00 €					

3.4 Belege fehlen

Die folgenden zwei Tabellen listet sämtliche Ausgaben auf, bei denen die Kassenprüfer keine zugehörigen Belege finden konnten. Die Kassenprüfer erachten die in der folgenden Tabelle aufgelisteten Auszahlungen ohne Belege als unkritisch, da es sich um Gebühren, Steuern, Beschlüsse unter Ausschluss der Öffentlichkeit oder Weiterleitungen von Studierendenbeiträgen handelt.

Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Haben Konto	Komm. K-Pr.
247	Gebühren Sparkasse	7,5	63293	1400	Beleg fehlt
333	Kontoführungsgebühren Spk AC Girokonto 16001133, 01.11.14 - 28.11.14	34,28	55100	1100	Beleg fehlt
513	Weiterleitung Einnahmen Vorverkauf Uni-Cup an RWTH Aachen	2480	55200	1100	Beleg fehlt
610	Gebühren Sparkasse	7,5	63293	1400	Beleg fehlt
612	Gebühren Sparkassen	7,5	63293	1400	Beleg fehlt
645	Weiterleitung Studi-Beiträge WS 2014/15 vorl. Endabrechnung, Hochschulradio	3009	73700	1100	Beleg fehlt
646	Weiterleitung Studi-Beiträge WS 2014/15 vorl. Endabrechnung, Studierendensport	7041,06	73100	1100	Beleg fehlt
647	Weiterleitung Studi-Beiträge WS 2014/15 vorläufige Endabrechnung, Schwulenreferat	1143,42	73900	1100	Beleg fehlt
1006	Weiterleitung Studi-Beiträge SS 2015, 1. Abschlag, Sportreferat	9360	73100	1100	Beleg fehlt
1007	Weiterleitung Studi-Beiträge SS 2015, 1. Abschlag Queerreferat	1520	73900	1100	Beleg fehlt

