

# Verhaltenskodex

Wie wir bei PKF Fasselt handeln –  
Verantwortungsvoll. Menschlich.  
Verbindlich.



# Inhalt

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| Vorwort der Geschäftsführung                               | 3  |
| Warum es diesen Kodex gibt                                 | 4  |
| Unsere Werte geben Orientierung                            | 6  |
| Compliance ist für uns selbstverständlich                  | 9  |
| So gehen wir miteinander um                                | 11 |
| So arbeiten wir mit Mandanten und Geschäftspartner:innen   | 14 |
| Zusammenarbeit mit Behörden und Institutionen              | 16 |
| Verantwortungsvoll mit Informationen und Hinweisen umgehen | 18 |
| Nachhaltig und verantwortungsvoll handeln                  | 20 |
| Qualität durch Kompetenz und Weiterentwicklung             | 22 |
| Unser Kodex lebt                                           | 24 |
| So handeln wir in der Praxis                               | 26 |
| Impressum                                                  | 31 |

# Vorwort der Geschäftsführung

Liebe Leserinnen und Leser,

Vertrauen ist die Grundlage unserer Arbeit. Als mittelständisches, partnergeführtes (unabhängiges) Prüfungs- und Beratungsunternehmen stehen wir täglich in der Verantwortung, diesem Vertrauen gerecht zu werden – durch integrires, respektvolles und professionelles Handeln.

Mit dem vorliegenden Verhaltenskodex schaffen wir dafür einen gemeinsamen Rahmen. Er bündelt die Werte und Grundsätze, die unser Miteinander prägen, und gibt Orientierung in Situationen, in denen Entscheidungen besonders sorgfältig abzuwägen sind. So unterstützt er unsere Unternehmenskultur, die von Klarheit, Verlässlichkeit und Verantwortung geprägt ist.

Dieser Verhaltenskodex ist Ausdruck unseres Anspruchs an uns selbst: Er steht für eine Haltung, die fachliche Exzellenz und menschliches Handeln verbindet – im Team, in der Zusammenarbeit mit Mandanten und Geschäftspartner:innen sowie im Auftreten nach außen.

Es ist unsere gemeinsame Aufgabe diesen Verhaltenskodex mit Leben zu füllen. Wir schauen hin, nehmen Hinweise ernst und sprechen Themen offen an. Indem wir einander unterstützen und vorhandene Hilfsangebote nutzen, tragen wir gemeinsam Verantwortung für ein respektvolles, integrires und vertrauensvolles Miteinander bei PKF Fasselt.

Ihre/Eure Geschäftsführung



A blue ink signature of Frank Villwock.

Frank Villwock



A blue ink signature of Franklin Hünge.

Franklin Hünge



A blue ink signature of Oliver Beier.

Oliver Beier

# Warum es diesen Kodex gibt

Wir übernehmen  
Verantwortung für  
unser Handeln.



# Warum es diesen Kodex gibt

## Wir übernehmen Verantwortung für unser Handeln.

Unser Verhaltenskodex beschreibt, wofür PKF Fasselt steht und wie wir handeln. Er übersetzt unsere Werte in konkrete Orientierung für den Arbeitsalltag und unterstützt uns dabei, auch in anspruchsvollen Situationen klare Entscheidungen zu treffen. Integrität, Transparenz, Respekt, Vertrauen und Verantwortung bilden dabei die verbindlichen Leitlinien unseres Handelns.

### Unser Verhaltenskodex richtet sich an

- alle Partner:innen und Führungskräfte,
- alle Mitarbeitenden sowie
- unsere Mandanten, Geschäftspartner:innen, externe Stellen und Behörden, denen wir Transparenz und Verlässlichkeit bieten.

Der Verhaltenskodex gilt verbindlich für alle PKF Fasselt Standorte sowie unsere Geschäfts- und Servicebereiche. Alle bei PKF Fasselt tätigen Personen sind verpflichtet, den Verhaltenskodex zu kennen und in ihrem eigenen Verhalten zu berücksichtigen. Für Mandanten, Geschäftspartner:innen, externe Stellen und Behörden dient er als Transparenz- und Orientierungsrahmen; maßgeblich sind jeweils die vertraglichen bzw. gesetzlichen Regelungen.

