

Malteser Hilfsdienst e.V.
Karsten Baum
Erna-Scheffler-Str. 2
51103 Köln

16. Juli 2021

Prüfung der Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung gegenüber dem Deutschen Spendenrat e.V. gemäß dessen Grundsätzen, soweit diese die Rechnungslegung betreffen

Sehr geehrter Herr Baum,

mit dem Auftragsschreiben vom 11. November/16. Dezember 2020 hatten Sie uns neben der freiwilligen Jahresabschlussprüfung zum 31. Dezember 2020 des Malteser Hilfsdienst e.V., Köln beauftragt, für das Jahr 2020 die Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung (Anlage 4 – Selbstverpflichtungserklärung der Mitgliedsorganisationen des Deutschen Spendenrates e.V.) gegenüber dem Deutschen Spendenrat e.V. gemäß dessen Grundsätzen, soweit sie die Rechnungslegung betreffen, anhand des Prüfungskataloges des Deutschen Spendenrates e.V. (Anlage 3 – Prüfungskatalog für Wirtschaftsprüfer zur erweiterten Prüfung und Berichterstattung über die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V.) zu prüfen. Ferner umfasst die Prüfung, die nach den Grundsätzen des Deutschen Spendenrat e.V. aufgestellte Mehr-Spartenrechnung (Mehr-Spartenrechnung des Deutschen Spendenrat e.V. – Anlage 2a GKV).

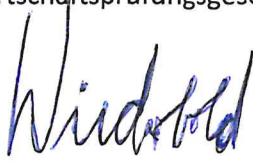
Da wir die Prüfung zeitlich nachgelagert zur freiwilligen Jahresabschlussprüfung zum 31. Dezember 2020 des Malteser Hilfsdienst e.V. durchgeführt hatten, konnten wir hierzu im Prüfungsbericht nicht Stellung nehmen. Das Ergebnis unserer nachgelagerten Prüfung können wir an dieser Stelle wie folgt zusammenfassen.

Wir haben bei unserer Prüfung auftragsgemäß die Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung gegenüber dem Deutschen Spendenrat e.V. gemäß dessen Grundsätzen, soweit diese die Rechnungslegung des Malteser Hilfsdienstes e.V. betreffen, sowie die danach aufgestellte Mehr-Spartenrechnung beurteilt. Unsere Prüfung hat zu keinen Feststellungen geführt, die nach unserer Auffassung einen Verstoß gegen die freiwillige Selbstverpflichtungserklärung, soweit diese die Rechnungslegung des Malteser Hilfsdienstes e.V. betreffen, erkennen lassen.

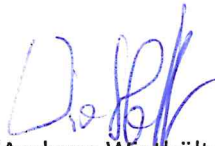
Den Prüfungskatalog zu den Grundsätzen des Deutschen Spendenrates e.V. mit den entsprechenden Antworten und die geprüfte Mehr-Spartenrechnung sowie die Selbstverpflichtungserklärung der Mitgliedsorganisationen des Deutschen Spendenrates e.V. haben wir diesem Schreiben als Anlage beigefügt.

Mit freundlichen Grüßen

Deloitte GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



(Wiederhold Jörg)
Wirtschaftsprüfer



(Andreas Wiethölter)
Wirtschaftsprüfer

Anlage zum Schreiben vom 16. Juli 2021

Malteser Hilfsdienst e.V.

Anlage 3: Prüfungskatalog für Wirtschaftsprüfer zur erweiterten Prüfung und Berichterstattung über die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V. soweit diese die Rechnungslegung des Malteser Hilfsdienst e.V., Köln, betreffen.

