

Herrn  
Karsten Baum  
Bereichsleiter Bilanzen/Steuern  
Malteser Hilfsdienst e.V.  
Erna-Scheffler-Str. 2  
51103 Köln

29.05.2020

**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 Auftragschreiben vom 16./20. April 2020 hatten Sie uns neben der freiwilligen Jahresabschlussprüfung zum 31. Dezember 2019 des Malteser Hilfsdienst e.V. beauftragt, für das Jahr 2019 die Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung gegenüber dem Deutschen Spendenrat e.V. gemäß dessen Grundsätzen, soweit sie die Rechnungslegung betreffen, anhand des Fragenkataloges (Anlage 3) des Deutschen Spendenrates e.V. zu prüfen. Ferner umfasst die Prüfung, die nach den Grundsätzen des Deutschen Spendenrat e.V. aufgestellte Mehr-Sparten-Rechnung (Anlage 2a).

Da wir die Prüfung zeitlich nachgelagert zur freiwilligen Jahresabschlussprüfung zum 31. Dezember 2019 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-Sparten-Rechnung 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 (Anlage 3) zu den Grundsätzen des Deutschen Spendenrates e.V. mit den entsprechenden Antworten und die geprüfte Mehrspartenrechnung (Anlage 2a) des Deutschen Spendenrates e.V. haben wir diesem Schreiben als Anlage beigefügt.

Mit freundlichen Grüßen

Deloitte GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Ralph Höll  
Wirtschaftsprüfer



Dennis Klawitter  
Wirtschaftsprüfer

Sitz der Gesellschaft:  
München  
Amtsgericht München  
HRB 83442  
Vorsitzender des Aufsichtsrats:  
Prof. (em.) Dr. Dr. h.c. Wolfgang Ballwieser

Geschäftsführer:  
WP/StB Prof. Dr. Martin Plendl  
(Vorsitzender)  
WP/StB Prof. Dr. Frank Beine  
WP/FCA Adrian Crampton  
WP/StB Lutz Meyer  
Christopher Nürk  
WP/StB Christoph Schenk  
WP Fred Strottmann  
WP/StB Jörg Tesch  
RA/StB Prof. Dr. Felix Wurm



**MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS**

*since 1845*

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

Ifd. Nr.	Tätigkeiten / Aktivitäten Postenbezeichnung	Gewinn- und Verlustrechnung gesamt	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich									Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
			Unmittelbare Tätigkeiten			Mittelbare Tätigkeiten			Zweckbetrieb(e)	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	103.498.527	103.498.527	0	103.498.527	0	0	0	0	103.498.527	0	0
	davon Mitgliedsbeiträge / Förderbeiträge	69.263.898	69.263.898	0	69.263.898	0	0	0	0	69.263.898	0	0
2.	Umsatzerlöse (Leistungsentgelte)	168.787.550	0	0	0	3.358.740	0	3.358.740	158.490.741	161.849.481	1.576.951	5.361.118
3.	Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen/ Leistungen	-21.994	0	0	0	0	0	0	-21.994	-21.994	0	0
4.	Aktiviere Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Zuschüsse zur Finanzierung laufender Aufwendungen	62.871.318	55.981.999	0	55.981.999	0	0	0	6.889.319	62.871.318	0	0
6.	Sonstige betriebliche Erträge	14.395.756	7.162.270	0	7.162.270	0	0	0	5.127.047	12.289.317	618.347	1.488.092
	<b>Zwischensumme Erträge</b>	<b>349.531.157</b>	<b>166.642.796</b>	<b>0</b>	<b>166.642.796</b>	<b>3.358.740</b>	<b>0</b>	<b>3.358.740</b>	<b>170.485.113</b>	<b>340.486.649</b>	<b>2.195.298</b>	<b>6.849.210</b>
7.	Materialaufwand	38.432.745	16.966.901	0	16.966.901	1.391.853	0	1.391.853	19.225.977	37.584.730	157.642	690.372
8.	Personalaufwand	167.393.193	40.163.203	0	40.163.203	10.594.605	0	10.594.605	113.507.036	164.264.844	342.304	2.786.045
	<b>Zwischensumme Aufwendungen</b>	<b>205.825.938</b>	<b>57.130.104</b>	<b>0</b>	<b>57.130.104</b>	<b>11.986.458</b>	<b>0</b>	<b>11.986.458</b>	<b>132.733.013</b>	<b>201.849.574</b>	<b>499.946</b>	<b>3.476.417</b>
	<b>Zwischenergebnis 1</b>	<b>143.705.219</b>	<b>109.512.692</b>	<b>0</b>	<b>109.512.692</b>	<b>-8.627.717</b>	<b>0</b>	<b>-8.627.717</b>	<b>37.752.100</b>	<b>138.637.075</b>	<b>1.695.352</b>	<b>3.372.793</b>
9.	Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen	444.433	247.657	0	247.657	35.387	0	35.387	158.356	441.400	1.011	2.022
10.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Verbindlichkeiten	77.025.986	74.970.347	0	74.970.347	565.138	0	565.138	1.336.354	76.871.840	121.853	32.294
11.	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten	2.889.322	2.061.326	0	2.061.326	221.849	0	221.849	587.131	2.870.306	6.339	12.677
12.	Abschreibungen immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	14.418.607	2.748.689	0	2.748.689	1.809.104	0	1.809.104	9.054.685	13.612.478	534.748	271.381
13.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	200.823.626	121.565.841	1.687.002	123.252.843	11.360.760	15.046.242	26.407.002	47.527.543	197.187.388	871.999	2.764.239
	<b>Zwischenergebnis 2</b>	<b>3.044.083</b>	<b>58.354.840</b>	<b>-1.687.002</b>	<b>56.667.838</b>	<b>-21.418.905</b>	<b>-15.046.242</b>	<b>-36.465.147</b>	<b>-17.922.549</b>	<b>2.280.142</b>	<b>405.130</b>	<b>358.811</b>
14.	Erträge aus Beteiligungen	950	0	0	0	0	0	0	0	0	950	0
15.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	374.482	0	0	0	0	0	0	0	0	374.482	0
16.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	421.831	0	0	0	0	0	0	0	0	421.831	0
17.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	81	0	0	0	0	0	0	0	0	81	0
18.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	618.943	17.608	0	17.608	0	0	0	394.906	412.514	206.392	37
19.	<b>Finanzergebnis</b>	<b>178.239</b>	<b>-17.608</b>	<b>0</b>	<b>-17.608</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-394.906</b>	<b>-412.514</b>	<b>590.790</b>	<b>-37</b>
20.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	127.937	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127.937
21.	<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>3.094.385</b>	<b>58.337.232</b>	<b>-1.687.002</b>	<b>56.650.230</b>	<b>-21.418.905</b>	<b>-15.046.242</b>	<b>-36.465.147</b>	<b>-18.317.455</b>	<b>1.867.628</b>	<b>995.920</b>	<b>230.837</b>
22.	Sonstige Steuern	463.178	187.284	0	187.284	36.611	0	36.611	188.537	412.433	38.111	12.634
23.	<b>JAHRESÜBERSCHUSS / JAHRESFEHLBETRAG</b>	<b>2.631.207</b>	<b>58.149.948</b>	<b>-1.687.002</b>	<b>56.462.946</b>	<b>-21.455.516</b>	<b>-15.046.242</b>	<b>-36.501.758</b>	<b>-18.505.993</b>	<b>1.455.195</b>	<b>957.809</b>	<b>218.203</b>

Differenzen durch Rundung auf volle EURO möglich.

Erträge gesamt (EUR)	427.798.839	241.860.800	0	241.860.800	3.959.266	0	3.959.266	171.979.823	417.799.888	3.115.425	6.883.526
Erträge (%)	100,00%	56,54%	0,00%	56,54%	0,93%	0,00%	0,93%	40,20%	97,66%	0,73%	1,61%
Aufwendungen gesamt (EUR)	425.167.632	183.710.852	1.687.002	185.397.854	25.414.782	15.046.242	40.461.024	190.485.815	416.344.693	2.157.616	6.665.323
Aufwendungen gesamt (%)	100,00%	43,21%	0,40%	43,61%	5,98%	3,54%	9,52%	44,80%	97,92%	0,51%	1,57%

Anlage zum Schreiben vom 29.05.2020

## Malteser Hilfsdienst e.V.

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

	Ja	Nein
<b>I. Prüfungskreis: Strukturen</b>		
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"/>
<b>II. Prüfungskreis: Information, Berichtswesen</b>		
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"/>
⇒ Der Jahresbericht 2018 wurde bis zum 30. September 2019 veröffentlicht. Der Jahresbericht 2019 war zum Zeitpunkt der Beendigung der Prüfung noch nicht veröffentlicht.		
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"/>

- |   | Ja                                  | Nein                     |
|---|-------------------------------------|--------------------------|
| b) schlüssig und nachvollziehbar?   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ⇒ Beantwortung der Frage bezieht sich auf den Jahresbericht 2018. Der Jahresbericht 2019 war zum Zeitpunkt der Beendigung der Prüfung noch nicht veröffentlicht.  |                                     |                          |
| 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 für die Mitgliederwerbung gezahlt, die sich im Rahmen der Zulässigkeit gemäß den Grundsätzen des Deutschen Spendenrates bewegen. |                                     |                          |
| d) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 9a und 9c der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Düsseldorf, den 29. Mai 2020

Deloitte GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

  
Ralph Höll  
Wirtschaftsprüfer

  
Dennis Klawitter  
Wirtschaftsprüfer

**Deloitte.**  
Deloitte GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Schwannstraße 6  
40476 Düsseldorf