Unsere Partner:innen und Führungskräfte tragen dabei eine besondere Verantwortung: Sie leben diesen Verhaltenskodex mit Vorbildfunktion sichtbar vor, geben Orientierung und fördern eine Kultur, in der wertebasiertes Handeln selbstverständlich ist. Und sie greifen ein, wenn Verhalten nicht zu unseren Werten passt.

Als partnergeführtes Unternehmen ist diese Verantwortung klar und persönlich verankert. Entscheidungen werden nicht anonym oder abstrakt getroffen, sondern nachvollziehbar und mit Blick auf ihre langfristigen Auswirkungen für Menschen, Mandate und unser Unternehmen.

Als Mitglied des internationalen PKF-Netzwerks ist unser Verhaltenskodex zugleich in das weltweite Werteverständnis und die globalen Grundsätze von PKF eingebettet und unterstützt ein einheitliches Verständnis von Integrität und Qualität.

Langfristiger Unternehmenserfolg entsteht für PKF Fasselt nicht zufällig. Er ist das Ergebnis von integrierter Haltung, transparenter Kommunikation und verantwortungsvollen Entscheidungen – jeden Tag, in allen Bereichen und auf allen Ebenen. Unser Verhaltenskodex und unsere Werte bilden das Fundament dafür.

## Orientierung für Entscheidungen

Wenn wir unsicher sind, hilft es, kurz zu reflektieren und uns zu fragen:

- Ist mein Handeln mit unseren Werten vereinbar?
- Kann ich meine Entscheidung offen und nachvollziehbar erklären?
- Stärkt mein Verhalten das Vertrauen in PKF Fasselt?



So handeln wir konkret



# Unsere Werte geben Orientierung

Sie sind Maßstab  
für unsere  
Entscheidungen.



# Unsere Werte geben Orientierung

Als Prüfungs- und Beratungsunternehmen tragen wir eine besondere Verantwortung gegenüber unseren Mandanten, der Gesellschaft und für eine verlässliche, funktionierende Wirtschaft. Unsere Tätigkeit erfüllt eine zentrale öffentliche Funktion, indem sie Transparenz schafft, Vertrauen stärkt und zur Stabilität der Märkte beiträgt. Unsere Entscheidungen treffen wir auf Basis klarer Werte und fachlicher Qualität. Kurzfristige wirtschaftliche Interessen dürfen unser professionelles Urteil, unsere Unabhängigkeit und unser Verantwortungsbewusstsein niemals beeinflussen.

Unsere vier Unternehmenswerte sind dabei unser Kompass. Sie geben Orientierung in Entscheidungen und im Miteinander.

## Leidenschaft – Wir übernehmen Verantwortung mit Engagement.

- Wir handeln engagiert, vorausschauend und mit Freude an unserer Arbeit.
- Wir kümmern uns verantwortungsvoll um die Anliegen unserer Mandanten sowie Kolleginnen und Kollegen.
- Wir denken über die Erfüllung unserer Aufgaben hinaus und investieren bewusst zusätzliche Initiative, um gemeinsam bestmögliche Ergebnisse zu erzielen.
- **Be the change** – Wir gestalten die Zukunft unseres Unternehmens und unserer Branche.

## Gemeinschaft – Wir stehen füreinander und stärken den Zusammenhalt.

- Wir begegnen einander wertschätzend und arbeiten auf Augenhöhe zusammen.
- Wir nutzen unterschiedliche Perspektiven und Vielfalt als Stärke.
- Wir sind loyal gegenüber unserer Gemeinschaft und stärken Zugehörigkeit, Vertrauen und Verlässlichkeit.
- **Belong together** – Wir sind ein Team.



