

## **Gedragscode Astrium Overheidsaccountants B.V.**

Op grond van het beleid van onze organisatie is een gedragscode opgesteld, die geldt voor alle bestuurders en medewerkers van onze organisatie en de hieraan verbonden kantoren binnen ons netwerk.

Deze gedragscode is gebaseerd op de in Nederland geldende wet- en regelgeving, waarin eisen worden gesteld aan de integriteit, objectiviteit, deskundigheid en zorgvuldigheid, geheimhouding en professioneel gedrag van al onze bestuurders en medewerkers.

Hoewel wij ons ervan bewust zijn dat regels alleen niet altijd ons gedrag kunnen bepalen - bij veel van de in de dagelijkse praktijk voorkomende situaties en bij complexe vraagstukken is niet altijd direct duidelijk wat de 'juiste' handelwijze is – ligt in deze gedragscode een primaire basis voor de gedragingen bij de uitvoering van onze werkzaamheden. Het past in ons beleid om onze organisatie uit oogpunt van transparantie en communicatie met deze kernwaarden naar buiten toe te profileren.

Onze medewerkers handelen in overeenstemming met algemeen geaccepteerde fatsoensnormen en goede smaak. Dit vertaalt zich in taalgebruik, wijze van kleden en onderlinge omgangsvormen. Tijdens de uitoefening van hun functie treden zij eerlijk en zorgvuldig op in overeenstemming met de vereisten van de wet en de verordeningen en voorschriften van de beroepsorganisaties.

In deze Gedragscode worden basisprincipes voorgeschreven voor al onze dienstverlening. De Gedragscode van Astrium Overheidsaccountants strekt ertoe dat de betrokkenheid van onze organisatie en onze medewerkers wordt voorkomen bij strafbare feiten en wetsovertredingen die het vertrouwen in de accountantsorganisatie of in de financiële markten kunnen schaden. De onderstaande basisprincipes zijn eveneens waarborgen om te voldoen aan een beheerste en integere uitoefening van ons bedrijf (artikel 32, eerste lid, Bta).

### **Basisprincipes**

#### *Integriteit*

Wij zijn bij het aangaan en onderhouden van relaties integer en onthouden ons van wat schadelijk is voor de reputatie van onze organisatie. Wij zijn integer in de relatie met cliënten, met andere partijen in het maatschappelijk veld en in de onderlinge collegiale verhoudingen. Wij doen geen toezeggingen die we niet kunnen nakomen. Wij onthouden ons van kwalijke uitspraken over relaties, derden en collega's. Wij spreken niet over cliënten anders dan voor de uitvoering van de opdracht.

#### *Objectiviteit*

Wij beperken ons tot de feiten en laten ons niet beïnvloeden door eigen gevoelens of vooroordelen, belangentegenstelling of ongepaste beïnvloeding door derden. Met andere woorden: we zijn niet subjectief. Wij verrichten onze dienstverlening derhalve objectief met inachtneming van wet- en regelgeving van overheidswege. Bij onze dienstverlening zorgen wij voor adequate behartiging van de belangen van onze cliënten. Cliënten zijn wij zakelijk van dienst en wij voorkomen dat wij worden beïnvloed, misleid of gemanipuleerd.

Wij laten ons niet in met bedenkelijke of verboden handelwijzen van cliënten of met zaken die het daglicht niet kunnen verdragen. Alle betrokkenen bij een opdracht zijn onafhankelijk, onbevooroordeeld en onpartijdig. Dit betreft zowel onafhankelijkheid in financieel als in relationeel opzicht. De onafhankelijke positie van de organisatie als geheel wordt bevorderd door de jaarlijkse toets van de onafhankelijkheidsverklaringen van alle medewerkers en het toezicht vanuit SRA en AFM.

#### *Vakbekwaamheid en zorgvuldigheid, vertrouwelijkheid*

Deze instructie ziet op de vaardigheid om adequate professionele diensten te verlenen op basis van kennis en door te handelen in overeenstemming met vaktechnische en overige beroepsvoorschriften. Het gaat dan naast een zeker kennisniveau ook om vakmanschap (professional judgement). Delegatie, uitvoering van werkzaamheden en dossiervorming zijn eveneens van belang.

Ons kennisniveau wordt niet alleen op peil gebracht en gehouden door te voldoen aan Permanente Educatieverplichtingen. Wij houden onze kennisgebieden op peil door het volgen van cursussen op het gebied van nieuwe ontwikkelingen en het organiseren van vaktechnische bijeenkomsten in het kader van de permanente educatie van alle medewerkers. In onze periodieke stafvergadering, maar ook in de directievergaderingen komen relevante vaktechnische onderwerpen aan de orde. Voor alle medewerkers in onze organisatie geldt de eis dat voor alle informatie over onze cliënten en opdrachten vertrouwelijkheid geldt en dat dossiers en stukken van de cliënt zorgvuldig worden bewaard.

