



# Globaler Verhaltenskodex von Forvis Mazars

So leben wir unsere Werte in einer sich wandelnden  
Welt – und schaffen positive Veränderungen

**forvis**  
**mazars**

# Inhalt

- 03** Vorwort des GEB
- 04** Wer wir sind
- 06** Ziel des Verhaltenskodex
- 09** Wie wir handeln
- 22** Leben in einer digital vernetzten Welt
- 23** Ein Vorfall bei der Arbeit:  
Wie soll ich mich jetzt verhalten?



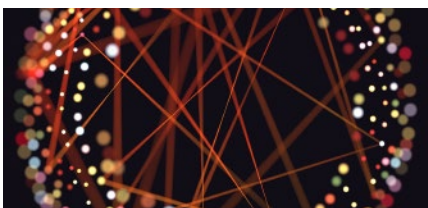
**Integrität**



**Verantwortung**



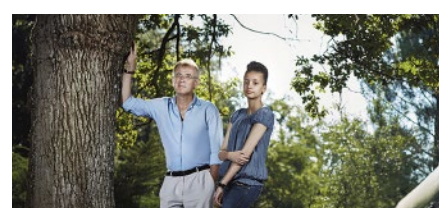
**Vielfalt und Respekt**



**Fachliche Exzellenz**



**Unabhängigkeit**



**Stewardship**

# So leben wir unsere Werte in einer sich wandelnden Welt – und schaffen positive Veränderungen

## Vorwort des GEB

Seit jeher prägen einige solide und verlässliche Werte unsere Unternehmenskultur und bestimmen unser Handeln. Für die meisten von uns sind diese Werte selbstverständlich – sie sind Teil unserer DNA. Das Wachstum und der Erfolg unseres Unternehmens wären ohne diese zentralen Werte – Integrität, Verantwortung, Vielfalt und Respekt, fachliche Exzellenz, Unabhängigkeit und Stewardship – undenkbar gewesen. Sie haben bei der Zusammenarbeit im Unternehmen, mit unseren Mandanten und mit der Gesellschaft geleitet.

Die Welt verändert sich in rasantem Tempo. Noch ist völlig offen, wie sich die neuen Technologien auf das Leben jedes\*jeder Einzelnen, die Wirtschaft, den Staat und die Gesellschaft auswirken werden. Daher ist es wichtiger denn je, das Gemeinwohl im Blick zu haben. Forvis Mazars hat es sich zur Aufgabe gesetzt, Menschen und Organisationen dabei zu helfen, in diesem neuen Umfeld erfolgreich zu sein. Wir möchten Führungskräfte dazu ermutigen, einen positiven Wandel hin zu mehr Vertrauen, Nachhaltigkeit, Transparenz und ethischem Verhalten im Geschäftsleben herbeizuführen.

Die Forvis Mazars Group ist in den vergangenen Jahren enorm gewachsen: wir sind inzwischen mehr als 35.000 Professionals in über 100 Ländern und Regionen und stellen jedes Jahr viele junge Leute ein, die in unserem sich schnell entwickelnden Berufsfeld arbeiten möchten. Das Team von Forvis Mazars kann durch sein Handeln dazu beitragen, unsere Marke und unseren Ruf als Unternehmen, das nach höchsten Qualitätsstandards arbeitet, zu stärken.

Daher ist es für uns von größter Bedeutung, unsere Werte und die damit verbundenen Ansichten und Verhaltensweisen klar und umfassend darzustellen – und zwar in Form unseres Verhaltenskodexes. Dieser soll unseren Mitarbeiter\*innen in schwierigen Phasen oder in problematischen Situationen als Orientierungshilfe dienen.

Das Group Executive Board und das Group Governance Council unterstützen die Einführung dieses Verhaltenskodexes. Er gilt für alle: für die Geschäftsführung und unsere Partner\*innen, für Führungskräfte ebenso wie für alte und neue Mitarbeiter\*innen, für die Angestellten im Mandantenkontakt bis hin zu unseren unverzicht-

baren Support-Teams in den Competence Centern, die unsere Arbeit erst möglich machen.

Der Kodex verdeutlicht, welche festen Überzeugungen wir miteinander teilen, und legt dar, welche Verhaltensweisen wir von allen Mitarbeiter\*innen und Partner\*innen erwarten. Es geht uns nicht allein darum, nationales Recht und lokale Vorschriften einzuhalten, die für unseren Berufsstand gelten. Wir möchten auch ethische Grundsätze, die wir für richtig halten, sowie angemessene professionelle Verhaltensweisen verankern. Diese gilt es, konsequent umzusetzen und einzuhalten – wo immer wir sind, für wen auch immer wir arbeiten, wann auch immer wir handeln. Werte bedeuten wenig, wenn sie nicht gelebt werden.

Von unserem Berufsstand wird erwartet, dass er dem Gemeinwohl dient. Wir unterstützen Unternehmen, den Markt und die Wirtschaft im Ganzen, reibungslos zusammenzuarbeiten. Wir sind außerdem ein attraktiver Arbeitgeber und tragen Verantwortung dafür, nachfolgende Generationen bei uns willkommen zu heißen, sie auszubilden und ihnen Entwicklungschancen zu bieten. Unsere Marke steht für Qualität und Vertrauen. Deshalb müssen wir mehr als andere dafür sorgen, dass unsere Arbeit von höchster Qualität, Integrität, Verantwortung und Respekt gegenüber allen unseren Stakeholdern geprägt ist.

## Jeden Tag. Überall.

Es ist uns ein großes Anliegen, dass jede\*r Einzelne bei Forvis Mazars diesen Verhaltenskodex verinnerlicht. In unserem sich schnell verändernden Umfeld ist dieser die Basis für Wachstum, Erfolg und besonders wichtig für die nachhaltige Entwicklung von Forvis Mazars.