1008	Weiterleitung Studi-Beiträge SS 2015, 1. Abschlag, Hochschulradio	4000	73700	1100	Beleg fehlt
1084	Gebühren Sparkasse	6,2	63293	1400	Beleg fehlt
1086	Gebühren Sparkasse	7,3	63293	1400	Beleg fehlt
1208	Weiterleitung Studi-Beiträge SS 2015, 2. Abschlag, Sportreferat	29250	73100	1100	Beleg fehlt
1209	Weiterleitung Studi-Beiträge SS 2015, 2. Abschlag, Queerreferat	4750	73900	1100	Beleg fehlt
1776	Weiterleitung Studi-Beiträge WS 14/15, Endabrechnung Sportreferat	148,59	73100	1100	Beleg fehlt
1777	Weiterleitung Studie-Beiträge WS 14/15 Endabrechnung, Schwulenreferat	24,13	73900	1100	Beleg fehlt
2078	Finanzamt Aachen-Stadt, St-nr. 201/5928/0301 Umsatzsteuer 01/2015	551,98	55200	1100	Beleg fehlt
2085	Weiterleitung Studi-Beiträge WS 14/15 Endabrech, Hochschulradio	63,5	73700	1100	Beleg fehlt
2086	Weiterleitung Studi-Beiträge SS 2015, 2. Abschlag, Hochschulradio	12500	73700	1100	Beleg fehlt
2116	Gebühren Sparkasse	8,15	63294	1400	Beleg fehlt
2117	Gebühren Sparkasse	6,2	63294	1400	Beleg fehlt
2199	Weiterleitung Studie-Beiträge SS 2015, vorläufige Endabrechnung, Queerreferat	1480,1	73900	1100	Beleg fehlt
2200	Weiterleitung Studi-Beiträge SS 2015, vorläufige Endabrechnung, Sportreferat	9114,3	73100	1100	Beleg fehlt
2201	Weiterleitung Studi-Beiträge SS 2015, vorläufige Endabrechnung, Hochschulradio	3895	73700	1100	Beleg fehlt
2453	Gebühren Sparkasse	7,5	63294	1400	Beleg fehlt
2485	SS 2010 Weiterleitung Studi-Beiträge vorl. Abrech SS 2010 Sportreferat	5481,45	73100	1100	Beleg fehlt
2486	WS 09/10 Weiterleitung Studi-Beiträge Endabrechnung WS 09/10 Sportreferat	52,65	73100	1100	Beleg fehlt
2487	SS 2010 Weiterleitung Studie-Beiträge vorl. Abrech SS 2010 Hochschulradio	2342,5	73700	1100	Beleg fehlt
2488	WS 09/10 Weiterleitung Studi-Beiträge Endabrechnung WS 09/10 Hochschulradio	22,5	73700	1100	Beleg fehlt
2489	WS 09/10 Weiterleitung Studie-Beiträge Endabrechnung WS 09/10 Schwulenreferat	8,55	73900	1100	Beleg fehlt
2490	SS 2010 Weiterleitung Studie-Beiträge vorl. Abrechnung Schwulenreferat	890,15	73900	1100	Beleg fehlt
2901	Gebühren Sparkasse	7,5	63293	1400	Beleg fehlt
2906	Weiterleitung Studierendenschaftsbeiträge WS 2015/16 1. Abschlag Queer Referat	1425	73900	1100	Beleg fehlt
2907	Weiterleitung Studierendenschaftsbeiträge WS 2015/16 1. Abschlag Hochschulradio	3750	73700	1100	Beleg fehlt
2908	Weiterleitung Studierendenschaftsbeiträge WS 15/16 1. Abschlag Studierenden-sport	8250	73100	1100	Beleg fehlt
2959	Finanzamt Aachen-Stadt Umsatzsteuer 2/2015 ST-Nr. 201/5928/0301	1718,43	55200	1100	Beleg fehlt
3118	Weiterleitung Studi-Mittel, WS 2015/16, 2. Abschlag, Sportreferat	8250	73100	1100	Beleg fehlt
3119	Weiterleitung Studi-Mittel WS 2015/16, 2. Abschlag, Queerreferat	1425	73900	1100	Beleg fehlt
3120	Weiterleitung Studi-Mittel WS 2015/16, 2. Abschlag, Hochschulradio	3750	73700	1100	Beleg fehlt
	Summe	127.796,94 €			

Bei den Ausgaben in der folgenden Tabelle möchten die Kassenprüfer eine gewisse Brisanz festhalten. Es handelt sich um Auszahlungen, die nicht nachvollziehbar belegt wurden beziehungsweise nicht nachvollziehbar unbelegt bleiben können.

Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Haben Konto	Komm. K-Pr.
36	Nachttresornutzung Sparkasse Aachen für SAP WS 2014/15,	37,5	63199	1100	Beleg fehlt
163	Porto SP-Einladungen Deutsche Post AG	13,05	51400	1100	Beleg fehlt
446	Porto SP-Einladungen Deutsche Post AG	14,5	51400	1100	Beleg fehlt
462	Gage Hörsaalslam 12.12.2014, Elina Raddy	120	63191	1200	Beleg fehlt
463	Gage Hörsaalslam 12.12.2014, Robert Targan	120	63191	1200	Beleg fehlt
464	Gage Hörsaalslam 12.12.2014, Oscar Malinowski	120	63191	1200	Beleg fehlt
465	Gage Hörsaalslam 12.12.2014, Luca Swieter	120	63191	1200	Beleg fehlt
466	Gage Hörsaalslam 12.12.2014, Julius Schneege	120	63191	1200	Beleg fehlt
467	Gage Hörsaalslam 12.12.2014, Andreas Weber	120	63191	1200	Beleg fehlt
468	Gage Hörsaalslam 12.12.2014, Jens Kotalla	120	63191	1200	Beleg fehlt
469	Gage Hörsaalslam 12.12.2014, Johannes Floehr	120	63191	1200	Beleg fehlt
632	SFirm Wartung 01.01.15 - 31.12.15	60	53100	1100	Beleg fehlt
1407	Rechnung RDS Nr.52173 , Gutschrift 52174	2256	63294	1400	Beleg fehlt
4157	Rechnung RDS Nr. 52852	2256	63294	1400	Beleg fehlt
2216	Genehmigung Plakatierung öffentl. Straßenraum, Wahlen, Stadt Aachen	100	55200	1100	Beleg fehlt
2710	Unterstützung Sponsorenlauf Vielfalt gefällt, Weiterl an FH ASTA	1000	55200	1100	Beleg fehlt
2725	Nachttresornutzung für Juni 2015, Unifestival	6	63199	1100	Beleg fehlt
	Summe	6703,05			

