

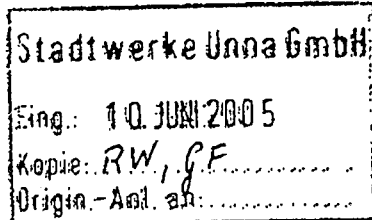
Dr. Bergmann, Kauffmann & Partner

Treuhand-Kommanditgesellschaft
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Dr. Bergmann, Kauffmann & Partner - Feldstr. 61 - 63 - 44141 Dortmund

Zentrum für Internationale Lichtkunst e.V.
Stadtwerke Unna GmbH
Herrn Peter Espeloer
Heinrich Hertz-Str. 2

59423 Unna



44141 Dortmund

Feldstraße 61 - 63

Telefon: (0231) 95 20 35-0

Telefax: (0231) 95 20 359

E-mail: info@bkpconsult.de

Zweigniederlassung:

42103 Wuppertal

Friedrich-Engels-Allee 32

42046 Wuppertal

Postfach 13 19 54

Telefon: (02 02) 4 93 74-0

Telefax: (02 02) 4 93 74-100

E-mail: Breidenbachwpg@t-online.de

8. Juni 2005 112/CST/68200

Prüfung der Einnahme-Ausgaberechnung des Zentrums für Internationale Lichtkunst e.V., Unna, für das Wirtschaftsjahr 2004 (1.1. – 31.12.)

Sehr geehrter Herr Espeloer,

als Buchhalter 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 Einnahme-Ausgaberechnung des Zentrums für das Wirtschaftsjahr 2004 (1.1. – 31.12.) zu prüfen. Über Gegenstand sowie Prüfungsauftrag und Prüfungsergebnis erstatten wir auftragsgemäß im folgenden Bericht. Die Einnahme-Ausgaberechnung 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 aktuelle Fassung der Satzung datiert vom 23.9.2002. Zweck des Vereins ist gemäß § 2 der Satzung die Förderung der Kunst und Kultur, insbesondere der Lichtkunst als anerkannte und selbständige Kunstgattung. Das Finanzamt Dortmund-Unna hat den Verein mit Bescheid vom 1. Juli 2004 angesichts seines Zweckes als gemeinnützig im Sinne der §§ 51 ff. der Abgabenordnung (AO) anerkannt.

Geschäftsführende Gesellschafter: WP StB Dr. Berthold Breidenbach, Wuppertal, RA vBP StB Gerhard Frische, Wuppertal, WP StB Dr. Markus Niemeyer, Wuppertal, WP StB Wolfgang Scharrenbroch, Wuppertal, WP StB Dr. Hartmut Wollenhaupt, Dortmund

Prüfungsgegenstand

Prüfungsgegenstand war die Ordnungsmäßigkeit der Einnahmen-Ausgabenrechnung des Zentrums für das Wirtschaftsjahr 2004 (1.1. – 31.12.).

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 Einnahme-Ausgaberechnung zusammengefaßt worden.

Prüfungsumfang und Prüfungsergebnis

Wir haben die Einnahme-Ausgaberechnung 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.

Aus der Vereinstätigkeit des Jahres 2004 ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 41.041,08 €, den wir mit den Buchungsnachweisen abgestimmt haben. Der Fehlbetrag spiegelt sich im Rückgang der Barmittel wider, deren Bestand von 120.042,33 € (31.12.2003) auf 79.001,25 € zum 31.12.2004 sank.

Zur zukünftigen Vermeidung einer Belastung mit Zinsabschlagsteuer empfehlen wir die Beantragung einer Nichtveranlagungsbescheinigung bei dem zuständigen Finanzamt. Für bereits gezahlte Zinsabschlagsteuer sollte eine Erstattung unter Vorlage der von der Sparkasse ausgestellten Steuerbescheinigungen beantragt werden.

Dr. Bergmann, Kauffmann & Partner

Treuhand-Kommanditgesellschaft · Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

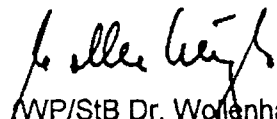
Dortmund · Wuppertal

- 3 -

Zusammenfassend stellen wir fest, daß unsere Prüfung der Einnahmen-Ausgabenrechnung des Zentrums für Internationale Lichtkunst e.V. für das Wirtschaftsjahr 2004 (1.1. – 31-12-2004) 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 Dr. Wollenhaupt)


(WP/StB Kroniger)

Anlagen

- Einnahme-Ausgaberechnung des Zentrums für internationale Lichtkunst e.V. für das Wirtschaftsjahr 2004 (1.1. - 31.12.)
- Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften zum 1.1.2002

**Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 EStG
für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2004**

Zentrum für Internationale Lichtkunst e. V.

Steuer-Nummer: 316/5930/0634

E I N N A H M E N

EUR

EUR

Eintritt / Führungen	20.602,89	
Sonstige Erlöse	26.091,19	
Vermietung des Veranstaltungsraumes	2.316,25	
Printmedien / Museumshopartikel	460,30	
Beiträge	2.950,00	
Stadt Unna Zuschuss	120.000,00	
Kreis Unna Zuschuss	47.000,00	
Zuschuss Lichtkataster	30.000,00	
Spende Gelsenwasser	0,00	
Spenden Diverse	23.250,00	
Zinserträge	2.931,27	
		275.601,90

A U S G A B E N

EUR

EUR

Materialaufwand	2.228,91	
Versicherungen	546,36	
Miete	3.932,00	
Betriebskosten	36.000,00	
Brandmeldeanlage	4.269,96	
Werbung	2.492,00	
Projekt "Gesamtkatalog"	31.884,31	
Inserate	4.389,48	
Aufwendungen Telekom etc.	28,88	
Reisekosten	1.418,60	
Fahrtkosten	2.306,92	
Kontoführungsgebühren	316,66	
Bewirtung	2.660,71	
Internet	7.269,27	
Repräsentation	583,95	
Aufwendungen Museum	684,53	
Aufwendungen Telefon Büro	1.127,91	
Reinigungskosten	581,18	
Aufwendungen Presse, Zeitungsabos	105,23	
Sonstige Aufwendungen Museum	15.703,61	
Aufwendungen Grafiker	2.204,00	
Aufwendungen Marketing	508,66	
Honorare	59.488,90	
Aufwendung Pers.-Verwaltung, Buchhaltg.	11.073,74	
Portokosten	910,37	
Gebühren, Mitgliedsbeiträge	263,33	
Eröffnung ZIB	1.876,88	
Sonstige Aufwendungen	36.440,78	231.297,13
Personalkosten	84.421,43	
Zinsabschlagsteuer	924,42	
		316.642,98
Verlust 2004		41.041,08