		Ja	Nein
I.	Prüfungskreis: Strukturen		
1.	Bestehen gesellschaftsrechtliche Verflechtungen der Organisation mit anderen Strukturen, die den ideellen Zweck beeinträchtigen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Bestehen Zwangsverknüpfungen der Mitgliedschaft mit nicht satzungsgemäßen Nebenleistungen Dritter?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.	Haben hauptamtliche Führungspersonen und Mitglieder des Leitungsgremiums, welche gleichzeitig Mitglieder der gemeinnützigen Organisation sind, ein relevantes Stimmrecht in der Mitglieder-/Delegiertenversammlung?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4.	Ist eine Personalunion zwischen Mitgliedern des Leitungsgremiums und des Aufsichtsgremiums ausgeschlossen bzw. aufgrund des Stimmverhältnisses im Aufsichtsgremium irrelevant?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.	Verfügt die Organisation		
	a) über eine klare Geschäftsordnung, verbindliche Vollmachten- und Kompetenzregelungen sowie	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b) ein zielgerichtetes Planungs- und Kontrollwesen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
II.	Prüfungskreis: Information, Berichtswesen		
1.	Sind die wesentlichen Informationen zur Organisation (siehe Grundsätze) aktuell im Internet einsehbar oder als Printmedium jederzeit auf Abruf verfügbar?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	Erfolgt eine zeitgerechte Veröffentlichung des Geschäftsberichtes (30. September des Folgejahres; bei vom Kalenderjahr abweichenden Geschäftsjahr erfolgt die Veröffentlichung spätestens neun Monate nach Abschluss des Geschäftsjahres)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	⇒ Hinweis: Die Beantwortung der Frage bezieht sich auf den Jahresbericht 2019, da der Jahresbericht 2020 zum Zeitpunkt der Beendigung der Prüfung noch nicht veröffentlicht war.		

- | | Ja | Nein |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| 3. Sind die Inhalte und Darstellungen des Geschäfts-/Jahresberichts zu den in diesem Prüfkatalog genannten Fragen und die Inhalte des Jahresabschlusses | | |
| a) vollständig, | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ⇒ Hinweis: Die Beantwortung der Frage bezieht sich auf den Jahresbericht 2019, da der Jahresbericht 2020 zum Zeitpunkt der Beendigung der Prüfung noch nicht veröffentlicht war.
Der im Rahmen des Jahresberichts 2019 veröffentlichte Anhang zur Jahresrechnung ist ein Auszug aus dem Anhang des Jahresabschlusses 2019 des Malteser Hilfsdienst e.V., der Gegenstand unserer Jahresabschlussprüfung war. | | |
| b) schlüssig und nachvollziehbar? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ⇒ Hinweis: Die Beantwortung der Frage bezieht sich auf den Jahresbericht 2019, da der Jahresbericht 2020 zum Zeitpunkt der Beendigung der Prüfung noch nicht veröffentlicht war.
Im Jahresbericht 2019 (Seite 25) bezieht sich der Satz „Die Arbeitsverträge und Vergütung richten sich nach den Arbeitsrichtlinien (AVR) des Deutschen Caritasverbandes.“ auf alle Mitarbeiter des Malteser Hilfsdienst e.V. und nicht nur auf die Mitarbeiter des Generalsekretariats. Dies wird im Jahresbericht 2020 deutlicher dargestellt. | | |
| 4. Sofern der Geschäfts-/Jahresbericht zum Zeitpunkt der Überprüfung des Jahresabschlusses noch nicht vorliegt, sind folgende Fragen zu beantworten: | | |
| a) Liegt ein aktueller Registerauszug vor? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 6 a-d der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) Ist die Maßgabe zu Provisionen in Ziffer 7 c 2. HS der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ⇒ Hinweis: Es werden Provisionen an Agenturen für Mitgliederwerbung gezahlt. Im Jahr 2020 beliefen sich diese Provisionen laut der von uns geprüften Mehr-Spartenrechnung auf insgesamt TEUR 15.553. Dies entspricht 21,4 % der Mitgliedsbeiträge. | | |
| d) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 9a und 9c der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ⇒ Hinweis: Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung haben sich keine Hinweise darauf ergeben, dass Zweckbindungen nicht eingehalten worden sind oder dass eine Weiterleitung von Spenden nicht ordnungsgemäß erfolgt ist. | | |

Düsseldorf, den 16.07.2021

Deloitte GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft


(Wiederhold Jörg)
Wirtschaftsprüfer


(Andreas Wiethölter)
Wirtschaftsprüfer

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen nach Sparten und Funktionen / Bereichen (in EUR)

