

# Unser Verhaltenskodex





## Vorwort

Wir als Genoverband e.V. bieten zusammen mit unseren Tochter- und Netzwerkgesellschaften ein umfangreiches Dienstleistungsspektrum an. Unsere Kernkompetenzen liegen in der Wirtschaftsprüfung, Beratung (u. a. Steuerberatung, Rechtsberatung, Assurance, Unternehmensberatung, Vertriebsberatung, Kommunikationsberatung, Marketing, Agrarberatung, Managementberatung, Personalberatung, Energie- und Nachhaltigkeitsberatung), Bildung und Interessenvertretung unserer Mitglieder sowie im Hotelwesen.

Unseren Erfolg definieren wir nicht nur über das bloße Erreichen des Arbeitsergebnisses, sondern auch über die Art und Weise wie dies zu Stande kommt. Hier kommen Faktoren, wie Integrität, Vertrauen, Respekt, Gleichberechtigung, Wertschätzung und ein guter Ruf essentiell zum Tragen. Dabei liegt es in der Verantwortung einer/eines jeden Einzelnen ihr/sein Handeln rechts- und gesetzeskonform zu gestalten. Interne Regelungen, die diese Verhaltensweisen vorgeben, sind ein wichtiger Bestandteil zur Förderung einer positiven Unternehmens- und Compliance-Kultur.

Der Verhaltenskodex soll Handlungsorientierung geben, um damit unerwünschten Handlungen vorzubeugen. Er soll dabei helfen, unserer Verantwortung gerecht zu werden sowie Hilfestellung leisten, um die richtigen Entscheidungen zu treffen. Nichtsdestotrotz wird der Verhaltenskodex nicht jede potenzielle Situation abdecken können. Darum ist es umso wichtiger zu sensibilisieren sowie zu kommunizieren, wer die Ansprechpartner\*innen bei derartigen vertraulichen Fragestellungen sind.

## Geltungsbereich

Der beschriebene Verhaltenskodex gilt für alle Mitarbeitenden, Führungskräfte, Geschäftsführer\*innen und Vorstandsmitglieder (im Folgenden: Mitarbeitende) des Genoverband e.V. und seiner Tochter- und Netzwerkgesellschaften (im Folgenden: Verbandsfamilie).

## Genossenschaftliche Werte leben

Zu den traditionellen genossenschaftlichen Werten zählen Partnerschaftlichkeit, Transparenz, Solidarität, Vertrauen, Fairness und Verantwortung. Nach diesen Werten richten wir unser Handeln aus. Im Fokus unseres Handelns stehen dabei unsere Mitglieder und Kund\*innen. Dabei sehen wir uns in der Verantwortung, stets eine transparente, kompetente und partnerschaftliche Unterstützung unserer Mitglieder und Kund\*innen zu gewährleisten. Die Kommunikation und Zusammenarbeit erfolgt auf Augenhöhe. Durch unsere regionalen Standorte gewährleisten wir eine kompetente und lösungsorientierte Betreuung vor Ort durch vertrauensvolle und verlässliche Ansprechpartner\*innen. Vereinbarungen mit unseren Mitgliedern und Kund\*innen schließen wir rechtskonform ab. Wir erfüllen unsere Verpflichtungen und halten uns an die vereinbarten Bedingungen.





# Wahrung allgemeiner Berufspflichten

Wir sind Mitglied des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW) und halten uns an den „IDW Verhaltenskodex für Wirtschaftsprüfer\*innen“. Zudem sind für uns die Berufspflichten der Steuerberater\*innen (StBerG) und Rechtsanwält\*innen (BRAO und BORA) maßgeblich.

## 01 Integrität

Unseren Mitgliedern und Kund\*innen gegenüber machen wir wahrheitsgemäße Angaben über unsere Qualifikationen, Leistungen und Kompetenzen. Die Kommunikation erfolgt stets ehrlich und aufrichtig. Wesentliche Informationen werden nicht vorenthalten. Nur auf dieser Grundlage können wir die Basis für eine vertrauensvolle Zusammenarbeit schaffen.

## 02 Objektivität

Alle Mitarbeitende sind zur Objektivität verpflichtet. Mögliche Interessenkonflikte werden vermieden bzw. ihnen ist durch angemessene Maßnahmen entgegenzuwirken. Befangenheiten werden erfasst und bei der Auftragsplanung berücksichtigt, so dass sie keine Auswirkungen auf unsere Tätigkeiten haben. Jede/r Einzelne ist dafür verantwortlich ihre/seine persönlichen Befangenheiten zu erfassen und Änderungen unverzüglich mitzuteilen.

