



Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Steuerberatungsgesellschaft

Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG, Wuppertal 42103, 0203 2704-0

Zentrum für Internationale Lichtkunst e. V. Unna
Herrn Matthias Kortmann
Lindenplatz 1
59423 Unna

Geschäftsführende Gesellschafter
Dr. Hartmut Wollenhaupt
Wirtschaftsprüfer - Steuerberater
Dr. Markus Niemeyer
Wirtschaftsprüfer - Steuerberater
Gerhard Frische
Rechtsanwalt - vereidigter Buchprüfer
Erwin Prommer
Wirtschaftsprüfer - Steuerberater
Winfried Straube
Wirtschaftsprüfer - Steuerberater
Rainer Hemmerich
vereidigter Buchprüfer - Steuerberater
Dr. Peter Arnhold
Rechtsanwalt - Steuerberater
Axel Remmel
vereidigter Buchprüfer - Steuerberater
Björn Eisenberg
Wirtschaftsprüfer - Steuerberater
Armin Kroniger
Wirtschaftsprüfer - Steuerberater
Ute Börner
Wirtschaftsprüferin - Steuerberaterin
Christian Knöller
Wirtschaftsprüfer - Steuerberater
Lars Tellmann
Wirtschaftsprüfer - Steuerberater

17. Februar 2012
/DP/68203

Prüfung der Einnahmen-Ausgabenrechnung des Zentrums für Internationale Lichtkunst e.V., Unna, für das Wirtschaftsjahr 2011 (1.1. - 31.12.)

Sehr geehrter Herr Kortmann,

als Vorstandsmitglied des Zentrums für Internationale Lichtkunst e.V. (im Folgenden auch „Zentrum“ genannt) haben Sie uns aufgrund eines entsprechenden Beschlusses des Vereinsvorstandes mündlich beauftragt, unter Zugrundelegung der beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für die Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften“ vom 1. Januar 2002 die Ordnungsmäßigkeit der Einnahmen-Ausgabenrechnung des Zentrums für das Wirtschaftsjahr 2011 (1.1. - 31.12.) zu prüfen. Über Gegenstand sowie Prüfungsauftrag und Prüfungsergebnis erstatten wir auftragsgemäß den folgenden Bericht. Die Einnahmen-Ausgabenrechnung ist in der geprüften Fassung beigefügt.

Zentrum für Internationale Lichtkunst e.V.

Das Zentrum für Internationale Lichtkunst e.V. ist ein gemeinnütziger Verein, eingetragen am 27.9.2002 im Vereinsregister beim Amtsgericht Unna. Die Satzung ist auskunftsgemäß zuletzt im Jahr 2009 aktualisiert worden. Zweck des Vereins ist satzungsgemäß die Förderung der Kunst und Kultur, insbesondere der Lichtkunst als anerkannte und selbständige Kunstgattung. Das Finanzamt Dortmund-Unna hat den Verein angesichts seines Zweckes als gemeinnützig im Sinne der §§ 51 ff. der Abgabenordnung (AO) anerkannt.

Der aktuelle Freistellungsbescheid zur Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer datiert vom 17.8.2010.

Prüfungsgegenstand

Prüfungsgegenstand war die Ordnungsmäßigkeit der Einnahmen-Ausgabenrechnung des Zentrums für das Wirtschaftsjahr 2011.

Die Prüfung der zutreffenden Verwendung von Spendengeldern oder öffentlichen Zuschüssen sowie die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten oder Aussagen zu einer sparsamen und wirtschaftlichen Mittelverwendung sind damit nur insoweit verbunden, wie sich Anhaltspunkte für das Vorliegen entsprechender Sachverhalte im Rahmen einer (formalen) Ordnungsmäßigkeitsprüfung feststellen lassen.

Organisation der Buchhaltung

Für das Zentrum bestehen keine gesetzlichen oder satzungsmäßigen Vorgaben zur Ausgestaltung der Rechnungslegung. Angesichts des bisherigen Umfangs der Geschäfte halten wir die Rechnungslegung in Form der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung für ausreichend und angemessen. Die Einnahmen und Ausgaben werden DV-gestützt über die Buchführungssoftware der Stadtwerke Unna GmbH auf Sachkonten erfasst. Die Sachkonten sind im Rahmen der Rechenschaftslegung zu der vorgelegten Einnahmen-Ausgabenrechnung zusammengefasst worden.

Einnahmen und Ausgaben sind entsprechend den Regelungen für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG zur Ermittlung des Jahresergebnisses um die Ausgaben für die Anschaffungen und Installationen von Sachanlagen, insbesondere Lichtkunstwerken, die hierauf entfallenden Abschreibungen sowie die korrespondierenden Einnahmen aus Zuschüssen und zweckgebundenen Spenden bereinigt worden.

Die Lichtkunstwerke werden entsprechend der allgemeinen Bilanzierung von Kunstwerken als nicht abnutzbar angesehen und daher nicht abgeschrieben. Die im Wirtschaftsjahr 2009 angeschaffte und am Busbahnhof in Unna aufgestellte Werbetafel wird über 10 Jahre abgeschrieben.

