

Studierendenschaft der TU Darmstadt

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Studierendenparlaments

Prüfungsbericht

für den Haushalt der Legislaturperiode 2017/18 der Studierendenschaft der TU Darmstadt

## Zum Inhalt

Thema	Seite
Prüfungsumfang	1
Zum Vorgehen	1
Ablauf und Mitglieder	2
Zur Prüfung der gewerblichen Referate	3
Zur Prüfung der politischen Referate	3
Empfehlung an das Studierendenparlament	3
<u>Anhang:</u> 1. Unterschriften der RPA-Mitglieder	4
2. Anmerkungen zur Prüfung der gewerblichen Referate	5
3. Anmerkungen zur Prüfung der politischen Referate	8

## Prüfungsumfang

Der Rechnungsprüfungsausschuss (RPA) prüft gemäß §41 der Satzung der Studierendenschaft der TU Darmstadt und §30 (1), (2) und (6) der Geschäftsordnung des Studierendenparlaments der TU Darmstadt die Rechnungslegung des AStA und seiner gewerblichen Referate. Dabei wurden sowohl die politischen, als auch die gewerblichen Referate jeweils im Zeitraum vom 01.11.2017 bis 31.10.2018 überprüft. Die Richtigkeit der Buchhaltung wurde zuvor bereits vom Steuerbüro Merz Arnold Wüpper geprüft. Die Berichte des Steuerbüros für die Jahre 2017 und 2018 lagen zum Zeitpunkt der Prüfung vor.

### **Zum Vorgehen**

Der RPA hat nach bestem Wissen und Gewissen die Prüfung jedes einzelnen Dokuments vorgenommen. Das genaue Vorgehen für die Prüfung der verschiedenen Institutionen des AStA der TU Darmstadt wird im Folgenden genau aufgeschlüsselt:

#### **Prüfung 806qm:**

Vorgehen: Durchschau der Ordner nach "Gebucht"-Stempeln und evtl. Anmerkungen der Steuerprüfer. Kontrolle der Sinnigkeit der Rechnungen.

#### **Prüfung Schlosskeller:**

Durchschau der Lieferantenrechnungen nach "Gebucht"-Stempeln, Sinnigkeit und evtl. Anmerkungen der Steuerprüfer. Vergleich der Tagesumsätze mit dem Kassenbestand und Überprüfung der Sinnigkeit der gestellten Kostenerstattungsanträge und Honorar-Rechnungen. Auch hier wurde ,auf evtl. Vermerke des Steuerbüros geachtet.

#### **Prüfung Papierladen:**

##### 1. Monatsabrechnung

- Abgleich der BAR-Entnahmen mit Kassenbuch-Bar ("Betrag": "Entnahme Bank")

##### 2. Tagesabrechnung

- Abgleich von "Kasse an Bank (bar)" und "Tageseinnahmen (bar)" mit Kassenbuch-Bar (Datum: "Betrag" --"Entnahme Bank")

- Abgleich der "Tageseinnahmen (EC)" mit Datum: "Betrag" -- "Modellbauwaren, Schreibwaren"  
und "Kassenschnitt (EC)" mit "Kassenschnitt" im Kassenbuch-EC:

- "Tageseinnahmen (EC)" und "Kassenschnitt (EC)" mit EC-Belege ("Kartenzahlung") + EC-Summe (meistens in Handschrift) und mit EC-Belegen, die Kassenschnitte enthalten

### 3. Rechnungen

- Buchungsstempel
- Legitimität der Anschaffungen / Ausgaben

### **Prüfung Finanzbuchhaltung:**

Prüfen, ob bewilligte Finanzanträge korrekt (genannter Geldbetrag, genanntes Datum, Konformität mit Finanzordnung) abgerechnet wurden.

--> Vergleich der Finanzanträge mit Überweisungen via Master-Datei des AStA und Finanzbuchhaltungsordnern der Legislaturperiode

### Angabe Finanzantragsnummer:

- auf "Finanzantragsabrechnung" oben
- im Master: Reiter "Finanzanträge" / "Übersicht StuPa" - Spalte: FA18

### Angabe Kostenstelle im Haushalt:

auf "Finanzantragsrechnung" / sonstigen Rechnungen oben unter "Kostenstelle"

im Master: Reiter "Finanzanträge" / "Übersicht StuPa" -- Spalte: "HH-Stelle"

--> Anträge können aber auch unter dem Reiter "Übersicht Stupa" gelistet sein. Die Kostenstellenzahl ist unter dem Reiter "Kst. Ausgaben" zu finden.