# Unsere Werte geben Orientierung

## Qualität – Wir setzen hohe Maßstäbe an unsere Arbeit.

- Wir arbeiten professionell, sorgfältig und verantwortungsbewusst.
- Wir entwickeln uns fachlich kontinuierlich weiter und sichern so Qualität.
- Wir fördern ein Arbeitsumfeld, das Innovation, Kreativität, Vertrauen und kollegiale Zusammenarbeit ermöglicht – und in dem eine gesunde Work-Life-Balance Platz hat.
- **Give your best** – Wir streben nach Exzellenz, Wachstum und Weiterentwicklung.



## Integrität – Wir handeln ethisch und verlässlich.

- Wir agieren unabhängig, transparent und mit klarer Haltung.
- Wir halten unser Wort und entscheiden nachvollziehbar.
- Wir begegnen einander und unseren Mandanten respektvoll und auf Augenhöhe.
- **Stay human** – Wir sind ehrlich, menschlich und authentisch.

## Orientierung im Alltag

Diese Werte helfen uns, auch in herausfordernden Situationen verantwortungsvoll zu handeln und Vertrauen in unsere Arbeit zu stärken.



**So handeln wir konkret**

# Compliance ist für uns selbstver- ständlich

Wir halten uns an Recht  
und Regeln – konsequent  
und verantwortungsvoll.



# Compliance ist für uns selbstverständlich

**Wir halten uns an Recht und Regeln – konsequent und verantwortungsvoll.**

→ **Unsere Unabhängigkeit ist Grundlage unseres professionellen Selbstverständnisses. Sie bestimmt unser Urteil, unsere Entscheidungen und unser Handeln.**

Wir halten Recht, Regeln und Berufsgrundsätze verbindlich ein. Dabei beachten wir alle geltenden Gesetze, berufsrechtlichen Vorgaben sowie internen Richtlinien und richten unser Vorgehen jederzeit regelkonform aus.

Verstöße gegen gesetzliche oder interne Vorgaben können arbeits-, berufs- oder zivilrechtliche Konsequenzen nach sich ziehen.

Wir beachten insbesondere die Vorgaben des Arbeitsrechts, des Allgemeinen Gleichbehandlungsgesetzes (AGG), der Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO), des Bundesdatenschutzgesetzes (BDSG) sowie der berufsrechtlichen und internen Richtlinien.

Unabhängigkeit bedeutet für uns, Entscheidungen frei von sachfremden Einflüssen zu treffen. Dazu zählen insbesondere wirtschaftliche Interessen, persönliche Vorteile oder externe Erwartungen, die unser professionelles Urteil beeinträchtigen könnten. Maßgeblich sind für uns ausschließlich Recht, Berufs-

grundsätze, fachliche Qualität und Verantwortung. So sichern wir Objektivität, Integrität und das Vertrauen in unsere Arbeit.

Unsere Arbeit ist geprägt von einer kritischen Grundhaltung. Sie verbindet fachliche Skepsis, sorgfältige Prüfung sowie unabhängiges Urteil und ist unverzichtbarer Bestandteil unserer Prüfungs- und Beratungstätigkeit.

Wir handeln eigenverantwortlich und stehen persönlich für die Qualität, Nachvollziehbarkeit und Integrität unserer Entscheidungen ein. Eigenverantwortlichkeit bedeutet für uns, fachliche Urteile selbstständig zu treffen und Verantwortung für deren Auswirkungen zu übernehmen.

Wir stehen für Objektivität und Professionalität. Korruption, Bestechung oder sonstiges unlauteres Verhalten lehnen wir ab. Fairer und transparenter Wettbewerb ist für uns selbstverständlich. Absprachen mit Wettbewerbern über Preise, Konditionen, Kundenaufteilungen, Angebotsstrategien oder andere wettbewerbsensible Informationen sind unzulässig. Dabei achten wir darauf, keine sensiblen Markt- oder Wettbewerbsinformationen weiterzugeben.

Interessenkonflikte vermeiden wir konsequent. Wo sie entstehen könnten, erkennen wir sie frühzeitig, legen sie offen und gehen verantwortungsvoll damit um.