Wirtschaftliche Verhältnisse

Aus der Vereinstätigkeit des Jahres 2011 ergibt sich als wirtschaftliches Ergebnis ein Fehlbetrag von 20.156,05 €, das der Veränderung des Saldos der Bankkonten entspricht (1.1.2011: - 53.572,23 €; 31.12.2011: - 73.728,28 €). Unter Berücksichtigung der Abschreibungen auf die Werbetafel für 2011 erhöht sich der Fehlbetrag auf 21.428,16 €.

Neben drei laufenden Bankkonten, die zum Stichtag 31.12.2011 einen Habensaldo ausweisen, bestehen ein Girokonto mit einem Sollsaldo von 37.774,14 € und ein Darlehen, das zum 31.12.2011 mit 92.619,24 € valuiert. Zinsen sind 2011 in Höhe von 8.053,23 € angefallen.

Wir möchten darauf hinweisen, dass in den Einnahmen in Höhe von 409.361,67 € Zuschüsse der Bezirksregierung Arnsberg für das Projekt „Hellweg, ein Lichtweg“ in Höhe von 84.400,00 € enthalten sind. Korrespondierende Ausgaben liegen in 2011 in Höhe von 59.400,00 € vor. Der Restbetrag in Höhe von 25.000,00 € führt für die Projekte folglich erst im Jahr 2012 zu Ausgaben.

Prüfungsumfang und Prüfungsergebnis

Wir haben die Einnahmen-Ausgabenrechnung des Zentrums auf rechnerische Richtigkeit geprüft. Die Buchungen haben wir für einzelne Konten vollständig, für andere Konten in zum Teil umfangreichen Stichproben mit den zugrunde liegenden Belegen abgestimmt. Der Bestand des Bankkontos ist ordnungsgemäß nachgewiesen.

Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 EStG
für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2011

Zentrum für Internationale Lichtkunst e. V.

Steuer-Nummer: 316/5930/0634

E I N N A H M E N

EUR

EUR

Eintritt / Führungen	87.967,82	
Sonstige Erlöse / Erträge	37.008,84	
Vermietung des Veranstaltungsraumes	4.902,50	
Kaution für den Veranstaltungsraum	250,00	
Printmedien / Museumshopartikel	5.754,61	
Katalogverkäufe	5.221,90	
Beiträge	3.106,00	
Zuschuss Kreisstadt Unna	117.300,00	
Zuschuss Kreis Unna	37.600,00	
Zuschuss Projekt "Heilweg, ein Lichtweg"	94.000,00	
Zuschuss übrige	0,00	
Spenden Diverse	16.250,00	
Zinserträge	0,00	
		409.361,67

A U S G A B E N

EUR

EUR

sonstige Aufwendungen	67.255,39	
Betrieb-und Unterhaltung Zentrum	68.961,01	
Werbeaufwendungen	43.431,65	
Reisekosten, Fahrauslagen u.ä.	671,60	
Bewirtung/Repräsentation	1.084,18	
Materialaufwendung	9.458,21	
Honorar	18.800,77	
Aufwendungen Personalverwaltung, Buchhaltung	9.996,00	
Versicherungen	3.671,33	
Porto-und Telefonkosten	918,16	
Verbandsbeiträge, Gebühren u.ä.	1.993,53	
Prüfungs-und Beratungskosten	1.389,33	
Verzugs-und Mahngebühren	0,00	
sonstige betr. Erträge	0,00	
Währungsdifferenzen Ertrag	0,00	
Personalkosten	193.502,33	
Zinsaufwendungen	8.053,23	
Ausbuchungen (Vorjahr)	331,00	

429.517,72

Veränderung Kassen-/Bankbestand

-20.156,05

Ausgaben für Anschaffungen und Installation von Lichtkunstwerken

Anzeigentafel Turrell	0,00
Abschreibung (Nutzungsdauer 10 Jahre)	1.272,11

Kunstwerk James Turrell

Ausgaben	0,00
Einnahmen/Zuschüsse	0,00

-1.272,11

Verlust 2011

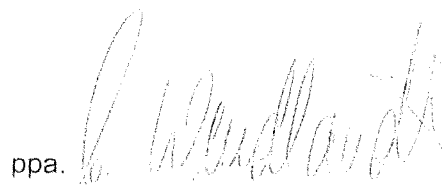
-21.428,16

Zusammenfassend stellen wir fest, dass unsere Prüfung der Einnahmen-Ausgabenrechnung des Zentrums für Internationale Lichtkunst e.V. für das Wirtschaftsjahr 2011 keine Einwendungen ergeben hat.

Wir hoffen, Ihnen mit unseren Ausführungen gedient zu haben. Für Rückfragen stehen wir jederzeit und gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen


(WP/StB Kroniger)

ppa. 
(WP/StB Wendlandt)

Anlagen

- Einnahmen-Ausgabenrechnung des Zentrums für Internationale Lichtkunst e.V. für das Wirtschaftsjahr 2011 (1.1. - 31.12.)
- Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1.1.2002