Ird. Nr.		Tätigkeiten / Aktivitäten Postenbezeichnung	Gewinn- und Verlustrechnung gesamt	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich										Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	
				Unmittelbare Tätigkeiten				Mittelbare Tätigkeiten			Zweckbetrieb(e) (einschl. Geschäftsführung)	Summe satzungsmäßige Tätigkeiten	Vermögensverwaltung		
				Unmittelbare ideelle Tätigkeiten/ Projekte	Satzungsmäßige Bildungs-/ Öffentlichkeitsarbeit	Zwischensumme ideeller Bereich	Geschäftsführung / Verwaltung	Spendenwerbung	Zwischensumme mittelbare Tätigkeiten						
1.		Spenden und ähnliche Erträge	98.724.776	98.724.776	0	98.724.776	0	0	0	0	98.724.776	0	0	0	0
		davon Mitgliedsbeiträge / Förderbeiträge	72.575.530	72.575.530	0	72.575.530	0	0	0	0	72.575.530	0	0	0	0
2.		Umsatzerlöse (Leistungsentgelte)	178.497.009		0	0	0	3.762.433	0	3.762.433	169.364.971	1.625.885	0	0	3.743.721
3.		Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen/ Leistungen	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.		Aktivierete Eigenleistungen	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.		Zuschüsse zur Finanzierung laufender Aufwendungen	123.493.104	112.110.687	0	112.110.687	0	0	0	0	11.382.417	123.493.104	0	0	0
6.		Sonstige betriebliche Erträge	14.640.703	6.416.176	0	6.416.176	0	0	0	0	5.447.757	11.863.933	1.237.541	1.539.229	1.539.229
		Zwischensumme Erträge	415.355.592	217.251.639	0	217.251.639	3.762.433	0	3.762.433	186.195.145	407.209.216	2.863.426	5.282.950	5.282.950	5.282.950
7.		Materialaufwand	42.828.254	19.222.887	0	19.222.887	1.990.284	0	1.990.284	20.857.577	42.070.748	188.213	569.293	569.293	569.293
8.		Personalaufwand	177.698.109	42.768.920	0	42.768.920	11.464.569	0	11.464.569	120.657.880	174.891.369	339.398	2.467.342	2.467.342	2.467.342
		Zwischensumme Aufwendungen	220.526.363	61.991.807	0	61.991.807	13.454.853	0	13.454.853	141.515.457	216.962.117	527.611	3.036.635	3.036.635	3.036.635
		Zwischenergebnis 1	194.829.229	155.259.832	0	155.259.832	-9.692.421	0	-9.692.421	44.679.688	190.247.099	2.335.815	2.246.315	2.246.315	2.246.315
9.		Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen	603.232	523.090	0	523.090	20.910	0	20.910	57.663	601.662	561	1.009	1.009	1.009
10.		Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Verbindlichkeiten	80.794.563	75.294.016	0	75.294.016	1.627.595	0	1.627.595	3.651.079	80.572.690	143.329	78.543	78.543	78.543
11.		Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten	3.038.315	1.036.657	0	1.036.657	701.682	0	701.682	1.247.303	2.985.642	18.812	33.861	33.861	33.861
12.		Abschreibungen immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	14.352.394	2.934.708	0	2.934.708	1.967.875	0	1.967.875	8.688.957	13.591.540	526.053	234.801	234.801	234.801
13.		Sonstige betriebliche Aufwendungen	251.329.955	164.573.265	2.595.415	167.168.680	12.997.957	15.552.760	28.550.717	50.814.449	246.533.846	2.390.838	2.405.271	2.405.271	2.405.271
		Zwischenergebnis 2	7.506.360	62.532.308	-2.595.415	59.936.893	-23.711.429	-15.552.760	-39.264.189	-12.362.279	8.310.424	-455.998	-348.066	-348.066	-348.066
14.		Erträge aus Beteiligungen	475	0	0	0	0	0	0	0	0	475	0	0	0
15.		Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	669.096	0	0	0	0	0	0	0	0	669.096	0	0	0
16.		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	206.342	0	0	0	0	0	0	0	0	206.342	0	0	0
17.		Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	70	0	0	0	0	0	0	0	0	70	0	0	0
18.		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	462.784	25.943	0	25.943	0	0	0	246.502	272.445	190.209	130	130	130
19.		Finanzergebnis	413.059	-25.943	0	-25.943	0	0	0	-246.502	-272.445	685.634	-130	-130	-130
20.		Steuern vom Einkommen und Ertrag (in 2020: Ertrag)	36.285	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36.285	36.285	36.285
21.		Ergebnis nach Steuern	7.955.704	62.506.365	-2.595.415	59.910.950	-23.711.429	-15.552.760	-39.264.189	-12.608.781	8.037.979	229.636	-311.911	-311.911	-311.911
22.		Sonstige Steuern	709.282	417.860	0	417.860	43.975	0	43.975	200.954	662.789	33.349	13.144	13.144	13.144
23.		JAHRESÜBERSCHUSS / JAHRESFEHLBETRAG	7.246.422	62.088.505	-2.595.415	59.493.090	-23.755.405	-15.552.760	-39.308.165	-12.809.735	7.375.191	196.287	-325.055	-325.055	-325.055