Arbeitszeiten, Reisekosten und Auslagen erfassen wir wahrheitsgemäß, vollständig und entsprechend der geltenden Vorgaben sowie internen Richtlinien. Unzutreffende oder irreführende Angaben stehen nicht im Einklang mit unserem Anspruch an Integrität und Verbindlichkeit.

Transparenz ist für uns ein zentraler Bestandteil verantwortungsvollen Handelns. In unserem Transparenzbericht erklären wir unser Qualitätssicherungssystem nachvollziehbar und zeigen, wie wir Leistung und Qualität sichern.

## Unser Transparenzbericht

### Auf einen Blick

- Wir prüfen vor Auftragsannahme, ob Unabhängigkeit und Regeln eingehalten werden.
- Wir melden mögliche Konflikte frühzeitig.
- Wir nehmen keine Vorteile an, die unsere Unabhängigkeit gefährden könnten.



**So handeln wir konkret**

## So gehen wir miteinander um

Respekt, Vertrauen und  
Wertschätzung prägen  
unsere Zusammenarbeit.



# So gehen wir miteinander um

## **Respekt, Vertrauen und Wertschätzung prägen unsere Zusammenarbeit.**

Wir wollen ein Arbeitsumfeld, in dem sich alle sicher fühlen und gute Arbeit leisten können. Dazu trägt jede und jeder aktiv bei – unabhängig von Rolle oder Standort.

## **Respekt und Gleichbehandlung**

Wir achten die Würde jedes Menschen und schätzen Vielfalt. Diskriminierung, Ausgrenzung, Belästigung oder Benachteiligung aus den im AGG genannten Gründen haben bei uns keinen Platz. Wir stehen für ein faires, inklusives Miteinander – auch im Sinne der Grundsätze der Charta der Vielfalt.

## **Charta der Vielfalt**

## **Sicheres und gesundes Arbeitsumfeld**

Wir achten aufeinander – fachlich und menschlich. Dazu gehören ein rücksichtsvoller Umgang sowie gegenseitige Unterstützung im Arbeitsalltag. Ein gesundes Arbeitsumfeld ist Ausdruck guter Kollegialität und gegenseitiger Fürsorge. Führungskräfte gestalten die Rahmenbedingungen so, dass Gesundheit und Leistungsfähigkeit unterstützt werden.



## **Offene Kommunikation, Feedback und Lernkultur**

Wir kommunizieren offen und respektvoll. Unterschiedliche Meinungen sehen wir als Bereicherung. Wir geben Feedback konstruktiv und lösungsorientiert. Fehler nutzen wir als Lernchance – damit wir uns weiterentwickeln. Wir bringen uns aktiv ein, teilen Wissen und unterstützen uns gegenseitig, um gemeinsam bessere Lösungen zu entwickeln.

## **Führung übernehmen und Orientierung geben**

Führungskräfte tragen eine besondere Verantwortung für die Zusammenarbeit im Team. Sie geben Orientierung durch klare Kommunikation, transparente Entscheidungen und verlässliches Handeln. Sie reflektieren ihr eigenes Handeln und fördern die Entwicklung ihrer Mitarbeitenden. Eine offene Fehler- und Lernkultur leben sie aktiv vor und schaffen Raum für Eigenverantwortung.

## **Lernen, Sensibilisierung und Zusammenarbeit im Netzwerk**

Weiterbildung und kontinuierliche Sensibilisierung sind feste Bestandteile unserer Kultur. Auch im globalen PKF-Netzwerk arbeiten wir partnerschaftlich zusammen auf Basis eines gemeinsamen Werteverständnisses. Respekt, Vertrauen und Teamarbeit bilden die Basis unserer Zusammenarbeit über Länder- und Kulturgrenzen hinweg.

# So gehen wir miteinander um

## Verantwortung, Vorbild und Konsequenzen

Ein respektvolles Miteinander erfordert Aufmerksamkeit, Dialog und klare Orientierung.