3.5 Unregelmäßigkeiten bezüglich der Angelegenheiten des Sozialausschusses

Auch wenn die Kassenprüfer davon ausgehen, dass die durch den Sozialausschuss bewilligten Erstattungen, Darlehen und Zuschüsse ordnungsgemäß behandelt wurden, sind Unregelmäßigkeiten aufgefallen. Vor allem bedarf es einer lückenlosen Dokumentation von Bewilligung und Auszahlung der oben genannten Unterstützungen. Diese muss natürlich anonymisiert im Sinne der Ordnungen der Studierendenschaft geschehen. Die Vorgänge müssen dennoch für die Kassenprüfenden nachvollziehbar dokumentiert werden. Bei den untenstehenden anonymisierten Buchungen, fehlte diese Dokumentation in unterschiedlichen Ausprägungen.

Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Haben Konto	Komm. K-Pr.
22	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
23	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
24	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
25	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
26	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
27	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
28	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
29	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	300	73400	1100	Beschluss fehlt
29	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	300	73400	1100	Beschluss fehlt
30	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	300	73400	1100	Beschluss fehlt
30	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	300	73400	1100	Beschluss fehlt
31	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	785,8	73400	1100	Beschluss fehlt
31	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	785,8	73400	1100	Beschluss fehlt
32	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	308,99	73400	1100	Beschluss fehlt
32	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	308,99	73400	1100	Beschluss fehlt
33	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	223,76	73400	1100	Beschluss fehlt
33	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	223,76	73400	1100	Beschluss fehlt
34	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	400	73400	1100	Beschluss fehlt
34	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	400	73400	1100	Beschluss fehlt
35	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	200	73400	1100	Beschluss fehlt
35	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	200	73400	1100	Beschluss fehlt
335	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	200	73400	1100	Beschluss fehlt
336	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	785,8	73400	1100	Beschluss fehlt
337	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	400	73400	1100	Beschluss fehlt
342	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	734,7	73400	1100	Beschluss fehlt
343	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
344	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
345	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
346	Erst. ST WS 2014/15, sozial	148,42	73600	1100	Beschluss fehlt
527	Sozialdarlehen	350	61100	1100	Auszahlungsbestätigung + Beschluss fehlen
1033	Sozialdarlehen	350	61100	1100	Auszahlungsbestätigung + Beschluss fehlen
2044	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1200	Beschluss fehlt

2046	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	200	73400	1100	Beschluss fehlt
2047	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2048	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2049	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2050	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2051	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2052	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2053	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2054	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2055	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2056	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2057	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2058	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2059	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2073	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2074	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2076	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2080	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2084	Sozialdarlehen	350	61100	1100	Auszahlungsbestätigung + Beschluss fehlen
2166	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2437	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2438	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2439	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2442	Erst. ST SS 2015, sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
2445	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	150	73400	1100	Beschluss fehlt
2691	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	150	73400	1100	Beschluss fehlt
2692	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	200	73400	1100	Beschluss fehlt
2979	Stud. Hilfsfonds Auszahlung	150	73400	1100	Beschluss fehlt
3181	Erst. ST WS 2015/16 sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
3182	Erst. ST WS 2015/16 sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
3183	Erst. ST WS 2015/16 sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
3184	Erst. ST WS 2015/16 sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
3185	Erst. ST WS 2015/16 sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt

3216	Erst. ST WS 2015/16 sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
3714	Sozialdarlehen	340	61100	1100	keine Auszahlungsbestätigung
4035	Erst. ST WS 2015/16 sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
4036	Erst. ST WS 2015/16 sozial,	155,8	73600	1100	Beschluss fehlt
		15860,02			

3.6 Keine drei Angebote

Die folgende Tabelle listet Auszahlungen auf, die aufgrund ihrer Höhe von über 1000€ drei Angebote und über 10.000€ fünf Angebote bedurft hätten bzw. der Ausführung von Gründen, warum keine drei/fünf Angebote einholbar waren. In allen genannten Fällen ist eine Buchung angewiesen worden, ohne diese Richtlinie einzuhalten.

Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Haben Konto	Komm. K-Pr.
578	Erstellung Entwurf Prozessablauf Onilie Abw. ST Beitrag, M. Nick	600	45300	1100	Angebote fehlen
1189	Druckkosten relativ Re Druckerei Mainz, Re 1502-01117 vom 23.02.2015	1842,12	63420	1100	Angebote fehlen
2688	Miet- und Leihgebühr Technik, Re Proton, für Unifestival	4486,4	63126	1100	Angebote fehlen
2779	4000 Broschüren relativ Nr. 25, Re Druckerei Mainz	1904	63420	1100	Angebote fehlen
2789	Re 077382 vom 28.06.2015 Getränke W. Brüll, Einkauf Unifestival Getränke	2796,64	63127	1100	Angebote fehlen
2825	Security Unifestival Re 15-3577-1 vom 06.07.2015	3851,95	63129	1100	Angebote fehlen
3117	Einkauf Grillfleisch für Unifestival Re Zeiss Fleischerei	1165	63137	1100	Angebote fehlen
3955	5000 Broschüren Relativ nr. 26, Re Druckerei Mainz	2237,2	63420	1100	Angebote fehlen
3970	Prüfung Prozessablauf Online Abwicklung Re 2015-02 vom 12.10.15, ÜW an Nick, Mat	600	45300	1100	Angebote fehlen
4127	Security SAP WS 2015/16 Re Adieser GmbH	3804,29	63129	1100	Angebote fehlen
4128	Licht- und Tontechnik SAP WS 2015/16, Re Proton	3952,8	63126	1100	Angebote fehlen
4176	Schramowski Getränke RE 528 Getränke SAP WS 2015/16	2388,46	63127	1100	Angebote fehlen
	Summe	29628,86			

3.7 Skonto verfallen lassen

Die folgende Tabelle zeigt die Fälle auf, in denen trotz Möglichkeit kein Skonto in Anspruch genommen wurde. Das Skonto betrug für jede genannte Überweisung 3,66€ und in Summe 18,30€.

Belegnummer	Buchungstext	Buchungsbetrag	Soll Konto	Haben Konto	Komm. K-Pr.
258	20000 Blatt Papier Re Papier Union GmbH, Nr. 3128168 vom 13.11.14	121,86 €	51100	1100	Skonto verfallen lassen
948	20000 Blatt Kopierpapier, Re Papier Union Re 3009985 v. 27.01.15	121,86 €	51100	1100	Skonto verfallen lassen
2463	20000 Blatt Kopierpapier, Re Papier Union GmbH	121,86 €	51100	1100	Skonto verfallen lassen
3133	20000 Blatt Kopierpapier, Re Papier Union Re 3085401 vom 13.08.15	121,86 €	51100	1100	Skonto verfallen lassen
3956	20000 Blatt Papier, Re Papier Union 3106721 vom 08.10.2015	121,86 €	51100	1100	Skonto verfallen lassen

3.8 Fachschaftspartys

Fachschaftspartys werden über den AStA abgerechnet, da dieser die steuerlichen Abführungen regelt. Die Fachschaften, die ihre Partys organisieren und die Ausgaben tätigen, reichen ihre Rechnungen beim AStA ein.

