

Prüfbericht
über den Jahresabschluss 2019
der Verfassten Studierendenschaft
der Universität Heidelberg
gemäß § 65 b Abs. 3 Satz 2 Landeshochschulgesetz (LHG)

Inhaltsverzeichnis

- 1) Grundlagen der Rechnungsprüfung
- 2) Allgemeine Zusammenfassung
- 3) Belegprüfung
 - 3.1 Prüfung auf Einhaltung der formellen und materiellen Vorgaben
 - 3.1.1 Personalausgaben
 - 3.1.2 Honorarzahlungen
 - 3.1.3 Aufwandsentschädigungen
 - 3.1.4 Sachliche und rechnerische Richtigkeit
 - 3.1.5. Investitionen, Unterlagen zur Auftragsvergabe
 - 3.1.6. Vorschussbuch
 - 3.1.7. Zahlungsbegründende Unterlagen
 - 3.2. Kontoführung

1) Grundlagen der Prüfung

Die Pädagogische Hochschule Heidelberg, Finanzabteilung Frau ORR'in Kerstin Böhner, wurde von der Verfassten Studierendenschaft der Universität Heidelberg (VS Uni Heidelberg) beauftragt, die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 gem. § 65 b Abs. 3 Satz 2 Landeshochschulgesetz (LHG) durchzuführen.

Bei der Durchführung der Prüfung des Jahresabschlusses 2019 der VS der Universität Heidelberg wurden folgende Rechtsvorschriften herangezogen:

- Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)
- Landeshochschulgesetz (LHG)
- Landeshaushaltsordnung Baden-Württemberg sowie die einschlägige Verwaltungsvorschrift (LHO, VV-LHO)
- Verfasstes Studierendenschafts-Gesetz (VerfStudG)
- Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst (TV-L)
- Mindestlohngesetz (MiLoG)
- Umsatzsteuergesetz (UStG) und Abgabenordnung (AO)
- Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen (VOL)
Allgemeine Bestimmungen für die Vergabe von Leistungen (VOL/A)
- Verwaltungsvorschrift der Landesregierung über die Vergabe öffentlicher Aufträge (VwV Beschaffung), Unterschwellenvergabeverordnung (UVgO ab 01.10.2019)
- Wirtschaftsplan 2019 der Verfassten Studierendenschaft mit Anlagen
- Organisationssatzung der Verfassten Studierendenschaft
- Finanz- und Haushaltsordnung der Verfassten Studierendenschaft
- Beitragsordnung der Verfassten Studierendenschaft
- Aufwandsentschädigungsordnung des Studierendenrats

Folgende Unterlagen wurden der Rechnungsprüfung zugrunde gelegt:

- Jahresabschluss 2019 Verfasste Studierendenschaft
- Belegordner über die Buchungen der Personalausgaben sowie über die bestehenden Arbeitsverträge mit der VS als Arbeitgeberin.
- Kontoauszüge in chronologischer Reihenfolge für das Konto der Verfassten Studierendenschaft, Belegordner der Verfassten Studierendenschaft sowie aller weiteren Fachschaften, deren Buchführung über das zentrale Konto der VS abgewickelt werden.

Unter Anwendung der oben aufgeführten Rechtsgrundlagen sowie der bezeichneten Unterlagen wurde die Prüfung vor Ort am 13.03.2020 in den Räumen der Verfassten Studierendenschaft durchgeführt. Für Rückfragen waren im gesamten Prüfungszeitraum verantwortliche Personen der Verfassten Studierendenschaft zugegen (Vorsitzender, Finanzreferent, Beauftragte für den Haushalt).

2) Allgemeine Zusammenfassung

Bei der Prüfung des Jahresabschlusses der Verfassten Studierendenschaft der Universität Heidelberg wurde zum einen die ordnungsgemäße Mittelverwendung geprüft und zum anderen die Einhaltung der formalen Regelungen oben aufgeführter Vorschriften.

Nach Durchsicht aller Belege kann eine ordnungsgemäße Mittelverwendung durch die Verfasste Studierendenschaft der Universität bestätigt werden.

Die vorgelegten Unterlagen waren sehr übersichtlich geordnet und chronologisch abgelegt. Sie verfügen über eine fortlaufende Numerik. Hervorzuheben sind die Buchungsbegleitblätter zu jeder Einzelbuchung, die jeweils die Unterschrift der Beauftragten für den Haushalt sowie die Feststellung der rechnerischen und sachlichen Richtigkeit enthalten. Das erforderliche Vier-Augen-Prinzip ist durchgängig eingehalten. Der genaue Verwendungszweck geht aus den Belegen zu den einzelnen Buchungsvorgängen eindeutig hervor.