Alle Mitarbeitenden tragen zu einem respektvollen Miteinander bei und handeln engagiert und verantwortungsbewusst. Führungskräfte übernehmen dabei eine besondere Vorbildfunktion sowie Steuerungsverantwortung und greifen ein, wenn Verhalten gegen gesetzliche, berufsrechtliche oder interne Vorgaben verstößt oder diesen widerspricht.

Verstöße gegen diese Grundsätze akzeptieren wir nicht.

## Umgang mit Verstößen

Verstöße gegen unseren Verhaltenskodex sowie gegen gesetzliche, berufsrechtliche oder interne Vorgaben nehmen wir ernst. Hinweise prüfen wir nach Maßgabe der geltenden internen Prozesse und gesetzlichen Vorgaben sachlich, vertraulich und sorgfältig. Dabei achten wir auf Fairness, Verhältnismäßigkeit und die Wahrung der Rechte aller Beteiligten.



Partner:innen, Führungskräfte, und zuständige interne Stellen arbeiten dabei eng zusammen. Betroffene Personen und Hinweisgebende schützen wir vor Benachteiligung oder Repressalien. So stellen wir eine transparente Aufklärung von Sachverhalten und eine fundierte Entscheidungsgrundlage sicher.

Das Verfahren zur Bearbeitung von Hinweisen richtet sich nach den geltenden internen Prozessen und gesetzlichen Vorgaben. Eingänge können bestätigt und Bearbeitungsstände im Rahmen der gesetzlichen Vorgaben zurückgemeldet werden, soweit dies mit Vertraulichkeit, Datenschutz und den Rechten aller Beteiligten vereinbar ist.

Bestätigen sich Verstöße, ergreifen wir angemessene Maßnahmen. Art und Umfang richten sich nach Schwere, Umständen und Verantwortung im Einzelfall und können – im Rahmen der jeweils geltenden arbeits-, berufsrechtlichen und gesetzlichen Regelungen – von klärenden Gesprächen und Schulungs- oder Sensibilisierungsmaßnahmen bis hin zu arbeits- oder berufsrechtlichen Konsequenzen reichen.

Unser Ziel ist es, Fehlverhalten konsequent zu adressieren, Vertrauen zu stärken und aus Fehlern zu lernen.

## Auf einen Blick

- Wir gehen respektvoll, höflich und fair miteinander um.
- Wir respektieren unterschiedliche Hintergründe, Perspektiven und Lebensweisen.
- Wir greifen ein, wenn Grenzen überschritten werden – und unterstützen Betroffene.



**So handeln wir konkret**



## So arbeiten wir mit Mandanten und Geschäfts- partner:innen

Vertrauen entsteht  
durch Qualität und  
Verlässlichkeit.



# So arbeiten wir mit Mandanten und Geschäftspartner:innen

## Vertrauen entsteht durch Qualität und Verlässlichkeit.

Wir begegnen Mandanten und Geschäftspartner:innen fair, professionell und unabhängig. Unsere Beratung basiert auf fachlicher Qualität, Integrität und Verantwortungsbewusstsein. Wir arbeiten verbindlich sowie nachvollziehbar und richten uns an den berechtigten Interessen unserer Mandanten sowie an unseren beruflichen und ethischen Grundsätzen aus.

Eine offene, wertschätzende und konstruktive Kommunikation ist Grundlage unserer Zusammenarbeit. Wir pflegen den persönlichen Dialog, hören zu und sprechen Themen klar an. Kritikfähigkeit, Dialogbereitschaft und ein respektvoller Umgang auf beiden Seiten verstehen wir als Voraussetzung für vertrauensvolle Beziehungen.

Eine sachliche Streit- und Fehlerkultur ist Teil unseres professionellen Selbstverständnisses. Wir sprechen Fehler offen an, lernen daraus und vertreten die Interessen unserer Mandanten konsequent im Rahmen des Mandats, der rechtlichen Möglichkeiten und unserer berufsrechtlichen Pflichten.

