

AStA der RWTH Aachen University
66. Studierendenparlament

Kassenprüfbericht

(Bilanzprüfung)

in der Endfassung vom 6. Februar 2018
unter Berücksichtigung der Rechnungsprüfung vom 10. Mai 2017
basierend auf dem zweiteiligen Kassenprüfbericht vom 8. Januar 2014
aufgrund der am 12. Dezember 2012 ergangenen Wahl zum Kassenprüfer für das

Haushaltsjahr 2012/2013

von
Alexander Ressemann, B.Sc.RWTH
und
Timo Sami Georg Niepel, M.Sc.RWTH

am 21. März 2018

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines	3
2 Konten	4
2.1 1100	4
2.2 1101	4
2.3 1200	5
2.4 1201	5
2.5 1202	6
2.6 1300	6
2.7 1400	6
2.8 1450	7
2.9 1500	7
2.10 1600	7
2.11 3100	7
2.12 3200	8
2.13 3300	8
2.14 5100	8
2.15 5101	8
2.16 5200	9
2.17 5300	9
2.18 5600	9
2.19 5700	10
2.20 5800	10
2.21 6000	10
2.22 6100	11
2.23 9990	11
2.24 9998	12
2.25 Kreuzbuchungen	13
3 Ergebnis der Bilanzprüfung	14
4 Empfehlung für nachfolgende Kassenprüfungen	15

1 Allgemeines

Mit diesem Bericht möchten wir die im Jahre 2012 begonnene Kassenprüfung für das Haushaltsjahr 2012/13 beenden. Er ist als Ergänzung bzw. Korrektur des Berichts vom 21. April 2017 zu sehen, welcher wiederum auf den Bericht vom 08. Januar 2014 zurückgreift. Wir bedanken uns bei den verschiedenen Finanzreferenten, die uns in dieser Zeit unterstützt haben, für ihre Hilfe. Durch ihren Einsatz konnten fachliche Fragen geklärt und fehlende Unterlagen gefunden werden. Da die Prüfung aufgrund fehlender Kassenberichte nicht zeitig beendet werden konnte und wir im Laufe unseres Studiums mehrere Male Aachen verlassen haben, ist besonders hervorzuheben, dass die Finanzwarte stets spontan für uns Zeit hatten und uns Zugang zu den Unterlagen gewährten.

Durch eine sehr ausführliche Prüfung, die wir durchgeführt haben, sind einige Mängel in der Finanzbuchhaltung zu Tage gefördert worden, welche den vorangegangenen Berichten zu entnehmen sind. Es handelt sich dabei um Fehler verschiedenster Art und Wichtigkeit. Die Entstehung derjenigen Fehler, die in unseren Prüfungsberichten aufgelistet wurden, konnte weitestgehend nachvollzogen werden, und wie den letzten beiden Berichten zu entnehmen ist, wurden diese Fehler teilweise behoben.

Zu bemerken ist, dass der Prüfungszeitraum sich über mehrere Jahre erstreckt hat und dadurch etwaige Entscheidungen nun nicht mehr derart nachvollzogen werden können, wie es wohl bei einer kompakteren Prüfung möglich gewesen wäre.

Es obliegt nun dem Studierendenparlament, dem auch die vorangegangenen Berichte vorzulegen sind, über die Haushaltsführung des AStA und eine allfällige Entlastung zu urteilen. Wir hoffen, dass dieser Bericht zu einer solchen Entlastung beitragen kann.

2 Konten

2.1 1100

Kontonummer intern: 1100

Kontobezeichnung: AStA-Girokonto; Geschäftskonto und Hauptkonto des AStA, Abwicklung des Großteils der Geschäftsvorfälle des AStA

Korrektur der letzten Version: Es wurde eine Buchung nach der Kassenprüfung durchgeführt. Dadurch wird der Fehler im Sollwert korrigiert. Es handelt sich dabei um die Buchung mit der Nummer 3221, Leibchen mit Aufschrift Ersti-Team, Betrag: 1188.65 €. Die Fehler des Rechnungsergebnisses sind durch denselben Fehler entstanden, sodass sich nun folgendes Prüfergebnis ergibt:

Summe Einnahmen: 24.330.002,84 €

Summe Ausgaben: 24.096.397,54 €

Ist-Wert:	317.746,58	€
Soll-Wert:	317.746,58	€
Prüfungsergebnis:	317.746,58	€
EB-Wert:	81.141,28	€

Bilanz HJ: 233.605,30 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung.

2.2 1101

Kontonummer intern: 1100

Kontobezeichnung: Sponsoring Unifestival; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung.

2.3 1200

Kontonummer intern: 1200

Kontobezeichnung: Barkasse

Summe Einnahmen: 0,00 €
Summe Ausgaben: 27.252,81 €

Ist-Wert: 3.786,81 €
Soll-Wert: 3.786,81 €
Prüfungsergebnis: 3.786,81 €
EB-Wert: 1.379,55 €

Bilanz HJ: 2.407,26 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung.

2.4 1201

Kontonummer intern: 1201

Kontobezeichnung: Barkasse Shop

Summe Einnahmen: 3.000,00 €
Summe Ausgaben: 2.700,00 €

Ist-Wert: 636,00 €
Soll-Wert: 300,00 €
Prüfungsergebnis: 300,00 €
EB-Wert: 0,00 €

Bilanz HJ: 636,00 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:
Es wurden Fehler festgestellt.