Es wird festgestellt, dass die vorgelegten Unterlagen vollständig waren. Bei den stichprobenartig geprüften Belegen ergaben sich keine formalen Mängel.

3) Belegprüfung (Stichprobenartige Prüfung der Rechnungsbelege aus dem Haushaltsjahr 2019)

3.1. Prüfung auf Einhaltung der formellen und materiellen Vorgaben

Zur Prüfung wurden alle Belege aus dem Haushaltsjahr 2019 zur Verfügung gestellt. Sämtliche Kontoauszüge lagen lückenlos vor. Ein Abgleich des Belegs mit der tatsächlichen Einnahme/Ausgabe auf den Kontoauszügen erfolgte für alle stichprobenartig geprüften Fälle.

3.1.1. Personalausgaben

Grundlage der Prüfung bildeten sämtliche durch die Verfasste Studierendenschaft in ihrer Arbeitgebereigenschaft abgeschlossenen Arbeitsverträge.

Die Auszahlung erfolgt als Dienstleistung über das Landesamt für Besoldung und Versorgung, das gegen Rechnung Kostenersatz bei der Verfassten Studierendenschaft anfordert. Im Haushaltsjahr 2019 ist der Stellenplan Anlage 2 des Haushaltsplans. Für 2019 war die Anstellung von 10 Beschäftigten mit jeweiligem VZÄ-Umfang geplant. Ab Oktober 2019 wurde der Stellenplan aufgrund einer tariflichen Neubewertung geändert. Rückwirkend für 6 Monate (§ 37 I TV-L) wurden die Gehaltszahlungen entsprechend angepasst. Es sind im aktuell gültigen Stellenplan 9 Beschäftigte der Verfassten Studierendenschaft aufgeführt.

Die formelle und materielle Prüfung der Personalausgaben und der diesen zugrundeliegenden Verträgen ergeben keinerlei Beanstandungen. Die Zahlungen an das Landesamt für Besoldung und Versorgung waren Gegenstand der Belegprüfung.

3.1.2. Honorarzahungen/Gastreferate, Vortragsreihen

Beleg E 1015: Veranstaltungstermin 12.11.2019 (Vortrag von _____ mit anschließender Diskussionsrunde), Überweisung Honorar auf Rechnung in Höhe von 387,35 € an Chancen gestalten HD e.V. (überwiesen am 02.07.19), Autonomes Referat für Betroffene von Rassismus und Diskriminierung, Protokoll Sitzung vom 01.07.19.

Beleg E 1190: It's fun-Referat StüRa Beschluss vom 12.06.19, Rhetorikseminar für Frauen, Honorar auf Rechnung 528,30 € an _____ (überwiesen am 15.07.19).

E 2656: Rechnung Honorar Fachschaft Physik Beschluss 15.05.19, _____ Symposium Science Sprecher 500 € am 20.11.19 (überwiesen am 17.12.19).

3.1.3. Aufwandsentschädigungen

Die Auszahlung von Aufwandsentschädigungen wird legitimiert durch die Aufwandsentschädigungsordnung des Studierendenrats (AEO) letzte Fassung vom 04.12.2018, genehmigt durch das Rektorat am 10.04.2019 mit vom Studierendenrat beschlossenen Änderungen vom 19.07.19, die am 20.11.2019 durch das Rektorat genehmigt wurden. Sofern in dieser die Zahlung von Aufwandsentschädigungen für die Übernahme bestimmter Funktionen oder die Ausführung dort definierter Tätigkeiten vorgesehen ist, kann die Zahlungsanordnung nach Einreichung entsprechender zahlungsbegründender Unterlagen erfolgen.

Alle geprüften Aufwandsentschädigungen entsprechen der Aufwandsentschädigungsordnung in der letzten genehmigten Fassung.

Beleg E 184: Auszahlung in Höhe von 300 € an [redacted] (6x50 € Wahlausschuss diverser Fachschaften siehe Einzelbelege) nach § 7 Abs. 2 Ziff. 1 Aufwandsentschädigungsordnung der VS (überwiesen am 18.03.19).

Beleg E 703: Auszahlung Aufwandsentschädigung nach Anlage A der Aufwandsentschädigungsordnung Gremienkoordination für April 2019, 175,00 € an [redacted] (überwiesen am 28.05.19).