Vertrauliche Informationen behandeln wir umsichtig. Der Schutz von Daten sowie der sichere Einsatz von IT-Systemen, digitalen Lösungen, Anwendungen künstlicher Intelligenz (KI) und Automatisierungstechnologien haben für uns hohe Priorität. Wir nutzen

neue Technologien verantwortungsvoll und beachten rechtliche Vorgaben, interne Regelungen und anerkannte Sicherheitsstandards. Informationen aus Mandatsverhältnissen oder dem Unternehmen werden ausschließlich über dafür freigegebene Systeme verarbeitet. Die Nutzung von KI-Anwendungen erfolgt unterstützend. Entscheidungen und fachliche Bewertungen treffen wir eigenverantwortlich im Rahmen unserer jeweiligen Aufgaben und Verantwortlichkeiten. KI-Anwendungen nutzen wir ausschließlich im Rahmen der freigegebenen Systeme und der jeweils gültigen unternehmensinternen KI-Nutzungsrichtlinie.

Auch im Hinblick auf Integrität und Risikobewusstsein gelten für uns klare Maßstäbe: Geschäfte oder Mandate, die mit Geldwäsche, Terrorismusfinanzierung oder der Umgehung von Sanktionen und Embargos in Verbindung stehen könnten, unterstützen wir nicht. Bei Anhaltspunkten für entsprechende Risiken gehen wir diesen verantwortungsvoll nach.

Die Zusammenarbeit mit Geschäftspartner:innen erfolgt nur, wenn diese unsere Grundsätze von Integrität, Compliance und Fairness teilen. Bereits bei der Auswahl und während der Zusammenarbeit berücksichtigen wir mögliche Risiken. Ergeben sich Auffälligkeiten, reagieren wir konsequent und passen die Zusammenarbeit an oder beenden sie.

Zuwendungen, Einladungen oder Geschenke nehmen wir nur im rechtlich zulässigen und angemessenen Rahmen an oder gewähren sie entsprechend verantwortungsvoll. Unser Vorgehen darf weder unsere Unabhängigkeit beeinträchtigen noch den Anschein unzulässiger Beeinflussung erwecken.

Wir arbeiten lösungsorientiert und vorausschauend. Dabei bringen wir unsere Expertise aktiv ein, sprechen Herausforderungen offen an und entwickeln konstruktive Lösungen. Unser Ziel sind langfristige, integrale Beziehungen, die auf Vertrauen, Professionalität und gegenseitiger Verlässlichkeit beruhen.

## Auf einen Blick

- Wir wahren Unabhängigkeit und Professionalität in jeder Zusammenarbeit.
- Wir kommunizieren offen, respektvoll und verbindlich.
- Wir gehen verantwortungsvoll mit Informationen, Technologien und Anforderungen um.



**So handeln wir konkret**

## Zusammenarbeit mit Behörden und Institutionen

Wir begegnen externen  
Stellen transparent, sach-  
lich und professionell.



## Zusammenarbeit mit Behörden und Institutionen

**Wir begegnen externen Stellen transparent, sachlich und professionell.**

In der Zusammenarbeit mit Behörden und Institutionen treten wir als verlässlicher und verbindlicher Partner auf. Wir arbeiten kooperativ und konstruktiv mit externen Stellen zusammen und achten auf einen verantwortungsvollen Umgang. Gesetzliche und regulatorische Vorgaben halten wir konsequent ein. Eine Blockadehaltung oder das bewusste Erschweren von Verfahren widerspricht unserem Selbstverständnis.

Unsere Kommunikation erfolgt klar, sachlich und lösungsorientiert. Wir vertreten Positionen nachvollziehbar und bringen uns in den Dialog ein.

Unangemessenes, drohendes oder erpressendes Verhalten lehnen wir ab. Wir bleiben besonnen, grenzen uns klar ab und schützen die Integrität unseres Unternehmens sowie die berechtigten Interessen unserer Mandanten.



### Auf einen Blick

- Wir bleiben sachlich – auch in angespannten Situationen.
- Wir liefern Informationen korrekt, nachvollziehbar und im vereinbarten Rahmen bzw. rechtlich gebotenen Umfang.
- Wir holen intern Unterstützung, wenn Situationen eskalieren oder unklar sind.