2.5 1202

Kontonummer intern: 1202

Kontobezeichnung: Barkasse Architektur-Shop; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.6 1300

Kontonummer intern: 1300

Kontobezeichnung: Sozialfondskonto; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.7 1400

Kontonummer intern: 1400

Kontobezeichnung: Sozialfondskonto; Nicht mehr in Verwendung

Korrektur der letzten Version: Es wurde eine Buchung nach der Kassenprüfung durchgeführt. Dadurch wird der Fehler im Sollwert korrigiert. Es handelt sich dabei um die Buchung mit der Nummer 3229, Betrag: 7,50 €.

Es ergibt sich nun folgendes Prüfergebnis:

Summe Einnahmen: 5.989,76 €

Summe Ausgaben: 1.770,05 €

Ist-Wert: 4.219,71 €

Soll-Wert: 4.219,71 €

Prüfungsergebnis: 4.219,71 €

EB-Wert: 3.289,76 €

Bilanz HJ: 929,95 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung

2.8 1450

Kontonummer intern: 1450

Kontobezeichnung: Architektur-Shop Girokonto; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.9 1500

Kontonummer intern: 1500

Kontobezeichnung: AvH-Haus Girokonto; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.10 1600

Kontonummer intern: 1600

Kontobezeichnung: Sport Girokonto; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.11 3100

Kontonummer intern: 3100

Kontobezeichnung: Wechselgeldkasse Kultur

Summe Einnahmen: 8.600,00 €

Summe Ausgaben: 8.600,00 €

Ist-Wert:	0,00	€
Soll-Wert:	0,00	€
Prüfungsergebnis:	0,00	€
EB-Wert:	0,00	€

Bilanz HJ:	0,00	€
------------	------	---

Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung

2.12 3200

Kontonummer intern: 3200
Kontobezeichnung: Kinokasse; Nicht mehr in Verwendung
Wert: 0 €
Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung.

2.13 3300

Kontonummer intern: 3300
Kontobezeichnung: Wechselgeldkasse; Nicht mehr in Verwendung
Wert: 0 €
Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung.

2.14 5100

Kontonummer intern: 5100
Kontobezeichnung: UmweltPlusKonto (Tagesgeld); Nicht mehr in Verwendung
Wert: 0 €
Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung.

2.15 5101

Kontonummer intern: 5101
Kontobezeichnung: UmweltPlusKonto (Rücklagen); Nicht mehr in Verwendung
Wert: 0 €
Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung.

2.16 5200

Kontonummer intern: 5200

Kontobezeichnung: Rücklagenkonto Spk AC 2075086377; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.17 5300

Kontonummer intern: 5300

Kontobezeichnung: Geldmarktkonto SPK Aachen / 1075002236; Konto zur zinsbringenden Lagerung überschüssiger Liquidität, nur noch selten genutzt

Summe Einnahmen: 65.883,33 €

Summe Ausgaben: 15,36 €

Ist-Wert: 65.867,97 €

Soll-Wert: 65.867,97 €

Prüfungsergebnis: 65.867,97 €

EB-Wert: 65.520,51 €

Bilanz HJ: 347,46 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung

2.18 5600

Kontonummer intern: 5600

Kontobezeichnung: Festgeldkonto Sparkasse 2415; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.19 5700

Kontonummer intern: 5700

Kontobezeichnung: Festgeldkonto Sparkasse 2506011; Nicht mehr in Verwendung

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.20 5800

Kontonummer intern: 5800

Kontobezeichnung: Sparkonto Sparkasse 3071717932 (Rücklagenkonto / Sparbuch); Sparbuch zur getrennten Verwahrung der Rücklagen des AStA (Kapitel A des Haushaltsplanes)

Summe Einnahmen: 172.422,73 €

Summe Ausgaben: 3.631,21 €

Ist-Wert: 168.791,52 €

Soll-Wert: 168.791,52 €

Prüfungsergebnis: 168.791,52 €

EB-Wert: 170.952,22 €

Bilanz HJ: 2160,70 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.21 6000

Kontonummer intern: 6000

Kontobezeichnung: Semesterticket Sonderkonto Umweltb; Vorgänger des Kontos 6100, nicht mehr in Verwendung.

Wert: 0 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.22 6100

Kontonummer intern: 6100

Kontobezeichnung: Semesterticket Sonderkonto SPK Aachen 1075002210; Konto zur Verwahrung der Mittel aus der Bewirtschaftung des Semestertickets; Nicht mehr in Verwendung

Korrektur der letzten Version: Es wurden Buchungen nach der Kassenprüfung durchgeführt. Dadurch wird der Fehler im Sollwert korrigiert. Es handelt sich dabei um die Buchungen mit Nummern 3126 und 2839, welche in der Summe den Fehler der Einnahmen begründen. Betrag: 2.462.193,86 €. Bei den Ausgaben ist das die Buchung 3227 mit dem Betrag: 14.378,49 €.

Es ergibt sich nun folgendes Prüfergebnis:

Summe Einnahmen: 14.711.162,13 €

Summe Ausgaben: 11.058.079,57 €

Ist-Wert: 3.653.082,56 €

Soll-Wert: 3.653.082,56 €

Prüfungsergebnis: 3.653.082,56 €

EB-Wert: 5.039.139,65 €

Bilanz HJ: -1.386.057,09 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:

In Ordnung.