Beleg E 1778: Referat Soziales, August 2019 250 € an [redacted]

Beleg 2364: Referat Ökologie 100 € an [redacted] (11.12.19)

Beleg 2711: Vorsitz [redacted] Dezember 2019 500 € (überwiesen am 18.12.19)

Beleg 2717: Finanzreferat [redacted] Nov/Dez 2019 800 € (überwiesen am 18.12.19)

3.1.4. Sachliche und rechnerische Richtigkeit

Stichprobenprüfung Belege 2019:

Beleg E 8: Office Mix GmbH, Reinigungsmaterial, Dauerbeschluss Referatekonferenz 07.08.18 Rechnung vom 27.12.18 über 20,90 € (überwiesen am 09.01.19).

Beleg E 13: Komplementärfinanzierung Semesterticket WS 18/19, Belegnr. 2018107190 über 29.541 €, Beschluss durch Studierendenrat (überwiesen am 09.01.19).

Beleg E 25: Fachschaft Anglistik Garden Party 2018 (27.07.2018), Einnahmen für Essensverkauf entsprechend beiliegender Verkaufsliste aufgeschlüsselt, Einnahmen in Höhe von 205,00 € am 21.01.19 bar eingezahlt gegen Beleg.

Beleg E 28: Fachschaft Anglistik Garden Party 2018 (27.07.2018), Einnahmen für Getränkeverkauf entsprechend beiliegender Verkaufsliste, Einnahmen in Höhe von 400,00 € am 21.01.19 per Bareinzahlung mit Beleg.

Beleg E 37: Gremienbeschluss Studierendenrat zur Unterstützung des 26. Studierenden-Symposiums der Religionswissenschaftler, Zusage der Stadt Heidelberg Stiftung über einen Zuschuss in Höhe von 9.725 € (Gutschrift auf dem Konto am 22.01.19).

Beleg E 84: Fachschaft Chemie, Vergleichsangebote Musik liegen bei, Beauftragung Band
Überweisung an Top Tones, Zahlung 2.568 € (überwiesen am
05.02.19).

Beleg E 106: Rechnung LBV, Gehälter Januar 2019 in Höhe von 9.458,18 € (überwiesen am
18.02.19).

Beleg E 129: Erstsemesterfrühstück Fachschaft Medizin Heidelberg 08.10.18 in der Zentral-
mensa, 320 Frühstücke, Abrechnung durch das Studierendenwerk in Höhe von 1.440 €, Be-
leg vom 25.10.18 (überwiesen am 21.02.19).

Beleg E 139: Spende der _____ GmbH für das Sommerfest der Fachschaft Biologie in Höhe
von 130,00 €, Einwerbung von Kleinspenden Beschluss des Fachschaftsrats 08.01.19 (Gut-
schrift am 04.03.19).

Beleg E 188: Anschaffung von Bürostühlen für die Sandgasse, Beschluss der Referatekonfe-
renz 18.01.19, 7 Bürostühle, Rechnung Büroeinrichtung _____ 1.779,77 €.

Beleg E 200: Beschaffung von Briefmarken für Zu-/Absagen Notfallstipendi-
um/Härtefallkommission, 14,00 € an _____ (überwiesen am 26.03.19).

Beleg E 247: Fachschaft Mathe/Physik/Informatik, Anzahlung Fachschaftswochenende Feri-
enhaus St. Georg, Mietvertrag ist in Kopie den Belegen beigefügt, Beleg vom 05.03.19
(überwiesen am 02.04.19).

Beleg E 288: Verpflegung Weihnachtsfeier 2018 Fachschaft American Studies, Beschluss
der Fachschaftssitzung vom 14.11.18 (überwiesen am 08.04.19).

Beleg E 310: Rückzahlung _____ an VS 50 € lt. _____ (eingezahlt am
15.04.19).

Beleg E 330: Rückerstattung Beitragsanteil Semesterticket nach Einreichung der erforderli-
chen Unterlagen an _____ für SoSe 2019 (überwiesen am 17.04.19).

Beleg E 485 : Fachschaft Computerlinguistik, Auslagen für Waffelteig 15,77 € (überwiesen an _____ am 13.05.19).

Beleg E 550: Fachschaft Jura 400 € Mitgliederbeitrag Heidelberg an den Bundesverband rechtswissenschaftlicher Fachschaften e.V. (überwiesen am 14.05.19).

Beleg E 587: Fachschaft Transcultural Studies, Fachschaftsrat vom 16.05.19, Bi-annual planning working dinner, Auslagenersatz 67,90 € (überwiesen am 21.05.19 an _____)

Beleg E 631: Exkursion VWL 60,00 € Eigenanteil von _____ (eingezahlt am 27.05.19).