## **Ablauf und Mitglieder**

Der RPA ist am 15.10.2021 unter der Leitung von Luke Laumann (Die PARTEI Hochschulgruppe) für seine konstituierende Sitzung zusammengetreten. Weitere Treffen fanden am 04.11.2021, am 23.11.2021 und am 04.02.2022 statt. Der RPA setzte sich hierbei aus folgenden Mitgliedern zusammen:

Michael Spiehl (Campusgrüne), Jasmin Besier (Liberale Hochschulgruppe), Lisa Heidenreich (Jusos), Luke Laumann (Die PARTEI), Felix Dörnfeld (Fachwerk), Julian Sonntag (RCDS), Alexander Praus (SDS)

## **Zur Prüfung der gewerblichen Referate**

Die Prüfung der gewerblichen Referate lief ohne große Beanstandungen ab. Viele gefundene d konnten entweder im selben Ordner oder im folgenden erklärt werden. Um für ausreichende Transparenz zu sorgen, folgen im Anhang die Aufschriften, ohne Nennung der prüfenden Person des RPA, sortiert nach Datum, Institution und Treffen.

## **Zur Prüfung der politischen Referate**

Im Gegensatz zur Prüfung der gewerblichen Referate gab es bei der Prüfung der politischen Referate mehr zu bemängeln. Die Buchführung erschien uns unsauberer als jene der gewerblichen Referate; politisches Fehlverhalten ließ sich aber auch hier nicht feststellen. Einige der Finanzanträge waren ohne sogenannte „FA“-Nummern versehen und/oder wiesen unterschiedliche Beträge auf, als in der Rechnung, oder der uns zur Verfügung gestellten Masterdatei. Viele der hier aufgelisteten Anmerkungen konnten nicht nachvollzogen werden. Die Auflistung und Sicherstellung der Transparenz bleibt die gleiche wie bei der vorherigen Prüfung der gewerblichen Referate; die Anmerkungen finden sich im Anhang.

## **Empfehlung an das Studierendenparlament**

Der RPA hat dem aktuellen Finanzreferat seine Anmerkungen und Empfehlungen mitgeteilt. Der RPA kann – bei Bedarf – darüber hinaus in einer gesonderten Stellungnahme über die einzelnen Empfehlungen referieren.

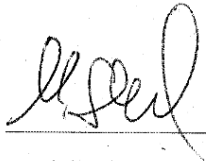
Insgesamt können wir feststellen, dass die Finanzen gemäß Satzung und Finanzordnung geführt worden sind und keine schweren, unmittelbar abzustellenden Mängel festgestellt werden konnten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt dem Studierendenparlament gemäß §41 (3) der Satzung der Studierendenschaft die Entlastung des Allgemeinen Studierendenausschusses für das Haushaltsjahr 2017/18, da keine unauflösbaren Unstimmigkeiten gefunden wurden und die Buchführung auf einen gewissenhaften Umgang mit den Geldern der Studierendenschaft schließen lässt.

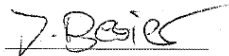
Darmstadt, der 04.02.2022

**Anhang:**

**1. Unterschriften der RPA-Mitglieder**



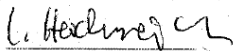
Michael Spiehl  
(Campusgrüne)



Jasmin Besier  
(Liberale Hochschulgruppe)



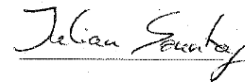
Luke Laumann  
(Die PARTEI)



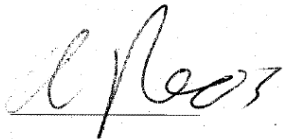
Lisa Heidenreich  
(Jusos)



Felix Dörnfeld  
(Fachwerk)



Julian Sonntag  
(RCDS)



Alexander Praus  
(SDS)

## 2. Anmerkungen zur Prüfung der gewerblichen Referate

### Papierladen:

November 2017

Anmerkungen: BAR-Entnahme 1945 weicht um 0,10€ vom Kassenbuch-Bar ab, Tagesabrechnung vom 17.11.17 auch.

Geprüft am 15.10.21

Dezember 2017

Anmerkungen: Das zusammen getackerte Bündel der Sparkassen-Belege der Bareinzahlungen enthält einen Beleg vom 27.11.2017, welcher eigentlich in den November Ordner gehört.