2.23 9990

Kontonummer intern: 9990

Kontobezeichnung: Interimskonto Rücklagen

Korrektur der letzten Version: Es handelt sich beim Konto 9990 um ein Interimskonto welches keine physischen Wert besitzt. Somit müssen die Einnahmen den Ausgaben entsprechen. um den Geldfluss sicherzustellen. Dies war im vorherigen Bericht nicht der Fall und wurde bis zum Datum der erneuten Einsicht korrigiert. Folgendes Prüfergebnis ergibt sich:

Summe Einnahmen: 807,34 €

Summe Ausgaben: 807,34 €

Ist-Wert:	0,00	€
Soll-Wert:	0,00	€
Prüfungsergebnis:	0,00	€
EB-Wert:	0,00	€

Bilanz HJ: 0,00 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung

2.24 9998

Kontonummer intern: 9998

Kontobezeichnung: Interimskonto Fachschaften

Korrektur der letzten Version: Es handelt sich beim Konto 9998 um ein Interimskonto welches keine physischen Wert besitzt. Somit müssen die Einnahmen den Ausgaben entsprechen. um den Geldfluss sicherzustellen. Dies war im vorherigen Bericht nicht der Fall und wurde bis zum Datum der erneuten Einsicht korrigiert. Folgendes Prüfergebnis ergibt sich:

Summe Einnahmen: 48.048,83 €

Summe Ausgaben: 48.048,83 €

Ist-Wert:	0,00	€
Soll-Wert:	0,00	€
Prüfungsergebnis:	0,00	€
EB-Wert:	0,00	€

Bilanz HJ: 0,00 €

Ergebnis der Bilanzprüfung:
In Ordnung

2.25 Kreuzbuchungen

Kontonummer intern: > 9999

Kontobezeichnung: Passiva-Konten

Erklärung: Kreuzbuchungen sind alle Bewegungen zwischen Passiva-Konten, durch die kein tatsächlicher Geldfluss bewirkt wird.

Ergebnis der Bilanzprüfung: Kreuzbuchungen haben einen Einfluss auf die Aufschlüsselung der Einnahmen und Ausgaben nach Kategorien, nicht aber auf das Bilanzergebnis der Geldbestände.

3 Ergebnis der Bilanzprüfung

Die Bilanzprüfung hat bei der Durchsicht aller Konten in den folgenden Konten Mängel festgestellt: 1201

4 Empfehlung für nachfolgende Kassenprüfungen

Während unserer Kassenprüfung haben sich mehrere Umstände ergeben, die einer korrekten, zeitnahen und konsistenten Durchführung hinderlich sind.

Zunächst einmal existiert keine feste Vorgehensweise, die es den neuen Kassenprüfern erleichtern würde, bei der Menge an Überweisungen den Überblick zu behalten. Eine jährliche Prüfung, die die gleichen hohen Standards und Maßstäbe hat wie die vorliegende, ist aus unserer Sicht praktisch nicht durchführbar, denn dafür wäre eben eine Standard-Anleitung erforderlich. Momentan liegt es im Ermessen der zwei Kassenprüfer, wie genau sie die Prüfung machen möchten und was für richtig zu halten ist oder nicht. Diese offenbar tolerierte Willkür ist unserer Meinung nach angesichts der Überweisungen in Höhe von mehreren Millionen Euro im Jahr unhaltbar und darf so nicht persistieren - im eigenen Interesse der ASten!

Desweiteren musste unsere Prüfung, nachdem alle Kassenanweisungen geprüft und bewertet waren, unterbrochen werden, da die Prüfungen der vorangegangenen Jahre noch nicht beendet waren. Wir mussten einige Jahre(!) warten, bis wir unsere Arbeit wieder aufnehmen konnten. Dem Umstand geschuldet, dass unser Studium fortgeschritten war, mussten wir speziell dafür anreisen, was zeitlichen Aufwand für uns, als auch Kosten für den AStA bedeutete. Im Interesse der Beteiligten war dies sicher nicht. Ein Glück, dass wir zum Zeitpunkt unserer Wahl noch ein paar Studienjahre vor uns hatten!

Wir raten dem AStA und dem StuPa aus den genannten Gründen an, für die Kassenprüfung der vergangenen Jahre bis zum heutigen Haushaltsjahr einen externen Dienstleister zu beauftragen, der dieses immense Prüfungsloch schließt. Die Vorteile dabei sind die konsequente Aufbereitung, eine örtliche Gebundenheit des Dienstleisters und die konsistente Prüfung über mehrere Jahre hinweg, auf welche nachfolgende Prüfer nach gleichem Muster aufbauen können. Die dafür erforderlichen Aufwendungen müssen dann von der Studierendenschaft getragen werden. Andernfalls muss gezeigt werden, dass es für die Beseitigung des momentanen Prüfungsnotstandes eine andere effektive Lösung gibt. Von alleine kommt eine solche hingegen nicht. Wir hoffen, dass diese Überlegung im Studierendenparlament diskutiert wird.