Wij hebben regels voor de kwaliteitsbewaking van al onze werkzaamheden en voeren waar nodig vaktechnisch overleg om tot een zorgvuldig afgewogen vakkundige oordeelsvorming te komen en daarnaar te handelen.

#### *Geheimhouding*

Alle informatie over opdrachten en cliënten moet geheim worden gehouden. Deze bepaling is essentieel voor het verkrijgen en behouden van het vertrouwen. Voor alle medewerkers in onze organisatie geldt de eis dat voor alle informatie over onze cliënten en opdrachten een geheimhouding geldt en dat dossiers en stukken van de cliënt zorgvuldig worden bewaard. Iedereen binnen het accountantskantoor is gehouden aan deze beroepseis en om die reden is in de arbeidsovereenkomst/managementovereenkomst een geheimhoudingsclausule opgenomen. Op de geheimhoudingsbepalingen zijn in de regelgeving enkele uitzonderingen opgenomen, bijvoorbeeld bij fraude en rechtszaken. Die uitzonderingen zullen binnen onze accountantsorganisatie uitsluitend door of met toestemming van de directie van het kantoor worden toegepast.

#### *Professioneel gedrag*

De medewerkers van Astrium Overheidsaccountants B.V. handelen op basis van aan het beroep eigen gedrag. Dit betekent dat de medewerkers van Astrium Overheidsaccountants zich niet uitsluitend willen houden aan de basisbeginselen voor de vaktechnische kwaliteit in formele zin maar dat ook de strekking en bedoelingen ervan uit ons gedrag moeten blijken. Dit geldt evenzeer voor de private en adviesfunctie.

Tevens dienen wij als accountants ons te gedragen naar de voorbeeldfunctie die wij als accountant hebben. Kortom, een professioneel kritische instelling en beschouwing. Wij verlenen diensten die we professioneel gezien kunnen leveren, waarvoor we de expertise hebben. Voor de dienstverlening komen alleen die medewerkers in aanmerking die gelet op deskundigheid, opleiding en ervaring de cliënt het beste van dienst zijn. Bij de dienstverlening wordt het deskundigheidsniveau bepaald door de soort opdracht en worden specialisten vanuit diverse disciplines op grond van hun expertise ingeschakeld. We denken actief mee over de ontwikkelingen bij onze cliënten en doen zowel gevraagd als ook ongevraagd voorstellen tot verbetering van het ondernemerschap.

### **Praktische uitwerking**

Astrium Overheidsaccountants B.V. verleent professionele diensten in overeenstemming met bovenstaande basisprincipes en de in het handboek van Astrium Overheidsaccountants vastgelegde technische en professionele normen. Dit houdt onder meer het volgende in:

- Alleen betrokken zijn bij praktijken die legaal en ethisch zijn.
- Geen acceptatie en betaling van steekpenningen.
- Alleen aanbieden van die diensten die binnen ons competentiebereik vallen.
- Voldoen aan onze contractuele verplichtingen en rapporteren en factureren op een eerlijke wijze.
- Respecteren van de vertrouwelijkheid en privacy van onze cliënten, onze mensen en anderen met wie wij zaken doen.
- Bewaken van onze objectiviteit en onafhankelijkheid.
- Wanneer dat nodig is uit hoofde van de complexiteit van kwesties waarmee we worden geconfronteerd of vanwege het risico, raadplegen van externe deskundigen in overeenstemming met de richtlijnen voor consultatie.

### **Verwachtingen ten aanzien van medewerkers**

De directie verwacht van haar medewerkers een zodanige instelling dat zij bovenstaande normen respecteren, ook in privé-omstandigheden om te voorkomen dat Astrium Overheidsaccountants betrokken raakt bij strafbare feiten en/of wetsovertredingen. De naleving van de gedragscode is een expliciet van de jaarlijkse beoordeling door de directie van het functioneren van de medewerkers. Deze beoordeling wordt vastgelegd in het personeelsdossier van de betreffende medewerker. Mocht een medewerker betrokken raken bij strafbare feiten en/of wetsovertredingen is deze medewerker verplicht dit zo spoedig mogelijk te melden bij de directie. Daarnaast kent onze organisatie een incidenten- en een klachtenregeling.

### **Sancties**

Als er melding wordt gemaakt van (een vermoeden van) inbreuk op onze gedragscode, dan wordt de situatie door de directie onderzocht. Indien nodig volgen er stappen zoals disciplinaire maatregelen. Dit geldt tevens voor iedereen die tot overtredingen aanzet of deze goedkeurt of daar kennis van heeft en niet direct actie onderneemt om deze te corrigeren.