**Hervé Hélias**  
CEO und Chairman  
des Group Executive Board

## Wer wir sind



**Forvis Mazars ist ein Unternehmen, das im besten Sinne anders ist. Wir unterscheiden uns von anderen durch die Möglichkeiten, die wir unseren Mitarbeiter\*innen bieten, durch unsere Herangehensweise an die Zusammenarbeit mit unseren Mandanten, durch unsere Leidenschaft für verantwortungsvolles Handeln, und dadurch, dass wir als Unternehmen stark in Europa verwurzelt sind:**

- Wir bieten unseren Mitarbeiter\*innen die Möglichkeit, Teil unserer spannenden Unternehmensentwicklung zu sein, wertvolle Erfahrungen zu sammeln und sich gleichzeitig in einem global agierenden Team zu beweisen.
- Wir eröffnen unseren Mandanten eine neue Perspektive, denn wir verbinden globales Denken mit hohem fachlichen Können. Wir schaffen Vertrauen und stiften Mehrwert.
- Wir handeln zum Wohle der Gesellschaft mit einem verantwortungsbewussten Geschäftsansatz. Denn wir wissen, dass eine gute Unternehmensführung gut für unsere Gesellschaft, unsere Mitarbeiter\*innen und unsere Mandanten ist.

„Unsere Erfolgsgeschichte basiert auf klaren Überzeugungen.“

## Wir übernehmen Verantwortung für das Gemeinwohl

Unsere Arbeit steht im Einklang mit dem Gemeinwohl: Das ist die Leitlinie für unser tägliches Handeln. Wir müssen jederzeit im Interesse der Allgemeinheit zu einer unabhängigen Einschätzung und Bewertung in der Lage sein, auch dann, wenn es nicht den kurzfristigen Interessen von Forvis Mazars entspricht.

## Das Gesamtinteresse steht über persönlichen Interessen

Bei allem, was wir jeden Tag tun, bei jeder Entscheidung, die wir treffen, bei jeder Einstellung, die wir vertreten, müssen wir sicherstellen, dass das Gesamtinteresse von Forvis Mazars Vorrang vor persönlichen Interessen hat. Wir sind stark als ein gemeinsames Team, nicht nur als eine Ansammlung von Einzelpersonen, unabhängig von Standorten und Service Lines.

## Kulturelle Vielfalt ist unsere Stärke

Wir sind zutiefst davon überzeugt, dass kulturelle Vielfalt und gegenseitiger Austausch die wichtigsten Quellen für Wertschöpfung und Synergien sind, durch die sich unser Werteverprechen gegenüber unseren Mandanten und Mitarbeiter\*innen auszeichnet. Das macht uns einzigartig und für die Talente in unserer Branche attraktiv.

## Wir setzen auf humanistische Werte

Humanistische Werte sind Teil unserer Unternehmenskultur. Vertrauen, respektvolles Miteinander, Stewardship und Solidarität sind Grundwerte der Forvis Mazars Group. Menschen stehen bei uns an erster Stelle vor Prozessen. Wir schätzen Eigeninitiative und sorgen dafür, dass jede\*r die Chance hat, in unserer Unternehmensgruppe zu wachsen und sein\*ihre Potenzial zu entfalten. Der Wohlstand, den wir gemeinsam schaffen, muss gerecht verteilt werden.

## Wir arbeiten langfristig

Forvis Mazars war schon immer ein Unternehmen, das langfristig denkt, und so soll es bleiben: Wir sind die einzige Prüfungs- und Beratungsgesellschaft mit europäischen Wurzeln, die international aufgestellt ist und das gesamte Mandanten-Spektrum – von Großunternehmen bis hin zu kleinen und mittelständischen Unternehmen – bedient. Unser Partnerschaftsmodell ist auf diese langfristige Zielsetzung ausgelegt. Es ermöglicht finanzielle Unabhängigkeit in einem sicheren und nachhaltigen Kontext und garantiert die Stabilität unseres Unternehmens.

# Ziel des Verhaltenskodex

## Wir leben unsere Werte

### **Die richtigen Denk- und Sichtweisen sind der Schlüssel zu korrektem Verhalten. Indem wir unsere Werte leben, fördern wir:**

- Weltoffenheit und Neugier – so können wir die Herausforderungen unserer Mandanten verstehen.
- Innovation und Kreativität – unser Einfallsreichtum hilft uns, Antworten auf die Herausforderungen unserer Mandanten zu finden.
- Kooperation und gemeinsames Gestalten – uns ist bewusst, dass wir nicht auf alles eine Antwort haben, daher gehen wir die großen Herausforderungen mit anderen gemeinsam an.
- gemeinsames Streben und Teamgeist – wir sind dann am erfolgreichsten, wenn wir als ein Team agieren.
- Flexibilität und Agilität – wir passen uns neuen Herausforderungen schnell an.

Wir ermutigen euch, eure Kolleg\*innen in die Verantwortung zu nehmen und anzusprechen, wenn ihr auf ein ethisches Problem oder eine schwierige Situation stoßt. Auf diese Weise können wir sicherstellen, dass wir alle den Kodex einhalten. Wie ihr dies tun könnt, erklären wir am Ende dieses Dokuments.

Der Kodex erklärt, wie wir unsere Werte in der Praxis leben sollten. Er hilft uns, eine ausgezeichnete Unternehmenskultur zu fördern, in der jede\*r gern arbeiten möchte. Die Verankerung in unserem Verhalten ist dabei von entscheidender Bedeutung.

Die Marke Forvis Mazars und ihr guter Ruf leben davon, dass wir sie jeden Tag aufs Beste repräsentieren. Wenn unser Verhalten und unsere Verhaltensweisen nicht unseren Werten entsprechen, riskieren wir, unseren Ruf zu schädigen und das Vertrauen, das die Menschen in uns setzen, zu untergraben.

Wir nehmen alle Verstöße ernst und ergreifen geeignete Maßnahmen, wann immer nötig, um sicherzustellen, dass unser Verhaltenskodex eingehalten wird.