AStA der RWTH Aachen University
61. Studierendenparlament

Kassenprüfbericht

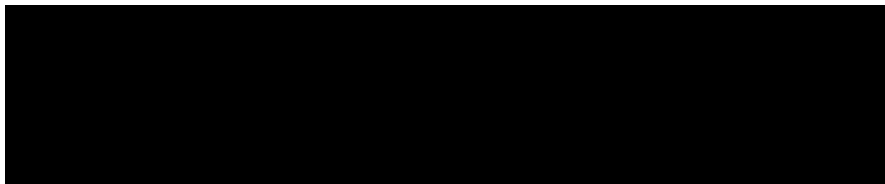
1. Teil (1/2) der Endfassung vom 8. Januar 2014
aufgrund der am 12. Dezember 2012 ergangenen Wahl zum Kassenprüfer für das

Haushaltsjahr 2012/2013

Konto 1100

von
Alexander Ressemann
und
Timo Sami Georg Niepel, B.Sc.RWTH

am 18. Dezember 2013



Timo S.G. Niepel, B.Sc. Alexander Ressemann

1 Konten

1.1 1100

Kontonummer intern: 1100

Kontobezeichnung: Girokonto

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1100 folgende Mängel festgestellt.
Die Abkürzungen sind am Ende des Dokuments erklärt.

KAN	MER	676	FBD	1268	SKF
17	FBD	679	USF,FBD	1398	USF
16	FBD	736	FVZ	1399	USF
99	RRF	755	RRF	1369	USF
97	RRF	791	FBD	1367	mFVZ
98	RRF	792	FBD	1400	USF
100	RRF	793	FBD	1401	USF
102	RRF	987	FVZ	1422	FBD
105	RRF	1009	BNF	1408	USF
101	RRF	1019	mFVZ	1426	mFVZ
103	RRF	1059	mFVZ	1442	USF
111	USF	1114	mFVZ	1443	USF
129	FPK,FBD	1144	mFVZ	1434	USF
238	KAF	1153	RRF	1485	USF
239	KAF	1162	mFVZ	1486	USF
369	FVZ	1184	USF	1487	USF
478	USF	1171	FBD,USF	1488	USF
541	USF	1172	FBD	1489	USF
542	USF	1226	mFVZ	1490	USF
563	USF,FBD	1227	RRF	1491	USF
562	USF	1282	USF	1460	USF
641	USF	1304	KAF	1468	mFVZ
640	USF	1295	mFVZ	1499	USF
623	KAF	1312	mFVZ	1500-1508	USF
631	FPK	1351-1356	USF	1498	KAF,SKF
672	USF	1358-1366	USF	1493	USF

Tabelle 1.1: Konto 1100 (Girokonto)

1514	USF	1931	USF,mFVZ	2487	RRF
1515	USF	1944	USF	2492	mFVZ
1516	USF	1965-1968	EAF	2491	SKF
1573	USF	1977	mFVZ	2560	USF
1574	USF	1978	mFVZ	2535	BDF
1575	USF	1984	USF	2547	BDF
1611	mFVZ	2050	USF	2596	mFVZ
1612	mFVZ	2087	USF	2608	USF
1636	RRF	2088	USF	2647	mFVZ
1631	mFVZ	2095	USF	2642	*1
1640	FBD	2099	mFVZ	2663	KAF
1639	FBD	2168	USF	2674	mFVZ
1637	FBD	2183	USF	2673	mFVZ
1638	mFVZ	2186	USF	2678	KAF
1643	USF	2216	mFVZ	2680	mFVZ
1644	USF	2240-2243	MER	2811	USF
1670	FBD	2247	USF	2699	mFVZ
1671	FBD	2264	KAF	2743	USF
1672	FBD	2265	KAF	2740	FBD,mFVZ
1677	FBD	2268	KAF	2741	FBD
1678	FBD	2114	USF	2742	FBD
1676	FBD	2123	mFVZ	2715-2739	FBD
1673	FBD	2140	RRF	2714	FBD
1710	mFVZ	2144	RRF	2768	RRF
1675	RRF,FBD	2164	mFVZ	2824	mFVZ
1674	FBD	2322	USF	2426	SRF
1730	mFVZ	2329	mFVZ	2838	EAF
1749	USF	2332	USF	2943	RRF
1747	USF	2339	mFVZ	2917	mFVZ
1748	USF	2340	mFVZ	2853	mFVZ
1754	USF	2348	mFVZ	2875	mFVZ
1780	USF	2351	RRF,SRF	2954	KAF
1787	USF	2374	mFVZ	2969	mFVZ
1799	USF,FBD	2376	mFVZ	2992	mFVZ
1842	RRF	2379	USF	3054	USF
1847	USF	2380	USF	3016	USF
1800	USF	2390	USF	3036	USF
1849	RRF	2403	USF,mFVZ	3017	USF
1858	FBD	2426	SRF	3035	USF,mFVZ
1857	FBD	2437	FBD	3030	USF
1870	USF	2452	mFVZ	3047	USF
1893	USF	2453	mFVZ,FPK	3032	USF
1896	FBD	2474	mFVZ	3033	USF

Tabelle 1.2: Konto 1100 (Girokonto)

3013	USF	3136	DAF	3134	DAF
3045	USF	3137	DAF	3138	DAF
3012	USF	3148	KAF	3139	DAF
3071	USF	3126	DAF	3140	DAF
3089	USF	3147	KAF	3141	DAF
3112	KAF	3146	KAF	3143	DAF
3151	KAF	3144	KAF	3128	DAF
3152	KAF	3127	DAF	3169-3191	KAF
3106	USF	3131	DAF	3193-3199	KAF
3114	KAF	3132	DAF	3201-3204	KAF
3129	DAF	3133	DAF	3181	mFVZ
3130	DAF			3193	FBD

Tabelle 1.3: Konto 1100 (Girokonto)