Differenzen durch Rundung auf volle EURO möglich.

Erträge gesamt (EUR)	497.629.300	293.068.745	0	293.068.745	5.410.938	0	5.410.938	189.903.886	488.383.569	3.883.228	5.362.503
Erträge (%)	100,00%	58,89%	0,00%	58,89%	1,09%	0,00%	1,09%	38,16%	98,14%	0,78%	1,08%
Aufwendungen gesamt (EUR)	490.382.878	230.980.240	2.595.415	233.575.655	29.166.342	15.552.760	44.719.102	202.713.621	481.008.378	3.686.941	5.687.558
Aufwendungen gesamt (%)	100,00%	47,10%	0,53%	47,63%	5,95%	3,17%	9,12%	41,34%	98,09%	0,75%	1,16%

Selbstverpflichtungserklärung der Mitgliedsorganisationen des Deutschen Spendenrates e.V.

Der Malteser Hilfsdienst e.V., Köln ist Mitglied im Deutschen Spendenrat e.V., der sich zum Ziel gesetzt hat, die ethischen Grundsätze im Spendenwesen in Deutschland zu wahren und zu fördern und den ordnungsgemäßen, treuhänderischen Umgang mit Spendengeldern durch freiwillige Selbstkontrolle sicherzustellen. Die Organisation bekennt sich zur Einhaltung der freiheitlich-demokratischen Grundordnung im Sinne des Grundgesetzes.

1. Gemeinnützigkeit

Wir sind durch die Anlage zum Körperschaftsteuerbescheid für 2019 des Finanzamtes Köln-Ost vom 24.03.2021 mit der Steuernummer 218/5990/0018 als gemeinnützig anerkannt. Der Malteser Hilfsdienst e.V. fördert gemäß Satzung ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige, kirchliche und mildtätige Zwecke nach §§ 51 ff. der Abgabenordnung.

2. Schweigepflichtentbindung gegenüber dem Finanzamt

Wir haben unsere zuständige Finanzbehörde für den gemeinnützigen Bereich gegenüber dem Deutschen Spendenrat e.V. von der Verschwiegenheitspflicht befreit (§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO).

3. Veröffentlichung

- a) Wir veröffentlichen spätestens bis zum 30. September des Folgejahres einen Geschäfts-/Jahresbericht (Tätigkeits- und Projektbericht sowie Finanzbericht einschließlich Mehr-Spartenrechnung gemäß Anlage 2a der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V.) und stellen diesen auf unserer Homepage zur Verfügung bzw. versenden diesen auf Wunsch. Bei Abweichungen von den nachfolgenden Verpflichtungen erläutern wir diese.
- b) Wir veröffentlichen (auf unserer Homepage) das Ergebnis der Prüfung gem. Abschnitt V. der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V. in Form der Wiedergabe der Bescheinigung oder des Bestätigungsvermerks einschließlich der Wiedergabe des Ergebnisses aus der Prüfung gemäß Anlage 3 der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V. („Prüfungskatalog“)
- c) Wir informieren laufend bzw. regelmäßig über (aktuelle) Entwicklungen auf unserer Internetseite www.malteser.de bzw. durch unseren Newsletter bzw. durch auf Abruf verfügbare Printmedien.

4. Registerauszug

Wir verpflichten uns, den aktuellen Registerauszug dem Deutschen Spendenrat e.V. zeitnah vorzulegen und die damit verbundenen Kernaussagen (z.B. Sitz der Organisation, vertretungsberechtigter Vorstand) auch im Rahmen des Geschäfts- oder Jahresberichts darzustellen.