Beleg E 648: Fachschaft Molekulare Biotechnologie, Beschluss Sitzung FS 16.04.19 TOP7, Verpflegung Symposium für Berufsperspektiven 163,12 € an REWE Markt GmbH (überwiesen am 27.05.19).

Beleg E 693: Fachschaft Medizin Heidelberg, Fahrtkosten MV Leipzig 77,80 €, Zugticket als Beleg anbei (überwiesen am 28.05.19).

Beleg E 734: VRN nextbike Beitrag SoSe 2019 in Höhe von 64.800 €, Rechnung vom 23.05.19 (überwiesen am 03.06.19).

Beleg E 758: Abrechnung Fahrten Stadtmobil, Liste der Nutzer liegt als Beleg bei 114,58 € für 5 Nutzungen (überwiesen am 04.06.19).

Beleg E 822: Fachschaft ev. Theologie Fachschaftssitzung vom 12.12.18, Beschluss Übernahme Fahrtkosten/Tagungskosten nach Freiburg _____, 92,90 € (überwiesen am 11.06.19).

Beleg E 841: Protokoll Härtefallkommission, Notlagenstipendium _____, 220 € (überwiesen am 11.06.19).

Beleg E 864: Fachschaft Erziehung und Bildung, Vorhängeschloss beim Bauhaus gekauft, Auslagenersatz 6,90 € an _____ (überwiesen am 18.06.19).

Beleg E 901: Protokoll Referatekonferenz 12.03.19, 8.1 Hochschultage Nachhaltigkeit, Raummiete Dezernat 16, 200 € Rechnung vom 13.05.19 (überwiesen am 18.06.19).

Beleg E 908: 87. StuRa-Sitzung vom 17.07.18, Finanzierung Tagesausflüge im Rahmen Länderabende und Wochenenden für internationale Studierende, Straßburg Tag Teilzahlung in Höhe von 1.650,00 € (überwiesen am 18.06. an ERASMUS Student Network HD e.V.)

Beleg E1050: Fachschaft Biologie, Technikabrechnung für das Sommerfest lt. Beschluss der Sitzung am 29.04.19, Technikabrechnung 2.750 € an PI-Technics (überwiesen am 02.07.19).

Beleg E 1058: Kartenverkauf Angloparty SoSe 2019, Einnahmen in Höhe von 746 € (Gutschrift Bareinzahlung am 05.07.19).

Beleg E 1141: Events Studieren ohne Grenzen e.V., Beschlüsse StuRa 06.02.18 und 24.04.18 (Flyer, Plakate, Plakatiergenehmigung, Kosten nachgewiesen in Höhe von 1.085,68 € (überwiesen am 09.07.19)

Beleg E 1301: StuRa Rechtsberatung SoSe 2019, Wirtschaftsplan 04.12.18, Kollegen Kostenrechnung vom 16.07.19 in Höhe von 238,00 € (überwiesen am 22.07.19).

Beleg E 1315: Labormaterial Fachschaft Chemie-Biochemie, Rechnung Laborhandel Krumpholz vom 19.03.19, 355 Labormäntel für 4.169,58 € (überwiesen am 22.07.19).

Beleg E 1323: Fachschaft Geografie Geo-running-dinner, Getränke bei Harald Fein 45,74 € Beschluss vom 19.06.19 (überwiesen am 23.07.19).

Beleg E 1399: Fachschaft Biologie (Beschluss Fachschaftsratssitzung 15.04.19, TOP Getränke und Kühltruhen über Getränke Wipfler), Rechnung vom 03.07.19 Getränke Wipfler in Höhe von 3.858,75 € (überwiesen am 29.07.19).

Beleg E 1543: Doktorandenkonvent Übernachtung Referent Dr. im Hotel
105,00 € (Rechnung vom 26.07.19 überwiesen am 07.08.19).

Beleg E 1704: Beschluss Referatekonferenz Unterstützung der plastikfreien Woche, 282,80 € an Auslagenersatz (überwiesen am 11.09.19).

Beleg E 1732: GEMA Gebühren, 210,11 € (überwiesen am 02.10.19).

Beleg E 1738: Fachschaft Biologie Sommerfest, Rechnung Sicherheitsdienst VSD GmbH vom 30.06.19 in Höhe von 555,99 € (überwiesen am 02.10.19).