Summe Einnahmen: EUR + 24 234 826.51

Summe Ausgaben: EUR - 24 085 110.61

Soll-Wert: EUR + 149 715.90 FEHLER: - EUR 1 188.65

Ist-Wert: EUR + 150 904.55

EB-Wert: EUR + 84 141.28

Bilanz HJ: EUR + 66 763.27

Ergebnis der Kassenprüfung:

Unter der Annahme, dass alle fehlenden Kassenanweisungen existieren, ist die Kasse 1100 richtig, außer einem nicht dokumentierten Zahlungseingang in Höhe von EUR 1188.65 vom 23.10.2013 mit dem Verwendungszweck:

Universität RWTH Aachen Kostenerstattung VWZ: 01 0114154799HUEL 13369

- 1". Zu dieser Zahlung gibt es weder einen LexWare Eintrag noch eine Kassenanweisung. Dies gilt es zu korrigieren. Zum Punkt (*1): Hier wurde ein falscher Betrag überwiesen und nicht richtig storniert und eine zweite Überweisung mit dem richtigen Betrag getätigt. Letztendlich wurde eine zweite Überweisung getätigt, die den fehlenden Betrag ergänzt hat. Dies ist aber nur eine falsche Vorgehensweise, beeinträchtigt aber nichts an den Beträgen und dem Überweisungszweck. Es wird darum gebeten, die festgestellten Mängel zu beheben.

AStA der RWTH Aachen University
61. Studierendenparlament

Kassenprüfbericht

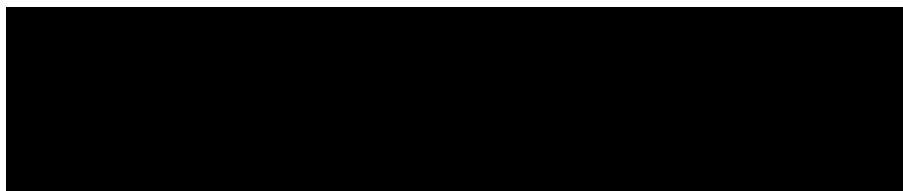
2. Teil (2/2) der Endfassung vom 8. Januar 2014
aufgrund der am 12. Dezember 2012 ergangenen Wahl zum Kassenprüfer für das

Haushaltsjahr 2012/2013

Konten 1101 - 9998 und Kreuzbuchungen

von
Alexander Ressemann
und
Timo Sami Georg Niepel, B.Sc.RWTH

am 18. Dezember 2013



Timo S.G. Niepel, B.Sc. Alexander Ressemann

Inhaltsverzeichnis

1	Konten	3
1.1	1200	3
1.2	1101	5
1.3	1201	6
1.4	1202	7
1.5	1300	7
1.6	1400	8
1.7	1450	8
1.8	1500	9
1.9	1600	9
1.10	3100	9
1.11	3200	10
1.12	3300	10
1.13	5100	10
1.14	5101	10
1.15	5200	11
1.16	5300	11
1.17	5600	11
1.18	5700	12
1.19	5800	12
1.20	6000	13
1.21	6100	13
1.22	9990	13
1.23	9998	14
1.24	Kreuzbuchungen	15
2	Abkürzungen	16

1 Konten

1.1 1200

Kontonummer intern: 1200

Kontobezeichnung: **Barkasse**

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1200 folgende Mängel festgestellt.
Die Abkürzungen sind am Ende des Dokuments erklärt.

EUR	0.01 × 32 =	EUR	0.32
EUR	0.02 × 42 =	EUR	0.84
EUR	0.05 × 69 =	EUR	3.45
EUR	0.10 × 61 =	EUR	6.10
EUR	0.20 × 48 =	EUR	9.60
EUR	0.50 × 19 =	EUR	9.50
EUR	1.00 × 50 =	EUR	50.00
EUR	2.00 × 51 =	EUR	102.00
EUR	5.00 × 11 =	EUR	55.00
EUR	10.00 × 58 =	EUR	580.00
EUR	20.00 × 91 =	EUR	1 820.00
EUR	50.00 × 17 =	EUR	850.00
EUR	100.00 × 3 =	EUR	300.00
EUR	200.00 × 0 =	EUR	0.00
EUR	500.00 × 0 =	EUR	0.00

Ist-Wert: EUR 3 786.81

Sonstiger Inhalt der Barkasse 1200:

- Metrokarte
- Leerer Zettel und Post-It
- Dakota Infopapier
- Informeller Kassenauftrag
- Sparbuch Kto.-Nr.: 3071717932, Konto 5800

KAN	MER	2821	USF	1346	USF
910	EAF	2822	USF	1347	USF,FBD
5	USF	163	FBD	1261	FBD
410	mFVZ	1853	FBD	1345	USF
1510	FBD	474	FBD	1348	FBD,USF,mFVZ
1855	FBD	1323	FBD	1349	FBD,USF
1981	SKF	253	USF	1350	FBD,USF
2333	FBD	1669	USF	1387	USF
378	mFVZ	420	FBD	1494	USF
537	FBD	1860	FBD	1495	USF
39	FBD	476	FBD	1496	USF
677	mFVZ	697	FBD	1509	USF
1602	FBD	568	FBD	1511	USF
1919	USF	569	FBD	1512	USF
2396	FBD	2206	FBD	1513	USF
162	FBD	2207	FBD	1570	USF
1856	FBD	2226	RRF	1571	USF
106	RRF,SRF	2237	RRF	1572	USF
161	USF,FBD	565	USF,FBD	1597	USF
174	USF	566	FBD,USF	1598	USF
461	USF,mFVZ	759	USF	1600	USF,SKT
525	USF	891	USF	1758	FBD
1662	USF	892	USF	1862	USF,FBD
1691	USF,mFVZ	760	USF,RRF	1958	USF
2092	FBD,USF	888	USF	1964	USF
2093	FBD,USF	1260	FBD	2082	USF