5. Geschäfts-/Jahresbericht

Über das abgelaufene Geschäftsjahr informieren wir wahrheitsgemäß, transparent, verständlich und umfassend in Form eines Geschäfts-/Jahresberichts.

a) Tätigkeits-/ Projektbericht

Unser Tätigkeits-/ Projektbericht informiert über allgemeine Rahmenbedingungen, erbrachte Leistungen, Entwicklungen und Tendenzen im Aufgabengebiet der Organisation und der Organisation selbst.

b) Rechnungslegung/Prüfung

Die Prüfung unseres Jahresabschlusses (ggf. einschließlich Anhang und Lagebericht) bzw. unserer Einnahmen-/Ausgabenrechnung sowie der sogenannten Mehr-Spartenrechnung erfolgt nach Maßgabe von Abschnitt III. und V. der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V., den jeweils gültigen Richtlinien des Institutes der Wirtschaftsprüfer e.V. (IDW) und den Grundsätzen des steuerlichen Gemeinnützigkeitsrechts.

6. Strukturen

Unser Status der Gemeinnützigkeit bedingt klare und demokratische Strukturen (*und Mitgliedschaftsverhältnisse*).

- a) Die Satzung sowie andere wesentliche konstitutionelle Grundlagen unserer Organisation/Einrichtung werden zeitnah veröffentlicht; Name und Funktion von wesentlichen Leitungs- und Aufsichtspersonen werden bekannt gegeben.
- b) Wir haben Leitungs- und Aufsichtsorgane personell getrennt und verhindern Interessenkollisionen bei den verantwortlichen und handelnden Personen.
- c) Wir stellen unsere Aufbauorganisation und Personalstruktur transparent, entsprechend den Grundsätzen des Deutschen Spendenrats e.V., dar.
- d) Wesentliche vertragliche Grundlagen und gesellschaftsrechtliche Verflechtungen werden im Rahmen des Geschäfts-/Jahresberichts veröffentlicht.

7. Werbung

- a) Werbung, die gegen die guten Sitten und anständige Gepflogenheiten verstößt, wird unterlassen.
- b) Wir werden keine Mitglieder- und Spendenwerbung mit Geschenken, Vergünstigungen oder dem Versprechen bzw. der Gewährung von sonstigen Vorteilen betreiben, die nicht in unmittelbarem Zusammenhang mit dem Satzungszweck stehen oder unverhältnismäßig teuer sind.
- c) Wir unterlassen den Verkauf, die Vermietung oder den Tausch von Mitglieder- oder Spenderadressen und bieten oder zahlen keine Provisionen bzw. lediglich Provisionen im Rahmen der Festlegungen der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V. für die Einwerbung von Zuwendungen.

8. Datenschutz

Wir verpflichten uns, die aktuellen gesetzlichen Regelungen zum Datenschutz, Richtlinien zum Verbraucherschutz sowie die allgemein zugänglichen Sperrlisten zu beachten.

9. Umgang mit Zuwendungen


- a) Wir beachten Zweckbindungen durch Spender.
- b) Wir erläutern den Umgang mit projektgebundenen Spenden.
- c) Wir leiten keine Spenden an andere Organisationen weiter bzw. wir weisen auf eine Weiterleitung von Spenden an andere Organisationen hin und informieren über deren Höhe.

10. Mitgliedschaft im Deutschen Spendenrat e.V.

Wir veröffentlichen den Hinweis auf die Mitgliedschaft nebst Logo sowie die jährlich abzugebende Selbstverpflichtungserklärung des Deutschen Spendenrates e.V. (Anlage 4 der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V.) und den Hinweis auf deren Einhaltung an leicht zugänglicher Stelle auf unserer Homepage oder unserem Geschäfts- oder Jahresbericht. Soweit das Spendenzertifikat erteilt wurde, wurde auf dieses auf der Startseite unserer Homepage hingewiesen.

Köln, 21.04.2021
(Ort/Datum)

E. Paueran
(Stempel/Unterschrift vertretungsberechtigte (n) Organ (e))

 **Malteser**
Malteser Hilfsdienst e.V.
Erne-Scheffler-Straße 2
51103 Köln