Bei einigen Fachschaftspartys waren sämtliche Quittungen zu den Kassenanweisungen anzufinden, bei einigen nur eine Tabelle der Kosten der Fachschaft. Diese sind im Folgenden aufgelistet. Die Kassenprüfer gehen davon aus, dass die Originalrechnungen bei den jeweiligen Fachschaften liegen. In Zukunft sollten die Fachschaften dazu angehalten werden, dem AStA zusammen mit der Aufstellung der Kosten auch Kopien der Rechnungen zu übermitteln, damit die Kassenprüfer diese nachvollziehen können.

4 Einzelfälle

Nur ein einziges Mal kam es vor, dass die Autorin für zwei relativ-Artikel für die Anfertigung ein Honorar über 60€ (KA 4130) erhalten hat. Dies wurde korrekt abgerechnet. Die Kassenprüfer stellen jedoch fest, dass der damalige Publikationsreferent (Felix Engelhardt) und die Autorin (Griseldis Corman) sich persönlich kennen und Mitglieder der gleichen Hochschulgruppe/Partei (Liberale Hochschulgruppe/FDP) sind bzw. waren.

Es wurden 1200€, aufgesplittet auf 2*600€ (KA 578, 3970), an Matthias Nick ausgezahlt. Der Beschluss darüber findet sich auf der AStA Sitzung Nr. 15, 24.11.2014 mit M/0/1, Inhalt: Erstellung eines Prozessablaufs ST Rückerstattung + Prüfung dieses Prozessablaufs. Obwohl auf der AStA Sitzung der Beschluss über 1000€ gefasst wurde, wurden keine drei unterschiedlichen Angebote eingeholt und der Auftrag an einen fachfremden, dem AStA angehörigen Studierenden vergeben.

Es wurden Trikots für den Hallenfußballcup personalisiert bestellt, anstatt für alle (zukünftige) Mitglieder ein gleicher Trikotsatz ohne Namen. (KA 1492)

In einem weiteren Einzelfall wurde eine Bahncard 50 für Alexander Buchheister durch die Studierendenschaft bezahlt. Dafür haben die Kassenprüfer keinen Beschluss in den AStA Sitzungsprotokollen finden können. Es handelt sich um einen Betrag von 255€ (KA 305) die aus dem Haushaltsposten „52100 Reisekosten“ bezahlt wurden.

5 Bemerkungen und Empfehlungen

Bezüglich der Auszahlungen, die vom Sozialausschuss bewilligt werden, empfehlen die Kassenprüfer dem Finanzreferat und dem Sozialausschuss eine Übersicht über die gefassten Beschlüsse an die Auszahlungen anzufügen. Diese muss selbstverständlich im Einklang mit dem Datenschutz verfasst werden. Des Weiteren sollten die Fachschaften dazu angehalten werden, die Quittungen für ihre Partys vollständig ihren Rechnungen beizufügen.

Die meisten gefundenen Fehler in der Buchführung sind marginaler Natur. Die maßgeblichen Gesetze und Verordnungen wurden eingehalten. Als einzig besonders kritische Angelegenheit sehen die Kassenprüfer die Ausgaben in Höhe von ca. 30.000€, die getätigt wurden, ohne dass drei verschiedene Angebote eingeholt wurden.

Da der Haushalt ansonsten im Großen und Ganzen sauber geführt wurde und die Kassenprüfer die allgemeine Sinnhaftigkeit der Ausgaben nicht anzweifeln, empfehlen die Kassenprüfer die Entlastung des AStAs des 63. Studierendenparlamentes und des AStAs des 64. Studierendenparlamentes für das Haushaltsjahr 2014/15.

Julian Keens
(Kassenprüfer für das HHJ 14/15)

Tim Olschewski
(Kassenprüfer für das HHJ 14/15)