Tabelle 1.1: Konto 1200 (Barkasse)

- Briefumschlag: Passwörter Lexware
- Scheckvordrucke (1 ungültig) für Kto. 16001133
- 2 Briefe Sparkasse Online-Banking Infos
- Scheckvordrucke je für Kto. 16059222 und Kto. 16001133
- Überweisungsvordruck leer
- Metro-Ausweis Schmelting, Ursula; Phillipi, Christiane (1983)
- Ungültiger Scheckvordruck Kto. 16059222
- Briefumschlag „Bispink“: EUR 105.26

Summe Einnahmen: EUR +31 039.37

2083	USF	2081	USF	2235	FBD
2192	USF	887	USF	2236	FBD
2278	USF	1861	USF,FBD	1859	USF,FBD
2279	USF	1957	USF	1937	USF
2306	USF	2280	USF	614	USF
2344	USF	2307	USF,FBD	1936	USF
2366	USF,FBD	1759	FBD,USF	1960	USF
2369	USF	1760	FBD	3192	KAF
2382	FBD,USF	1761	FBD	3070	USF
2383	FBD,USF	1762	FBD	3108	USF,DAF
2384	FBD,USF	1763	FBD,mFVZ	3110	KAF
2385	FBD,USF	1852	FBD	3111	KAF
2386	USF	1854	FBD	3145	KAF
761	USF,FBD	1880	KAF	3149	KAF
1959	USF			3150	KAF

Tabelle 1.2: Konto 1200 (Barkasse)

Summe Ausgaben: EUR – 27 252.56

Soll-Wert: EUR + 3 786.81
 Ist-Wert: EUR + 3 786.81 OK
 EB-Wert: EUR + 1 379.55

Bilanz HJ: EUR + 2 407.26

Ergebnis der Kassenprüfung:

Unter der Annahme, dass alle fehlenden Kassenanweisungen richtig getätigt wurden, befindet sich in der Barkasse der korrekte Betrag. Es wird darum gebeten, die festgestellten Mängel zu beheben.

Die Quittungsblöcke und die Vordrucke für Schecks sind vollständig vorhanden.

1.2 1101

Kontonummer intern: 1101

Kontobezeichnung: Sponsoring Unifestival

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1101 folgende Mängel festgestellt.
keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.3 1201

Kontonummer intern: 1201

Kontobezeichnung: **Barkasse Shop**

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1201 folgende Mängel festgestellt. Die Abkürzungen sind am Ende des Dokuments erklärt.

KAN	MER	787	USF	2354	USF
130	USF	1173	USF	2787	USF
432	USF	1665	USF	3153	KAF
		2229	USF		

Tabelle 1.3: Konto 1201 (Barkasse Shop)

EUR	0.01×0	= EUR	0.00
EUR	0.02×0	= EUR	0.00
EUR	0.05×0	= EUR	0.00
EUR	0.10×1	= EUR	0.10
EUR	0.20×2	= EUR	0.40
EUR	0.50×17	= EUR	8.50
EUR	1.00×17	= EUR	17.00
EUR	2.00×20	= EUR	40.00
EUR	5.00×6	= EUR	30.00
EUR	10.00×8	= EUR	80.00
EUR	20.00×13	= EUR	260.00
EUR	50.00×4	= EUR	200.00
EUR	100.00×0	= EUR	0.00
EUR	200.00×0	= EUR	0.00
EUR	500.00×0	= EUR	0.00

Ist-Wert: EUR 636.00

Sonstiger Inhalt der Barkasse 1201:

- Briefmarken

EUR	0.50×3	= EUR	1.50
EUR	0.58×81	= EUR	46.98
EUR	0.90×22	= EUR	19.80
EUR	1.45×72	= EUR	104.40

Sachwert: EUR 171.18

- Weitere Zettel und Vordrucke

Summe Einnahmen: EUR + 3 000.00

Summe Ausgaben: EUR – 2 700.00

Soll-Wert: EUR + 300.00 FEHLER: - EUR 336.00

Ist-Wert: EUR + 636.00

EB-Wert: EUR + 0.00

Bilanz HJ: EUR + 636.00

Ergebnis der Kassenprüfung:

Selbst unter der Annahme, dass alle fehlenden Kassenanweisungen richtig getätigt wurden, befindet sich in der Barkasse nicht der korrekte Betrag (EUR 336.00 mehr als in Lexware verbucht). Es wird darum gebeten, die festgestellten Mängel zu beheben. Ferner wird darum gebeten, festzustellen, wie es zu der o.a. Differenz kommen kann und ggf. die Einträge in Lexware (etwa den EB-Wert) entsprechend zu korrigieren/zu ergänzen.

1.4 1202

Kontonummer intern: 1202

Kontobezeichnung: Barkasse Architektur-Shop

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1202 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.5 1300

Kontonummer intern: 1300

Kontobezeichnung: Sozialfondskonto

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1300 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.6 1400

Kontonummer intern: 1400

Kontobezeichnung: AStA-Shop Girokonto

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1400 folgende Mängel festgestellt. Die Abkürzungen sind am Ende des Dokuments erklärt.