Dieser ist ein praktischer Leitfaden für das, was von uns als Mitarbeiter\*innen erwartet wird. Er hilft uns dabei, mit schwierigen Situationen umzugehen und im Einklang mit unseren Werten die richtigen Entscheidungen zu treffen. Er erklärt, wie wir unsere Werte leben, und hebt einige der Fehler und Verhaltensweisen hervor, die wir vermeiden sollten.





# Wie wir handeln

## In einer digitalen und vernetzten Welt



Integrität

### Handelt integer

Der Erfolg von Forvis Mazars basiert auf dem Vertrauensverhältnis zu unseren Mandanten und Stakeholdern. Um dieses Vertrauen zu erhalten und zu pflegen, handeln wir stets ehrlich und geradlinig.



Unabhängigkeit

### Denkt eigenständig

Unsere Mandanten können sich auf uns verlassen: Wir beraten objektiv und unparteiisch. Wir legen Wert auf Unabhängigkeit von allen Geschäftsbeziehungen, die uns darin hindern könnten, nach höchsten professionellen Standards zu handeln.



Fachliche Exzellenz

### Liefert herausragende Qualität

Unser Ziel ist es, stets herausragende Arbeit zu leisten. Wir sind innovativ und fördern unsere Mitarbeiter\*innen, damit diese den sich verändernden Bedürfnissen unserer Mandanten und Stakeholder stets gerecht werden können.



Vielfalt und Respekt

### Respektiert eure Mitmenschen

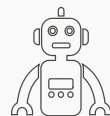
Unsere Stärke sind die Menschen, die für uns arbeiten. Wir behandeln alle Mitarbeiter\*innen mit Respekt, damit sie sich in ihrer Vielfalt, ihrer individuellen Sichtweise und ihrer Arbeit wertgeschätzt fühlen.



Verantwortung

### Übernimmt Verantwortung

Wir übernehmen Verantwortung für unser persönliches und geschäftliches Verhalten. Wir achten darauf, wie sich unsere Arbeit auf die Gesellschaft auswirkt, und versuchen, einen positiven Beitrag zu leisten.



Stewardship

### Gestaltet die Zukunft

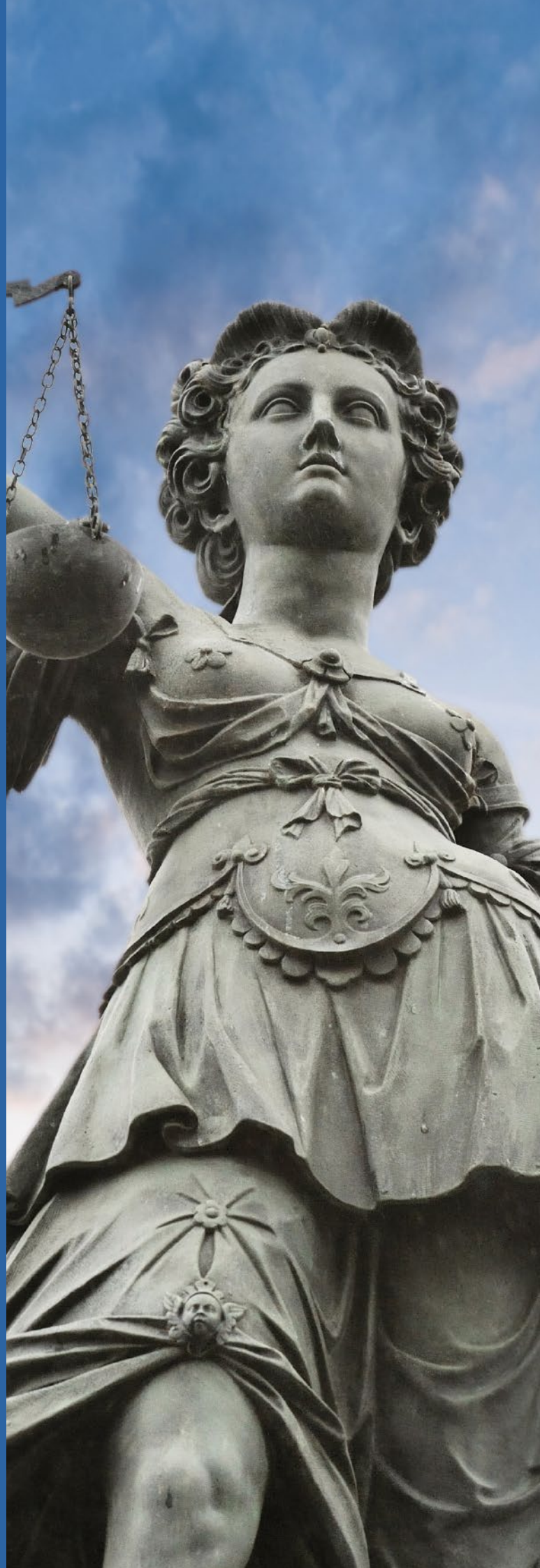
Forvis Mazars ist ein nachhaltiges Unternehmen. Wir setzen auf langfristige Beziehungen, bieten unseren Mitarbeiter\*innen Freiräume für die eigene Entwicklung, fördern unternehmerisches Denken und betreiben eine aktive Nachfolgeplanung.