## 03 Fachkompetenz und Sorgfalt

Mitarbeitende sind für uns das höchste Gut. Entsprechend steht die Aus- und Weiterbildung unserer Mitarbeitenden stets im Mittelpunkt, um eine hochwertige Dienstleistung erbringen zu können. Aufträge werden nur angenommen, wenn Sie im Rahmen unserer hohen Qualitätsstandards und unter Einhaltung von berufsrechtlichen Vorgaben ausgeführt werden können. Wir haben Prozesse und Verfahren eingeführt, die gewährleisten, dass die Aufträge ausschließlich von Mitarbeitenden durchgeführt werden, die über erforderliche Kompetenzen und Qualifikationen verfügen.

## 04 Verschwiegenheit

Über Informationen, die wir im Rahmen unserer beruflichen oder geschäftlichen Beziehungen erlangen, wahren wir Verschwiegenheit. Eine Weitergabe dieser Informationen an Dritte, ohne ausdrückliche Genehmigung, ist nicht erlaubt. Eine Ausnahme stellt die Weitergabe von Informationen dar, zu denen wir gesetzlich verpflichtet sind.



## 05 Berufswürdiges Verhalten

Wir befolgen einschlägige Gesetze und Rechtsvorschriften. Tätigkeiten, die das Ansehen unseres Berufstands schädigen vermeiden wir dabei konsequent.

## 07 Verantwortungsvolle Beratung

Zu unseren Kernkompetenzen gehören ebenfalls die Steuer- und Rechtsberatung sowie weitere Beratungstätigkeiten. Wir unterstützen unsere Mandant\*innen bei steuerlichen Fragestellungen und handeln als Vertreter\*innen in allen Rechtsangelegenheiten. Durch unsere Expertise und Erfahrung bieten wir maßgeschneiderte Lösungen für unsere Mandant\*innen und übernehmen dabei stets Verantwortung für unser Handeln.

## 06 Kritische Grundhaltung

Bei der Durchführung unserer Prüfungsaufgaben nehmen wir eine kritische Grundhaltung ein, um ein hinreichend sicheres Urteil treffen zu können. Maßgeblich sind für uns beispielsweise die vom IDW festgestellten Grundsätze ordnungsgemäßer Abschlussprüfung. In konkreten Prüfungssituationen entscheiden wir eigenverantwortlich über ergänzende oder abweichende Maßnahmen, die notwendig sind, um ein hinreichend sicheres Urteil zu bilden.



## Korruptionsprävention

Wir halten uns an die Vorgaben unserer Anti-Korruptionsrichtlinie und nehmen entsprechend keine Zuwendungen an, die unsere Objektivität einer Geschäftsentscheidung beeinflussen oder beeinflussen könnten. Wir haben Maßnahmen implementiert, die Korruption und Kriminalität bekämpfen. Wir lassen uns nicht bestechen und bestechen nicht.

## Fairer Wettbewerb

Die Zusammenarbeit in der Verbandsfamilie hat keinen Einfluss auf die objektive Beurteilung sowie die Erbringung von weiteren Dienstleistungen. Zudem treffen wir keine Vereinbarungen mit unseren Mitbewerbern, um dadurch den Wettbewerb einzuschränken.



## Schutz von Informationen

Im Umgang mit vertraulichen Informationen von Mitgliedern, Kund\*innen und Mitarbeitenden handeln wir verantwortungsbewusst und transparent. Die Verwendung und Verarbeitung von Informationen erfolgt ausnahmslos im Rahmen der geltenden nationalen Gesetze sowie internen Richtlinien und Regelungen. Es werden organisatorische und technische Maßnahmen getroffen, um die Vertraulichkeit von Daten sicherzustellen.



## Nachhaltigkeit

Wir tragen eine unternehmerische Verantwortung in Hinblick auf Ökonomie, Umwelt, Soziales (Gesundheit, Sicherheit, Arbeitsschutz) und Unternehmensführung. Der Fokus liegt dabei auf einer effizienten Nutzung begrenzter Ressourcen, der Gesundheit, der Sicherheit und dem Schutz unserer Mitarbeitenden, der Schonung der Umwelt sowie einer Sensibilisierung für diese Themen. Im Rahmen von kleinen und großen Projekten wurden und werden bereits erfolgreich Maßnahmen umgesetzt. Unsere Beiträge für mehr Nachhaltigkeit sind u. a. eine konsequente Digitalisierung und Förde-

rung des mobilen Arbeitens, ein NewWork-Konzept, ein umfassendes betriebliches Gesundheitsmanagement sowie das Nutzen von regenerativen Energiequellen. Wir verpflichten uns, Menschenrechtsverletzungen entgegenzuwirken und die Anforderungen aus dem Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz einzuhalten. In diesem Zusammenhang stellen wir sicher, dass die UN-Prinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte sowie die Kernarbeitsnormen der Internationalen Arbeitsorganisation eingehalten werden.