KAN	MER
132	USF
789	USF,EAF
2789	USF
2790	USF

Tabelle 1.4: Konto 1400 (AStA-Shop Girokonto)

Summe Einnahmen: EUR + 5 989.76

Summe Ausgaben: EUR - 1 762.55

Soll-Wert: EUR + 4 227.21

Ist-Wert: EUR + 4 219.71 FEHLER: - EUR 7.50

EB-Wert: EUR + 3 289.76

Bilanz HJ: EUR + 937.45 Soll-Wert. Ist-Wert um EUR 7.50 geringer.

Ergebnis der Kassenprüfung:

Auf dem Konto 1400 befindet sich nicht der korrekte Betrag (EUR 7.50 weniger als in Lexware verbucht). Es wird darum gebeten, die festgestellten Mängel zu beheben. Ferner wird darum gebeten, festzustellen, wie es zu der o.a. Differenz kommen kann und ggf. die Einträge in Lexware (etwa den EB-Wert) entsprechend zu korrigieren/zu ergänzen.

1.7 1450

Kontonummer intern: 1450

Kontobezeichnung: Architektur-Shop Girokonto / Kto. Nr. 1070581838

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1450 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.8 1500

Kontonummer intern: 1500

Kontobezeichnung: **AvH-Haus Girokonto**

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1500 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.9 1600

Kontonummer intern: 1600

Kontobezeichnung: **Sport Girokonto**

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 1600 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.10 3100

Kontonummer intern: 3100

Kontobezeichnung: **Wechselgeldkasse Kultur**

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 3100 folgende Mängel festgestellt.

Die Abkürzungen sind am Ende des Dokuments erklärt.

KAN	MER
3094	DAF
3113	KAF

Tabelle 1.5: Konto 3100 (Wechselgeldkasse Kultur)

Summe Einnahmen: EUR + 8 600.00

Summe Ausgaben: EUR – 8 600.00

Soll-Wert:	EUR +	0.00
Ist-Wert:	EUR +	0.00 OK
EB-Wert:	EUR +	0.00

Bilanz HJ: EUR + 0.00

Ergebnis der Kassenprüfung:

Unter der Annahme, dass alle fehlenden Kassenanweisungen richtig getätigt wurden, befindet sich in der Barkasse der korrekte Betrag. Es wird darum gebeten, die festgestellten Mängel zu beheben.

1.11 3200

Kontonummer intern: 3200

Kontobezeichnung: Kinokasse

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 3200 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.12 3300

Kontonummer intern: 3300

Kontobezeichnung: Wechselgeldkasse

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 3300 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.13 5100

Kontonummer intern: 5100

Kontobezeichnung: UmweltPlusKonto (Tagesgeld) 250694

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 5100 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.14 5101

Kontonummer intern: 5101

Kontobezeichnung: UmweltPlusKonto (Rücklagen) 250698

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 5101 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK
Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.15 5200

Kontonummer intern: 5200
Kontobezeichnung: Rücklagenkonto SpK AC 2075086377
Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 5200 folgende Mängel festgestellt.
keine
Wert: EUR 0.00 OK
Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.16 5300

Kontonummer intern: 5300
Kontobezeichnung: Geldmarktkonto SPK Aachen / 1075002236
Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 5300 folgende Mängel festgestellt.
keine

Summe Einnahmen: EUR + 65 883.33
Summe Ausgaben: EUR – 15.36

Soll-Wert:	EUR + 65 867.97
Ist-Wert:	EUR + 65 867.97 OK
EB-Wert:	EUR + 65 520.51

Bilanz HJ:	EUR + 347.46
------------	--------------

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.17 5600

Kontonummer intern: 5600
Kontobezeichnung: Festgeldkonto Sparkasse 2415
Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 5600 folgende Mängel festgestellt.
keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.18 5700

Kontonummer intern: 5700

Kontobezeichnung: Festgeldkonto Sparkasse 2506011

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 5700 folgende Mängel festgestellt.
keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.19 5800

Kontonummer intern: 5800

Kontobezeichnung: Sparkonto Sparkasse 3071717932 (Rücklagenkonto/Sparbuch)

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 5800 folgende Mängel festgestellt.
Die Abkürzungen sind am Ende des Dokuments erklärt.

KAN	MER
2443	RRF
3154	KAF

Tabelle 1.6: Konto 5800 (Sparkonto Sparkasse 3071717932)

Summe Einnahmen: EUR + 172 422.73

Summe Ausgaben: EUR – 3 631.21

Soll-Wert: EUR + 168 791.52

Ist-Wert: EUR + 168 791.52 OK

EB-Wert: EUR + 170 952.22

Bilanz HJ: EUR – 2 160.70

Ergebnis der Kassenprüfung:

Auf dem Sparkonto 5800 befindet sich der korrekte Betrag. Es wird darum gebeten, die festgestellten Mängel zu beheben.