# Wie wir handeln

## Integrität

### Handelt integer

- Wenn wir mit schwierigen Entscheidungen konfrontiert sind, versuchen wir stets, das Richtige zu tun.
- Unsere Honorare sind fair und spiegeln die Qualität unserer Dienstleistung und der damit verbundenen Verantwortung wider.
- Wir wahren die Vertraulichkeit unserer Mandanten, Mitarbeiter\*innen und anderer Personen, mit denen wir zusammenarbeiten.
- Wir vermeiden Situationen, die zu Interessenkonflikten führen könnten.
- Einige unserer Dienstleistungen und bestimmte Branchen unserer Mandanten unterliegen einer staatlichen Regulierung. Wir kennen die Vorgaben und berücksichtigen diese stets.
- Wir ziehen niemals persönliche Vorteile oder unangemessenen Gewinn aus unseren Geschäftsbeziehungen.
- Wir werben keine Mandanten von Forvis Mazars als persönliche Mandanten ab.
- Wir nehmen keine persönlichen Vorteile von Mandanten, Dienstleistern oder Subunternehmern an, es sei denn, der Wert ist geringfügig und die Annahme würde unsere Objektivität nicht beeinträchtigen.
- Wir nutzen vertrauliche Informationen nicht zum eigenen Vorteil.
- Wir arbeiten nicht mit Personen oder Unternehmen zusammen, deren Werte und Verhaltensweisen unseren eigenen widersprechen. Wir akzeptieren auch keine Aufträge, die diesen helfen würden, Gesetze oder deren Konsequenzen zu umgehen.
- Wir lassen uns niemals auf Bestechung oder korrupte Praktiken ein.



# Wie wir handeln

## Integrität

### Fragen und Antworten

#### Frage:

Mein Onkel arbeitet in einem großen Unternehmen und hat mich gebeten, dort persönlich als Steuerberater tätig zu werden. Ich weiß, dass das Unternehmen ein wichtiger potenzieller Mandant für Forvis Mazars ist. Was soll ich tun?

#### Antwort:

Wende dich an den\*die zuständige\*n Account Manager\*in, Partner\*in oder Leiter\*in der Service-Line. Wir wollen stets Situationen vermeiden, die zu einem Interessenkonflikt führen oder uns daran hindern könnten, eine objektive und unparteiische Einschätzung abzugeben.

#### Frage:

Forvis Mazars führt einen Buchhaltungsauftrag für einen Mandanten aus. Da dieser das Honorar für zu hoch hält, bietet er mir zwei Drittel des Betrags an, wenn ich die Leistung persönlich erbringe. Wie sollte ich vorgehen?

#### Antwort:

Lehne das Angebot ab. Wir nehmen privat keine Aufträge an, die in Konkurrenz zu den Dienstleistungen von Forvis Mazars stehen.

#### Frage:

Mein\*e Vorgesetzte\*r/Manager\*in hat mich angewiesen, Änderungen an einem bereits fertiggestellten Auftrag vorzunehmen, die mir fachlich oder ethisch nicht korrekt erscheinen. Wie soll ich mich verhalten?

#### Antwort:

Besprich die Situation mit anderen Teammitgliedern, einschließlich des\*der Partner\*in. Sie können dabei helfen, zu klären, ob der Vorgang tatsächlich fachlich oder ethisch nicht in Ordnung ist. Falls du immer noch Bedenken hast, wende dich an den\*die Risikomanagement-Partner\*in oder an die Whistleblowing-Hotline.

„Der Erfolg von Forvis Mazars basiert auf dem Vertrauensverhältnis zu unseren Mandanten und Stakeholdern. Um dieses Vertrauen zu erhalten und zu pflegen, müssen wir stets ehrlich und geradlinig handeln.“

# Wie wir handeln

## Vielfalt und Respekt

### Respektiert eure Mitmenschen

- Vielfalt wird bei uns wertgeschätzt. Jede\*r hat einen Platz bei Forvis Mazars, unabhängig von Geschlecht, ethnischer Zugehörigkeit, sexueller Orientierung, Religion, geografischer, sozialer oder kultureller Herkunft.
- Wir vertrauen unseren Mitarbeiter\*innen und geben ihnen Verantwortung sowie die Möglichkeit, sich neuen Herausforderungen zu stellen.
- Wir setzen uns realistische Ziele.
- Wir unterstützen unsere Mitarbeiter\*innen, sich neue Kompetenzen, neues Fachwissen und neue Erfahrungen anzueignen.
- Wir unterstützen unsere Mitarbeiter\*innen, sich neue Kompetenzen, neues Fachwissen und neue Erfahrungen anzueignen.
- Wir kümmern uns um unsere Teams.
- Wir geben uns gegenseitig offenes und konstruktives Feedback.
- Wir achten aufeinander sowie auf uns selbst und handeln als ein Team.
- Alle Mitarbeiter\*innen von Forvis Mazars werden nach ihren Fähigkeiten und der Qualität ihrer Arbeit bewertet und vergütet. Jede\*r bekommt Anerkennung für das, was er\*sie leistet.
- Wir gehen auf unterschiedliche Sichtweisen ein und respektieren die Ansichten jedes\*jeder Einzelnen.
- Wir schaffen ein sicheres und respektvolles Arbeitsklima.
- Wir vertrauen darauf, dass wir gegenseitig die richtigen Entscheidungen treffen.



# Wie wir handeln

## Vielfalt und Respekt

### Fragen und Antworten

#### Frage:

Mein\*e Vorgesetzte\*r scheint einem neuen Teammitglied gegenüber negativ eingestellt zu sein. Ich befürchte, dass dies auf seiner\*ihrer Abneigung gegen die Religion dieser Person beruht. Was sollte ich tun?

#### Antwort:

Wir dulden solche Vorurteile nicht. Wende dich an deine\*n HR-Manager\*in/das HR-Team, damit diese einschreiten können, bevor die Situation eskaliert.

#### Frage:

Nach einem erfolgreichen Projekt hat ein\*e Partner\*in das Team in ein gutes Restaurant eingeladen. Während des Essens verhält sich ein Teammitglied in einer Weise, die ich für zu vertraut und unangemessen im beruflichen Umfeld halte. Ich fühle mich unwohl. Aber gleichzeitig möchte ich nicht spießig erscheinen. Was kann ich tun?

#### Antwort:

Höre auf dein Bauchgefühl. Erkläre dem Teammitglied ruhig deine Sichtweise. Sollte dir diese direkte Vorgehensweise unangenehm sein, frage deine\*n HR-Manager\*in/das HR-Team um Rat.