Geprüft am 15.10.2021

Januar 2018

Anmerkungen: Tagesabrechnung 08.01.2018: zwei Kassenberichte, beim ersten ist der Bar-Eintrag fehlerhaft

Kassenabrechnung EC-Beleg 28.01.2018: keine äquivalente Tagesabrechnung oder Eintrag im Kassenbuch

Kassenabrechnung EC-Beleg 12.01.2018: ein Zettel fehlerhaft mit Kassenschnitt markiert + Summe der Rechnungen (143,40€) höher als Summe auf Kassenbuch (118,72€)

Kassenabrechnung EC-Beleg 08.01.2018: ein abgebrochener Vorgang mit "?" markiert und unten in der Abrechnung in Klammern aufaddiert, aber nicht im Kassenbuch eingetragen

Geprüft am 15.10.2021

Februar 2018

Anmerkungen: Tagesabrechnung: verkehrter Betrag bei Kasse an Bank eingetragen. Hier wurde der EC Betrag des Kassenbericht anstatt der Entnahme der Tageseinnahmen (Bar) eingetragen. Der richtige Betrag von 207,94€ wurde im Kassenbuch Bar vermerkt.

EC-Beleg vom 08.02.2018 Beleg von 4,70€ mit Ausnahme markiert, Tageseinnahmen ergeben das was sie sollen. Keine weiteren Anmerkungen.

Geprüft am 15.10.2021

März 2018

Anmerkungen: Keine Anmerkungen

Geprüft am 15.10.2021

April 2018

Anmerkungen: Es fehlen Bareinzahlungsbelege für die Buchungen am 27.04.2018 und 30.04.2018

Geprüft am 15.10.2021

Mai 2018

Anmerkungen: Für den 07.05.2018 fehlt für die 103,10€ "Tageseinnahme EC" ein EC-Beleg für die restlichen 13,40€.

Geprüft am 15.10.2021

Juni 2018

Anmerkungen: Summe auf EC-Belegen nur lückenhaft vorhanden

Geprüft am 15.10.2021

Juli 2018

Anmerkungen: 19.07. EC-Beleg 0,10€ zu viel auf einem Beleg

Geprüft am 15.10.2021

August 2018

Anmerkungen: Kassenschnitt von 01.08.2018 fehlt im EC Kassenbuch

Geprüft am 15.10.21

Oktober 2018

Anmerkungen: Kassenschnitt von der Tagesabrechnung vom 10.10.2018 stimmt nicht.

Geprüft am 15.10.2021

### **Prüfung 806:**

November/Dezember 2017

Anmerkungen: Thomann Rechnung 31.10.2017/01.11.2017: Differenz 2,00€ (154,70€/152,70€) ENTEDIMENSION Rechnung 23.10.2017: 850,00€+250,00€ ergibt 1100,00€, nicht 1200,00€. Hat die Rechnung einen Tippfehler oder hat ENTEDIMENSION hier 100,00€ zu viel abgerechnet?

Kassenbons für Kostenerstattung 06.12.2017 (161,04€) wegen Wasserschaden teilweise nicht lesbar

Geprüft am 04.11.2021



Januar/Februar/März/bis einschließlich 14 April 2018

Anmerkungen: Keine Anmerkungen

Geprüft am 04.11.2021

Mai/Juni/Juli 2018

Anmerkungen: bei Rechnungen von Metro, Wein Schulz und Rieso teilweise noch als "Stöferle Halle" aufgeführt.

"Gewerbe Referat AK 603 QM" fälschlicherweise als Kunde eingetragen, könnte mal aktualisiert werden

Geprüft am 04.11.2021

August/September/Oktober 2018

Anmerkungen: Kassenbuch 07/18: fehlende Rechnungen

Geprüft am 04.11.2021

### **Prüfung Schlosskeller:**

Oktober 2017

Anmerkungen: Rechnungen vom 25.09.2017 und 29.09.2017 bei Oktober-Rechnungen

Rechnung vom 27.10.2017: Betrag taucht nicht im Kassenbuch auf

Rechnung ohne Datum (eingehftet nach dem 21.10.2017), Betrag taucht nicht im Kassenbuch auf

Rechnungen vom 25.10.2017 (9,22€ + 8,67€) steht im Kassenbuch bei 26.10.2017

Offene Posten (von der Finanzprüfung markiert)

Geprüft am 04.11.2021

November 2017

Anmerkungen: Rechnung "DJ Andres" angeblich gebucht, jedoch keine Ausgabe im Kassenbuch, weder im November noch im Oktober vermerkt, obwohl Rechnung schon am 15.10.2017 gestellt wurde. Wurde aber auch von der Finanzprüfung markiert

Geprüft am 04.11.2021

Dezember 2017

Anmerkungen: Beleg Tagesumsätze 29.12.2017: Datum/Veranstaltung/Buchungsbeleg-Nr/Wochentag fehlt. Kann über Kassenbuch zugeordnet werden

DJ- Rechnungen vom 21.12.2017 (Veranstaltungs- und Rechnungsdatum) laut Kassenbuch schon am 20.12.2017 gezahlt

Geprüft am 04.11.2021

Januar 2018

Anmerkungen: Keine Anmerkungen

Geprüft am 04.11.2021

Februar 2018

Anmerkungen: Kostenerstattung Einkauf vom 27.02.2018 in Kassenbuch am 24.02.2018 gebucht