1.20 6000

Kontonummer intern: 6000

Kontobezeichnung: Semesterticket Sonderkonto Umweltb 250691

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 6000 folgende Mängel festgestellt.

keine

Wert: EUR 0.00 OK

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.21 6100

Kontonummer intern: 6100

Kontobezeichnung: Semesterticket Sonderkonto SPK Aachen 1075002210

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 6100 folgende Mängel festgestellt.

keine

Summe Einnahmen: EUR + 14 711 162.13

Summe Ausgaben: EUR – 11 058 079.57

Soll-Wert: EUR + 3 653 082.56

Ist-Wert: EUR + 3 653 082.56 OK

EB-Wert: EUR + 5 039 139.65

Bilanz HJ: EUR – 1 386 057.09

Ergebnis der Kassenprüfung: OK

1.22 9990

Kontonummer intern: 9990

Kontobezeichnung: Interimskonto Rücklagen

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 9990 folgende Mängel festgestellt.

keine

Summe Einnahmen: EUR + 807.34

Summe Ausgaben: EUR – 2.00

Soll-Wert:	EUR + 805.34
Ist-Wert:	EUR + xxx.xx <u>FEHLER:</u> - EUR 805.34
EB-Wert:	EUR + 0.00

Bilanz HJ: EUR + 805.34 Soll-Wert. Ist-Wert nicht überprüfbar.

Ergebnis der Kassenprüfung:

Selbst unter der Annahme, dass alle Kassenanweisungen richtig getätigt wurden, kann keine Gesamtaussage über das Konto 9990 getroffen werden.

GRUND: Die zu dem Konto 9990 gehörenden Kontoauszüge konnten nicht eingesehen werden. Es wird darum gebeten, die fehlenden Unterlagen beizubringen.

1.23 9998

Kontonummer intern: 9998

Kontobezeichnung: Interimskonto Fachschaften

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht des Kontos 9998 folgende Mängel festgestellt. Die Abkürzungen sind am Ende des Dokuments erklärt.

KAN	MER	1476	USF	2296	USF
647	USF	1477	USF	2297	USF
648	USF	1478	USF	2298	USF
650	USF	1479	USF	2300	USF
651	USF	1480	USF	2301	USF
652	USF	1481	USF	2303	USF
653	USF	1482	KAF	2304	USF
655	USF	1483	USF	2305	USF
656	USF	2288	USF	3261	USF,DAF
658	USF	2289	USF	3254	USF,DAF
1473	USF	2291	USF	3256	DAF
1474	mFVZ	2293	FVZ,USF	3255	USF,DAF
1475	USF	2294	USF		

Tabelle 1.7: Konto 9998 (Interimskonto Fachschaften)

Summe Einnahmen: EUR + 48 048.83

Summe Ausgaben: EUR - 40 086.53

Soll-Wert: EUR + 7 962.30
Ist-Wert: EUR + x xxx.xx FEHLER: - EUR 7 962.30
EB-Wert: EUR + 0.00

Bilanz HJ: EUR + 7 962.30 Soll-Wert. Ist-Wert nicht überprüfbar.

Ergebnis der Kassenprüfung:

Selbst unter der Annahme, dass alle fehlenden Kassenanweisungen richtig getätigt wurden, kann keine Gesamtaussage über das Konto 9998 getroffen werden. GRUND: Die zu dem Konto 9998 gehörenden Unterlagen konnten nicht eingesehen werden. Es wird darum gebeten, die festgestellten Mängel zu beheben und die fehlenden Kontounterlagen beizubringen (etwa aus den Fachschaften).

1.24 Kreuzbuchungen

Kontonummern intern: > 9999

Kontobezeichnung: Passiva-Konten

Erklärung: Kreuzbuchungen sind alle Bewegungen zwischen Passiva-Konten, durch die kein tatsächlicher Geldfluss bewirkt wird.

Die Kassenprüfung hat bei der Durchsicht der Konten > 9999 folgende Mängel festgestellt. Die Abkürzungen sind am Ende des Dokuments erklärt.

KAN	MER
129	KAF,SKF
447	KAF
0631	KAF
1880	(→ 52700)
1920	FBD
3004	SKF
3109	DAF
3234	KAF,KAF,SKF
3235	SKF
3241	KAF

Tabelle 1.8: Kreuzbuchungen

Ergebnis der Kassenprüfung:

Es wird darum gebeten, die festgestellten Mängel zu beheben.

2 Abkürzungen

Im Folgenden werden die oben benutzten Abkürzungen erklärt.

BNF	Buchungsnummer fehlt/falsch
DAF	Datum fehlt/falsch
EAF	Einnahme/Ausgabe falsch angekreuzt
FBD	Falsches Buchungs-/Belegdatum
FPK	Falsches Passiva-Konto
FVZ	Fehler im Verwendungszweck
KAF	Kassenanweisung fehlt
KAN	Belegnummer
MER	Merkmal
mFVZ	Kleiner Fehler im Verwendungszweck
RRF	Unterschrift „Rechnerisch richtig“ fehlt
SKF	Stornokassenanweisung fehlt
SKT	Sollkonto falsch
SRF	Unterschrift „Sachlich richtig“ fehlt
USF	Umsatzsteuerangabe fehlt/falsch

Tabelle 2.1: Erklärung der Abkürzungen

Tabellenverzeichnis

1.1	Konto 1200 (Barkasse)	4
1.2	Konto 1200 (Barkasse)	5
1.3	Konto 1201 (Barkasse Shop)	6
1.4	Konto 1400 (AStA-Shop Girokonto)	8
1.5	Konto 3100 (Wechselgeldkasse Kultur)	9
1.6	Konto 5800 (Sparkonto Sparkasse 3071717932)	12
1.7	Konto 9998 (Interimskonto Fachschaften)	14
1.8	Kreuzbuchungen	15
2.1	Erklärung der Abkürzungen	16