

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

13.07.2018

**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 7./13. November 2017 hatten Sie uns neben der freiwilligen Jahresabschlussprüfung zum 31. Dezember 2017 des Malteser Hilfsdienst e.V. beauftragt, für das Jahr 2017 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 2017 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 haben wir diesem Schreiben als Anlage beigefügt.

Mit freundlichen Grüßen

**Deloitte GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

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

StB Marlon Döhle  
WP/StB Stefan Fröhlich  
WP/StB Heiner Kompenhans  
WP/StB Lutz Meyer

Christopher Nürk  
WP Fred Strottmann  
WP/StB Jörg Tesch  
RA/StB Prof. Dr. Felix Wurm

Anlage zum Schreiben vom 13. Juli 2018

## 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.

	<b>Ja</b>	<b>Nein</b>
<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 2016 wurde bis zum 30. September 2017 veröffentlicht. Der Jahresbericht 2017 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 2016. Der Jahresbericht 2017 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 13. Juli 2018

**Deloitte GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

  
(Ralph Höll)  
Wirtschaftsprüfer

  
(Dennis Klawitter)  
Wirtschaftsprüfer