#### Frage:

Mein Team hat mir mitgeteilt, dass die Arbeitsbelastung zu hoch ist. Ich weiß nicht, wie ich mit der Situation umgehen soll. Ich stehe selbst so unter Druck, dass ich kaum Lösungen sehe. Wie soll ich mich verhalten?

#### Antwort:

Sprich zunächst mit deinem Team, um herauszufinden, wie ihr gemeinsam mit der Situation umgehen könnt. Wenn du alle Möglichkeiten ausgeschöpft hast, besprich die Situation mit deinem\*deiner zuständigen Partner\*in/Vorgesetzten, damit weitere Lösungsmöglichkeiten in Betracht gezogen werden können, etwa dass ihr Ressourcen neu aufteilt oder einen anderen Ansatz für eure Arbeit findet.

„Unsere Stärke sind die Menschen, die für uns arbeiten. Wir behandeln alle Mitarbeiter\*innen mit Respekt, damit sie sich in ihrer Vielfalt, ihrer individuellen Sichtweise und ihrer Arbeit wertgeschätzt fühlen.“

# Wie wir handeln

## Unabhängigkeit

### Denkt eigenständig

- Unsere Partner\*innen und Mitarbeiter\*innen können bei ihrer Arbeit selbstständig und ohne Druck von außen oder Intervention des Managements Entscheidungen treffen.
- Wir achten darauf, dass wir uns nicht von einem Mandanten abhängig machen. Wenn ein Mandant einen erheblichen Anteil unseres Umsatzes ausmacht, ergreifen wir Maßnahmen, um unsere Objektivität zu wahren.
- Wir schätzen Meinungsvielfalt.
- Wir nehmen keine Geschenke von Mandanten oder Dienstleistern an oder bieten selbst Geschenke an, es sei denn, der Wert ist geringfügig und es entsteht nicht der Eindruck, unsere Objektivität sei beeinträchtigt.



# Wie wir handeln

## Unabhängigkeit

### Fragen und Antworten

#### Frage:

Ich arbeite an einem Auftrag aus dem Bereich der Luxusgüterbranche. Der Mandant schenkt mir zu Weihnachten einen Seidenschal. Das macht er bei den Dienstleistern, die er besonders schätzt, grundsätzlich so. Darf ich dieses Geschenk annehmen?

#### Antwort:

Nein. Du solltest keine Geschenke von bedeutendem Wert annehmen. Bedanke dich bei dem Mandanten und erkläre, dass du das Geschenk aufgrund der Richtlinien von Forvis Mazars nicht entgegennehmen kannst.

#### Frage:

Ein wichtiger Mandant bereitet sich darauf vor, sein Unternehmen an die Börse zu bringen. Wir unterstützen ihn dabei. Einem\*einer Mitarbeiter\*in im Team fällt auf, dass der Mandant versäumt hat, in den Antragsunterlagen ein signifikantes Risiko zu erwähnen. Als ich das zur Sprache bringe, sagt der Mandant, das sei nicht wichtig. Er droht ferner damit, den laufenden Vertrag mit uns zu kündigen und das Honorar für die bereits erbrachten Leistungen nicht zu zahlen. Wie sollte ich mich verhalten?

#### Antwort:

Melde dies unverzüglich dem\*der zuständigen Partner\*in. Diese Situation birgt berufliche und rufschädigende Risiken für uns und ist daher nicht akzeptabel. Wir dürfen keinem Druck nachgeben, der zu einem Verstoß gegen die Berufsethik führen könnte.

#### Frage:

Ein Mandant lädt mich zu einer Sportveranstaltung ein. Das ist toll, denn so bekomme ich Plätze, die ich mir normalerweise nicht leisten könnte. Ein\*e Mitarbeiter\*in im Team meint, ich sollte die Einladung ablehnen. Ist das richtig?

#### Antwort:

Ja, er\*sie macht sich zu Recht Gedanken, denn du darfst nur Geschenke oder Einladungen annehmen, die von geringfügigem Wert sind. Überlege, welchen Wert die Einladung hat und wie Dritte deine Objektivität einschätzen würden, wenn du das Angebot annimmst. Im Zweifelsfall frage deine\*n Vorgesetzte\*n und melde die Einladung in jedem Fall deinem\*deiner Engagement-Partner\*in.

„Unsere Mandanten können sich auf uns verlassen: Wir beraten objektiv und unparteiisch. Wir legen Wert auf Unabhängigkeit von allen Geschäftsbeziehungen, die uns darin hindern könnten, nach höchsten professionellen Standards zu handeln.“

# Wie wir handeln

## Verantwortung

### Übernimmt Verantwortung

- Wir gehen mit den Herausforderungen unserer Mandanten um, als wären es unsere eigenen.
- Wir verhalten uns stets professionell.
- Wir halten uns an alle verbindlichen Prozesse und Schulungsanforderungen des Unternehmens.
- Wir übernehmen Verantwortung für unsere eigene berufliche und persönliche Entwicklung und halten unsere Fähigkeiten und Fachkenntnisse auf dem neuesten Stand.
- Im Zweifelsfall beraten wir uns mit anderen.
- Wir wägen die Risiken für unsere Mandanten und das Unternehmen ab, bevor wir handeln.
- Wir übernehmen Verantwortung für unser Handeln.
- Wir geben keine fehlerhaft oder unvollständig ausgeführten Aufträge ab.
- Wir respektieren und unterstützen die international geltenden Menschenrechte.



# Wie wir handeln

## Verantwortung

### Fragen und Antworten

#### Frage:

Mir ist aufgefallen, dass ich einen Fehler gemacht habe. Ein\*e Partner\*in nimmt meine Arbeit gerade ab, so dass ich befürchte, Schwierigkeiten zu bekommen, wenn ich den Fehler jetzt eingestehe. Wie sollte ich mich verhalten?