Beleg E 1837: Sommerfest Doktorandenkonvent, Anmietung der Breidenbach Studios, Protokoll Vorstandssitzung DK vom 08.05.19, 2.290,67 € (überwiesen am 15.10.19).

Beleg E 1921: StuRa Rechtsberatung Mietrecht WiSe 19/20, Rechnung Mieterverein Heidelberg vom 25.10.19 über 100,00 € (überwiesen am 29.10.19).

Beleg E 1936: Fachschaft Geschichte Erstsemestereinführung Verpflegung WS 19/20, 263,67 € (überwiesen am 29.10.19).

Beleg E 1945: Mitgliedschaften auf zentraler Ebene Liste StuRa, fzs enthalten, Rechnung vom 02.10.19 über 11.312,80 € (überwiesen am 29.10.19).

Beleg E 1998: Beschluss StuRa, Querreferat Teilnahme am Bundestreffen, 120 € an Akademie Waldschlösschen, Teilnahmebeiträge 2 x 60 € (überwiesen am 05.11.19).

Beleg E 2100: Fachschaft Anglistik, Jugendherberge Zwingenberg, Beschluss 07.10.19, Erstsemesterwochenende 1.158,00 € (überwiesen am 12.11.19).

Beleg E 2187: FS Politik WS Siebdruck, Bedrucken FS-T-Shirts 100,00 € Leander von Detten (überwiesen am 19.11.19).

Beleg E 2219: Fachschaft Chemie, Beschluss 20.05.19, Fußballturnier Gebühren und Getränke 400,77 € an (27.11.19).

Beleg 2508: FS Medizin HD (Beschluss 25.11.19), Grundausbildung AK First Aid For all WS 19/20. 23,88 € an Verpflegung.

3.1.5. Investitionen, Unterlagen zur Auftragsvergabe

Beleg E 1736: StuRa Buttonmaschine und Stanzen 458,95 € an Badgematic GmbH.

Beleg E 1835: Referatekonferenz Postsortierschrank Aj Produkte für Büro und Industriebedarf 415,90 €. Beschluss 18.09.19 Re-Datum 09.10.19.

Beleg E 2303: 2 PCs bei Drucker de IT Handelsgesellschaft 1017,09 €.

Beleg 2766: Schrank für MSV im FS Raum Fachschaft Medizin HD 257 € Beschluss

25.11.19 an _____ (IKEA).

Die Investitionen wurden alle erst nach Einholung von Vergleichsangeboten getätigt. Ihnen liegen, sofern geprüft, allesamt Beschlüsse zu Grunde, die sich bei den Anordnungsunterlagen befinden.

3.1.6. Vorschussbuch

Das Verfahren Anmietungen und Kautionen per Vorschuss zu zahlen wurde umgestellt, so dass in diesen Fällen kein Vorschuss mehr gewährt wird, sondern die Rechnung direkt an die Verfasste Studierendenschaft geht. Dadurch konnte die Anzahl an gewährten Vorschüssen wesentlich beschränkt werden. Im Jahr 2019 wurden insgesamt neun Vorschüsse gewährt. Bei einem Großteil der Vorschüsse handelt es sich um das zur Verfügung stellen von Wechselgeld für verschiedene Feste.

E467: Vorschuss zur Finanzierung der Veranstalterhaftpflichtversicherung für das Sommerfest der Naturwissenschaften in Höhe von 135,78 € (überwiesen an _____ am 07.05.19).

E 653: Symposium Religionswissenschaft Vorschuss 7.000 € an _____ teilabgerechnet mit E 1578 4.738,92 €, überwiesen am 13.08.19. Gesamtabrechnung folgt noch.

E 767: Vorschuss Fachschaft VWL 1.240 € überwiesen am 04.06.19, 40 TN, Vorschuss mit Beleg E1334 abgerechnet, 4 € wurden rückerstattet durch _____ am 29.07.19

3.1.7. Zahlungsbegründende Unterlagen

Allen Ausgabepositionen sind die jeweiligen Grundlagenbeschlüsse für deren Durchführung beigelegt. Änderungen sind ebenfalls nachvollziehbar dokumentiert.

3.2. Kontoführung

In Anbetracht der Vielzahl von Buchungsvorgängen ist die sehr übersichtliche und gut nachvollziehbare Kontoführung der Verfassten Studierendenschaft ausdrücklich hervorzuheben. Auf den Buchungsbegleitbelegen wird eine Zuordnung der Buchungen auf den Kontoauszügen zu den Einzelbelegen vorgenommen.

Heidelberg, den 13.03.2020

Kerstin Böhner, ORR'in