Geprüft am 04.11.2021

März 2018

Anmerkungen: Keine Anmerkungen

Geprüft am 04.11.2021

April 2018

Rechnung von Brauerei Grohe ohne Lieferdatum/ Lieferschein (Rechnung bezieht sich auf Lieferschein, dieser ist nicht beigefügt) (Anmerkung vom Steuerbüro)

Bestellung bei Profizelt vom 30.04.2018: Nur Bestellübersicht in Unterlagen, Rechnung fehlt (Anmerkung vom Steuerbüro)

Schlossgarten Kostenerstattung von 95,50€ laut Kassenbuch an L.Förster, laut Beleg an J. Schmidt

Geprüft am 04.11.2021

Mai 2018

Anmerkungen: Rechnung vom 09.05.2018: Anmerkung der der Finanzprüfung dass kein Name bei der Hotelrechnung ist und dies doch bitte geändert werden soll

Geprüft am 04.11.2021

Juni 2018

Anmerkungen: 3 Post-Its, die immer noch aktuell sind

Geprüft am 04.11.2021

Juli 2018

keine Anmerkungen

Geprüft am 04.11.2021

August 2018

Rechnung von PCE- Net vom 03.01.2018 Fehlt, nur Zahlungserinnerung abgeheftet  
(Steuerbüro)

Geprüft am 04.11.2021

September 2018

Zwei Rechnungen über Betrag >250,00€ ohne Empfänger

Geprüft am 04.11.2021

### **3. Anmerkungen zur Prüfung der politischen Referate**

Oktober 2017

Anmerkungen: keine Anmerkungen.

Geprüft am 23.11.2021

November 2017

Anmerkungen: FA 17-123 Falsche Rechnung angehängt

Geprüft am 23.11.2021

Dezember 2017

Anmerkungen: FA 17-130 423,28€ beantragt und bewilligt, 100,00€ ausgezahlt, Beleg von  
288,70€

Finanzantrag

Geprüft am 23.11.2021

Januar 2018

Anmerkungen: Keine Anmerkungen

Geprüft am 23.11.2021

Februar 2018

Anmerkungen: FA 17-147 4,49€ mehr ausgegeben als bewilligt

FA 17-144 Grund des FA + Betrag passt nicht zur FA-Nummer (145 könnte es evtl. sein)

Geprüft am 23.11.2021

März 2018

Anmerkungen: FA 18 ??? Antrag „Strategieplanung“ Finanzantragsnummer fehlt, passt zu FA 17-141, bei dem allerdings nie etwas ausgezahlt wurde, laut Masterdatei.

FA 18-018 500,00€ bewilligt und in Rechnung eingefordert, aber nichts ausgezahlt

FA 17-??? Finanzantragsnummer fehlt und auf den ersten Blick findet sich auch kein passender

FA . 148 Antrag „FSK im Januar“, als Grund in Masterdatei Verlustkosten angegeben, unter der Nummer wird aber auch eine Rechnung für einen Vortrag über Abschiebungshaft verbucht.

Geprüft am 23.11.2021

April 2018

keine Anmerkungen:

Geprüft am 23.11.2021

Mai 2018

Anmerkungen: keine Anmerkungen

Geprüft am 23.11.2021

Juni 2018

Stupa 18-03 FA-Nummer ist so eingetragen, FA 18-03 ist nicht gemeint

FA 18-??? Mehrere FAs „Verpflegung Workshopreihe Diskursanalyse“ haben keine FA-Nummer

Geprüft am 23.11.2021

Juli 2018

Anmerkungen: keine Anmerkungen

Geprüft am 23.11.2021

August 2018

Anmerkungen: FA 18-064 Abweichender Betrag der Rechnung, 60,00€ statt 180,00€

FA 18-105 Abweichender Betrag der Rechnung 54,05€ statt 0,00€

FA 18-109 Dopplung der FA-Nr.; siehe September 2018

FA 18-092 Finanzantragsabrechnung und Mastereintrag stimmen nicht übereinander; abweichend Betrag und Person

Geprüft am 23.11.2021

September 2018

Anmerkungen: FA 18- 028 abweichender Gesamtbetrag in Abrechnung, 64,50€ aber in Master, 427,00€ bewilligt und 431,40€ ausgezahlt

FA 18- 091 abweichend ausgezahlter Geldbetrag, 0,00€ statt 300,00€ angegeben

FA 18-108 und FA 18-109 Druckzettel des Finanzantrags stimmt nicht mit Master überein, abweichender Geldbetrag von 21,00€ statt 300,00€

Geprüft am 23.11.2021