#### Antwort:

Es ist deine Pflicht, die Verantwortung für deine Arbeit zu übernehmen, auch für eventuelle Fehler. Sprich mit dem\*der Vorgesetzten oder Partner\*in und berichtige den Fehler so schnell wie möglich. Du kommst hierfür nicht in Schwierigkeiten, denn mit deinem schnellen Handeln trägst du dazu bei, ein ernsthaftes Risiko zu vermeiden.

#### Frage:

Ich habe einen Auftrag nicht fertiggestellt, weil der Mandant erforderliche Angaben zu spät vorgelegt hat. Ich bin in den nächsten drei Wochen mit einem anderen Auftrag beschäftigt, so dass ich nicht weiß, ob ich die Arbeit abschließen kann. Wie sollte ich mich verhalten?

#### Antwort:

In einem Team sind alle dafür zuständig, die Aufträge unserer Mandanten fristgerecht abzuschließen. Es liegt in deiner Verantwortung, deine\*n Vorgesetzte\*n oder Partner\*in über das Problem zu informieren und gemeinsam nach einer Lösung zu suchen.

#### Frage:

Ich habe herausgefunden, dass eine\*r meiner direkt unterstellten Mitarbeiter\*innen einen Fehler gemacht hat, und ich habe seine\*ihre Arbeit nicht gründlich überprüft. Was sollte ich tun?

#### Antwort:

Übernimm ebenfalls die Verantwortung hierfür. Arbeite mit dem\*der Mitarbeiter\*in zusammen und finde mit ihm\*ihr gemeinsam heraus, wie ihr das Problem lösen könnt.

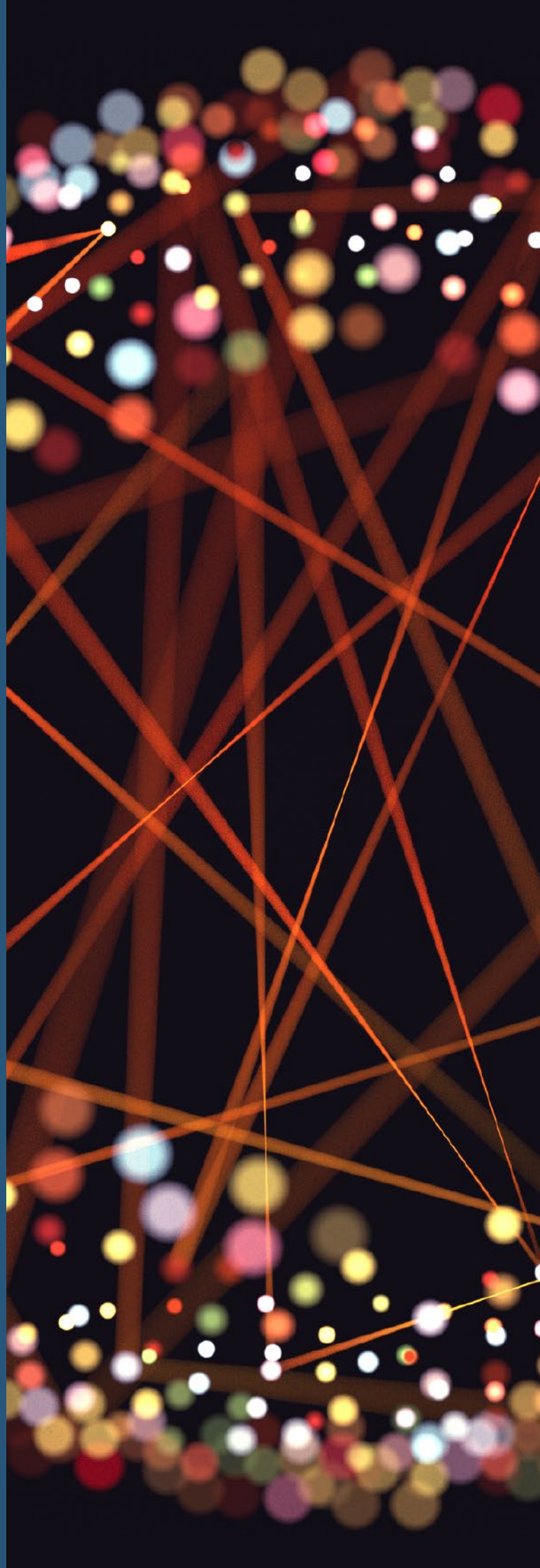
„Wir übernehmen Verantwortung für unser persönliches und geschäftliches Handeln. Wir achten darauf, wie sich unsere Arbeit auf die Gesellschaft auswirkt, und versuchen, einen positiven Beitrag zu leisten.“

# Wie wir handeln

## Fachliche Exzellenz

### Liefert herausragende Qualität

- Wir haben strikte Maßnahmen ergriffen, um sicherzustellen, dass wir immer erstklassige Arbeit leisten.
- Unser wichtigstes Anliegen ist es, einen Mehrwert für unsere Mandanten oder die Gesellschaft zu schaffen.
- Wir sind immer offen und ehrlich.
- Wir nehmen nur Aufträge an, für die wir über die erforderlichen Kompetenzen, Erfahrungen und Kapazitäten verfügen, um einen hohen Qualitätsstandard zu gewährleisten.
- Wir bieten umfassende Schulungen an, damit unsere Mitarbeiter\*innen qualitativ hochwertige Dienstleistungen erbringen können.
- Wir bitten unsere Mandanten um Feedback und nutzen es, um unsere Services fortlaufend zu verbessern.
- Wir schätzen das Feedback von Aufsichtsbehörden und anderen Stakeholdern.
- Wir ermutigen unsere Mitarbeiter\*innen zu regelmäßigem Feedback über die Arbeitsqualität und dazu, etwaige Bedenken über die Qualität unserer Arbeit zu äußern.
- Wir akzeptieren keine Aufträge, die an unangemessene Bedingungen geknüpft sind.
- Wir erfüllen unser Dienstleistungsversprechen.
- Wir sind innovativ, damit unsere Dienstleistungen den sich ändernden Anforderungen unserer Mandanten gerecht werden können. Dabei bleiben wir unseren Werten treu.
- Wir wenden alle in den Richtlinien von Forvis Mazars dargelegten Prinzipien und Grundsätze an.