**So handeln wir konkret**

# Verantwortungs- voll mit Informationen und Hinweisen umgehen

Transparenz, Datenschutz  
und eine faire Hinweis-  
kultur schaffen Sicherheit.



# Verantwortungsvoll mit Informationen und Hinweisen umgehen

## Transparenz, Datenschutz und eine faire Hinweiskultur schaffen Sicherheit.

Ein sorgfältiger Umgang mit Informationen, Hinweisen und Daten ist für uns unverzichtbar. Damit schützen wir Menschen, Mandate und unser Unternehmen.

Wir sprechen Risiken, Regelverstöße und Fehlverhalten offen an. Dafür nutzen wir bestehende interne Melde- und Hinweisgebersysteme. Hinweise behandeln wir fair, vertraulich und sorgfältig. Hinweisgebende Personen schützen wir vor Benachteiligung oder Repressalien.

Relevante Sachverhalte dokumentieren wir im Rahmen der geltenden gesetzlichen und internen Vorgaben gewissenhaft, nachvollziehbar und zeitnah. Arbeitsunterlagen, Aufzeichnungen und projektbe-



zogene Kommunikation behandeln wir als schützenswerte Geschäftsunterlagen und halten Offenlegungs-, Aufbewahrungs- und Datenschutzpflichten konsequent ein. Die Verlässlichkeit unserer Dokumentation ist zentraler Bestandteil unseres Qualitätsanspruchs. Nachträgliche Änderungen sowie Abweichungen von vorgesehenen Ablage- oder Freigabeprozessen sind nur im Rahmen der geltenden internen Regelungen zulässig.

Der Schutz personenbezogener Daten, vertraulicher Informationen und sensibler Unternehmensdaten hat eine sehr hohe Priorität. Personenbezogene Daten verarbeiten wir zweckgebunden, zugriffsbeschränkt und nur im erforderlichen Umfang gemäß DSGVO und BDSG.

Verschwiegenheit ist für uns eine selbstverständliche berufliche Pflicht. Sensible oder nicht öffentlich zugängliche Informationen schützen wir konsequent. Wir nutzen sie nicht zu eigenen Vorteilen und geben sie nur weiter, wenn eine klare Berechtigung und ein legitimer Zweck bestehen.

Unsere interne und externe Kommunikation erfolgt abgestimmt, sachlich und verantwortungsbewusst – besonders bei Medienanfragen, öffentlichen Äußerungen und in sozialen Netzwerken.

Bei öffentlichen Äußerungen mit Unternehmensbezug oder wenn wir erkennbar im beruflichen Kontext auftreten, stimmen wir uns nach den internen Kommunikationsregeln ab. Private Meinungsäußerungen kennzeichnen wir als solche und wahren Vertraulichkeit und Mandatsgeheimnisse.