## **Gleichberechtigung und Umgang miteinander**

Unsere Personalpolitik steht für Gleichberechtigung und Chancengleichheit. Wir bekennen uns zur Diversität und achten Menschen unabhängig von Geschlecht, Alter, Religionszugehörigkeit, Herkunft, ethnischer Zugehörigkeit, sexueller Orientierung, physischer oder psychischer Beeinträchtigung, Weltanschauung (solange nicht im Widerspruch zur freiheitlich demokratischen Grundordnung) und gesellschaftlichem Hintergrund.

Die Förderung von Vielfalt und Chancengleichheit ist uns wichtig. Inklusion und Diversifikation sind für uns daher Herzensanliegen, die wir auch in Projekten sowie im Regelprozess mit Leben füllen, denn wir schätzen und wünschen uns Mitarbeitende mit unterschiedlichsten Fähigkeiten.

Der Umgang miteinander erfolgt fair und auf Augenhöhe. Entschieden stellen wir uns jeder Form von Diskriminierung, Aggression, Rassismus, Sexismus, Chauvinismus und jeglicher weiterer Form menschlichen Fehlverhaltens entgegen und erwarten von allen Agierenden, sich diesem Grundsatz zu verschreiben.



## Sanktionen und Konsequenzen

Verstöße gegen den Verhaltenskodex, geltende Rechtsvorschriften sowie interne Regelungen und Richtlinien könnten weitreichende Konsequenzen nach sich ziehen. Dies gilt nicht nur für einzelne Mitarbeitende, sondern für die gesamte Verbandsfamilie. Wenn der Verstoß gegen den Verhaltenskodex zugleich einen Verstoß gegen geltende Rechtsvor-

schriften darstellt, könnte dies unter Umständen zu Geldstrafen oder zu weiteren Sanktionen gegen die Verbandsfamilie führen. Auch die Reputation der Verbandsfamilie könnte ernsthaft durch Verstöße beschädigt werden. Ein Verstoß gegen Rechtsvorschriften und/oder den Verhaltenskodex ist entsprechend niemals im Interesse der Verbandsfamilie.

## Hinweisgebersystem

Unser Handeln ist geprägt von gegenseitigem Respekt und individueller Verantwortung. Wir tolerieren weder Verstöße gegen geltendes Recht noch gegen diesen Verhaltenskodex.

Es besteht zu jeder Zeit die Möglichkeit vermutete kriminelle Handlungen, gesetzliche Verstöße, Verstöße gegen den Verhaltenskodex sowie gegen regulatorische Anforderungen zu melden.

Wir stellen internen und externen Hinweisgeber\*innen verschiedene Meldewege zur Verfügung. Eine Meldung kann auf Wunsch auch anonym erfolgen.

Hinweise auf mögliche Verstöße werden vertraulich behandelt. Sämtliche Hinweise werden ausnahmslos im Rahmen eines internen Prozesses aufgearbeitet, um den Sachverhalt aufzuhellen.

Hinweisgeber\*innen werden nicht benachteilt, wenn sie mögliche oder tatsächliche Verstöße melden oder Ermittlungen in diesem Zusammenhang unterstützen. Eine Ausnahme von dieser Vorgehensweise stellen Hinweise dar, die missbräuchlich gegeben wurden.

### Folgende Wege stehen zur Verfügung, um mögliche Compliance-Verstöße zu melden:

- ✓ als Mitarbeiter\*in an die direkte Führungskraft
- ✓ als externer Dritter an den/die jeweilige/n Ansprechpartner\*in der Verbandsfamilie
- ✓ per Email an die Compliance-Beauftragte (whistleblowing@genoverband.de)
- ✓ telefonisch an die Compliance-Beauftragte (Telefonnr. +49511/957 452 66)
- ✓ Auf Wunsch anonym über das Hinweisgebersystem  
(Homepage - [www.genoverband.de/hinweisgebersystem-whistleblowing/](http://www.genoverband.de/hinweisgebersystem-whistleblowing/) oder Intranet der Verbandsfamilie)

### Ansprechpartnerin

Danijela Lemke  
Compliance-Beauftragte

Raiffeisenstraße 12, 24768 Rendsburg  
Telefon: +49 511 957 452 66  
E-Mail: [danijela.lemke@genoverband.de](mailto:danijela.lemke@genoverband.de)