# Wie wir handeln

## Fachliche Exzellenz

### Fragen und Antworten

#### Frage:

Ich habe viel zu tun und bin zu einer Pflichtschulung angemeldet. Die Arbeit für unsere Mandanten ist wichtiger als eine Schulung, also werde ich nicht teilnehmen. Verhalte ich mich richtig?

#### Antwort:

Nein. Regelmäßige Schulungen sind notwendig, um Fachwissen zu bewahren und neue Kenntnisse zu erwerben. Die Qualität unserer Arbeit hängt davon ab. Solltest du Schwierigkeiten haben, die Arbeit für Mandanten und Fortbildungen unter einen Hut zu bringen, sprich mit deinem\*deiner Vorgesetzten oder Partner\*in. Sie können helfen, eine Lösung zu finden.

#### Frage:

Ich bin völlig überlastet und habe Probleme, meine Abgabetermine einzuhalten. Ich mache mir Sorgen, dass die Qualität meiner Arbeit darunter leidet. Mein\*e Vorgesetzte\*r teilt mir mit, dass der Mandant noch weitere Aufträge mit kurzen Fristen vergeben möchte. Ich bin mir sicher, dass ich das nicht schaffe. Wie sollte ich mich verhalten?

#### Antwort:

Sprich mit deinem\*deiner Vorgesetzten oder Partner\*in über die Situation. Diese können dich dabei unterstützen, Prioritäten zu setzen, und mit anderen Manager\*innen und Partner\*innen besprechen, wie die Arbeit am besten bewältigt werden kann.

#### Frage:

Ich habe herausgefunden, dass eine\*r meiner direkt unterstellten Mitarbeiter\*innen der Meinung ist, dass ein Auftrag nicht richtig ausgeführt wurde. Der\*die zuständige Manager\*in hat mir versichert, dass alles in Ordnung ist, aber ich bin nicht überzeugt. Was kann ich tun?

#### Antwort:

Besprich die Situation mit anderen Teammitgliedern, einschließlich des\*der Partner\*in. Sie kennen den Mandanten und den Auftrag möglicherweise besser als du. Solltest du immer noch Bedenken haben, nimm Kontakt mit dem\*der Risikomanagement-Partner\*in oder der Whistleblowing-Hotline auf.

„Unser Ziel ist es, stets herausragende Arbeit zu leisten. Wir sind innovativ und fördern unsere Mitarbeiter\*innen, um den sich verändernden Bedürfnissen unserer Mandanten und Stakeholder stets gerecht zu werden.“

# Wie wir handeln

## Stewardship

### Gestaltet die Zukunft

- Wir stellen die Belange der Forvis Mazars Group und unserer Mitarbeiter\*innen über unsere eigenen. Dabei bauen wir langfristige Geschäftsbeziehungen zu unseren Mandanten auf, indem wir:
  - uns die Zeit nehmen, um ihr Arbeitsumfeld, ihre Aktivitäten und ihre Anliegen zu verstehen und
  - ihr Feedback ernst nehmen.
- Wir geben unsere Erfahrungen und Kenntnisse weiter, indem wir unsere Teams bei der Arbeit coachen.
- Wir schätzen unseren gemeinsamen Erfolg und helfen uns gegenseitig, neue Aufträge zu gewinnen und abzuschließen.
- Wir stellen sicher, dass die Risiken, die wir eingehen, überprüft und angemessen kontrolliert werden.
- Wir fördern neue Ideen, die den Mehrwert und die Qualität unserer Dienstleistungen, unseres Arbeitsumfelds und die von unseren Teams verwendeten Tools verbessern.
- Wir arbeiten jeden Tag daran, die Reputation von Forvis Mazars zu wahren und zu stärken.
- Wir engagieren uns für die nachhaltige Entwicklung sowohl von Forvis Mazars ein als auch der Gemeinschaft, in der wir tätig sind. Wir implementieren Richtlinien, um:
  - Vielfalt zu fördern,
  - jede\*n Einzelne\*n dabei zu unterstützen, eine gute Work-Life-Balance zu finden und
  - die Auswirkungen unseres Unternehmens auf die Umwelt zu verringern, z. B. durch Abfallreduzierung.
- Wir helfen Mitarbeiter\*innen, die unsere Unterstützung brauchen.
- Wir unterstützen Mitarbeiter\*innen, die sich sozial engagieren möchten.





## Wie wir handeln Stewardship

„Forvis Mazars ist ein nachhaltiges Unternehmen. Wir setzen auf langfristige Beziehungen, bieten unseren Mitarbeiter\*innen Freiräume für die eigene Entwicklung, fördern unternehmerisches Denken und betreiben eine aktive Nachfolgeplanung.“

# Leben in einer digital vernetzten Welt

## Daten sind zu einer der wertvollsten Ressourcen weltweit geworden. Dies beeinflusst sämtliche Berufszweige und Branchen.

**Wir müssen sowohl unsere eigenen Daten als auch die unserer Mandanten schützen. Wir behandeln die Daten mit der gebotenen Sorgfalt und halten alle Gesetze und rechtlichen Vorgaben zum Datenschutz ein:**

- Wir alle sind verantwortlich für die Cybersicherheit.
- Wir vermeiden jegliches Risiko und schützen die Daten unserer Mandanten so, als wären es unsere eigenen.
- Wir ergreifen proaktiv Maßnahmen, um unsere Dokumente, Computer und sonstigen Geräte, auf denen sich personenbezogene und vertrauliche Daten befinden, zu schützen.
- Wir veröffentlichen niemals personenbezogene oder vertrauliche berufliche Informationen in den sozialen Medien.

**Soziale Medien sind ein wichtiges Kommunikationsmittel. Aber wir müssen uns gut überlegen, was wir posten. Um Probleme zu vermeiden, fragt euch stets:**

- Sind die Informationen vertraulich?
- Sind sie im beruflichen Kontext angemessen?
- Sind sie politisch neutral?
- Würde jemand von außerhalb des Unternehmens die Informationen als wichtig und angemessen erachten?

Es darf nichts veröffentlicht werden, was unseren Ruf schädigen könnte. Wir respektieren die Freizeit unserer Mitarbeiter\*innen und sorgen dafür, dass jede\*r Zeiten hat, in der er\*sie nicht gestört wird. Wir versenden nach Möglichkeit keine E-Mails außerhalb der Arbeitszeiten und verlangen in dieser Zeit auch keine Antworten unserer Mitarbeiter\*innen.

Wenn es ausnahmsweise unvermeidlich ist, außerhalb der Arbeitszeiten E-Mails zu versenden, besprechen wir dies mit dem Team, erklären die Gründe und legen fest, was konkret von den Teammitgliedern erwartet wird.

**Wir versenden E-Mails bewusst und in angemessener Weise. Bevor ihr eine E-Mail sendet, fragt euch:**

- Ist eine E-Mail in dieser Situation die angemessene Kommunikationsform?
- Schicke ich sie an die richtige Person?
- Gehe ich angemessen mit vertraulichen Informationen um?

### Frage:

Ich habe eine seltsame E-Mail erhalten, bei der es sich anscheinend um Phishing oder Betrug handelt. Was sollte ich tun?

### Antwort:

Hier ist Vorsicht geboten und die E-Mail sollte direkt an den IT-Support weitergeleitet werden, damit mit dieser möglichen Bedrohung angemessen umgegangen wird. Der Schutz unseres Systems liegt in den Händen jedes\*jeder einzelnen User\*in.

„Denkt daran: E-Mails sind wichtige Dokumente. Wählt einen professionellen Ton.“



# Ein Vorfall bei der Arbeit – wie soll ich mich jetzt verhalten?

## Analysiert

Stellt euch folgende Fragen:

- Steht der Sachverhalt, der mich beschäftigt, im Einklang mit geltendem Recht, dem Verhaltenskodex der Forvis Mazars Group bzw. anderen Berufsvorschriften?
- Wenn nichts unternommen wird, könnte sich dieser Sachverhalt negativ auf den Ruf und das Image von Forvis Mazars auswirken oder finanzielle und rechtliche Folgen haben?
- Welche Konsequenzen hätte es, wenn die von mir hinterfragten Vorgänge nicht geahndet und die Folgen in der Presse veröffentlicht würden?
- Was würden meine Kolleg\*innen, meine Familie und meine Freund\*innen denken, wenn ich in dieser Situation nichts unternehme?

## Sucht Rat

Um zu einem Ergebnis zu kommen, solltet ihr euch Rat suchen. Je nach Situation:

- Besprecht die Angelegenheit mit erfahrenen Mitarbeiter\*innen im Team.
- Sprecht mit einem\*einer Partner\*in/Vorgesetzten oder mit dem\*der Leiter\*in der Service-Line.
- Kontaktiert den\*die HR-Manager\*in oder das HR-Team.
- Beratet euch mit dem Risiko-Management oder wendet euch an die Whistleblowing-Hotline. Denkt daran, euch stets professionell zu verhalten und die Vertraulichkeit zu wahren.

## Meldet Vorfälle

Ihr könnt einen Vorgang über das System von Forvis Mazars in Deutschland melden, wenn ihr:

- Zeug\*in einer Handlung werdet, die gegen das Gesetz oder die Grundsätze dieses Kodex verstößt.
- den Verdacht habt, dass eine solche Handlung stattgefunden hat oder stattfinden wird.

Wir werden Untersuchungen anstellen und alle Maßnahmen ergreifen, die wir zum Schutz des Unternehmens, unserer Mitarbeiter\*innen und Partner\*innen für notwendig erachten.

Sofern ihr in gutem Glauben handelt, garantieren wir euch, dass wir keine Disziplinarmaßnahmen oder Sanktionen gegen euch ergreifen werden. Dies gilt auch dann, wenn sich bei einer Untersuchung herausstellt, dass die Fakten in eurer Meldung unzutreffend sind.

<https://www.whistleblower.mazars.de/>

Unser globaler Verhaltenskodex

**Es ist wichtig, dass ihr eure Bedenken mitteilt. Das Ansehen von Forvis Mazars hängt davon ab. Unser Handeln sollte immer im Einklang mit dem Gesetz und unseren Werten stehen. Wir ermutigen euch, eure Meinung zu äußern, wenn ihr auf ethische Schwierigkeiten stößt.**

# Kontakt

Forvis Mazars GmbH & Co. KG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft  
Domstraße 15 | 20095 Hamburg  
Tel: +49 40 288 01 0

Forvis Mazars Group SC ist ein unabhängiges Mitglied von Forvis Mazars Global, einem führenden Professional Services-Netzwerk. Als international integrierte Partnerschaft ist die Forvis Mazars Group in über 100 Ländern und Regionen der Welt tätig und auf die Bereiche Audit, Tax sowie Advisory spezialisiert. Die Partnerschaft greift auf die Expertise und das kulturelle Know-how von mehr als 35.000 Professionals weltweit zurück, um Mandanten jeder Größe in jeder Phase ihrer Entwicklung zu unterstützen.

© Juni 2024

[www.forvismazars.com/de](http://www.forvismazars.com/de)

Forvis\_Mazars\_Code of Conduct-DE\_2024\_v4

**forvis**  
**mazars**