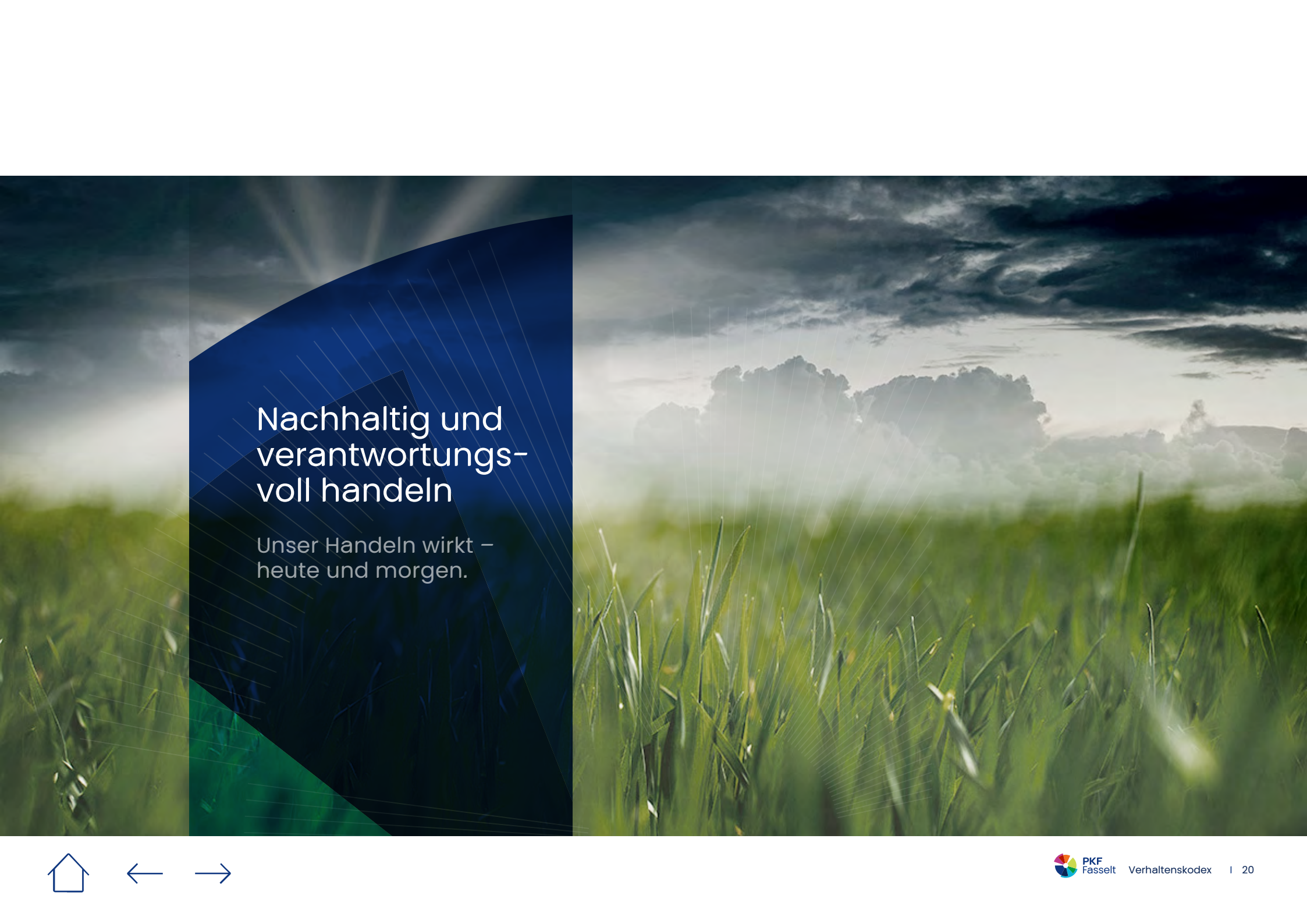
Klare Zuständigkeiten sorgen für Transparenz und Sicherheit. Interne Meldestellen sowie der bzw. die Datenschutzbeauftragte unterstützen bei Fragen, Hinweisen und der Einhaltung datenschutz- und compliance-relevanter Vorgaben.

### Auf einen Blick

- Wenn uns etwas auffällt, sprechen wir es an oder melden es über die vorgesehenen Wege.
- Wir teilen sensible Informationen nur, wenn eine klare Berechtigung besteht.
- Bei Unsicherheit holen wir Unterstützung ein.



**So handeln wir konkret**



# Nachhaltig und verantwortungsvoll handeln

Unser Handeln wirkt – heute und morgen.



# Nachhaltig und verantwortungsvoll handeln

## Unser Handeln wirkt – heute und morgen.

Nachhaltigkeit ist fester Bestandteil unserer unternehmerischen Verantwortung. Wir treffen Entscheidungen mit Blick auf ihre langfristigen sozialen, ökologischen und gesellschaftlichen Auswirkungen und integrieren diese Perspektive in unseren Arbeitsalltag.

Unser Schwerpunkt liegt dabei besonders auf der sozialen Dimension und guter Governance: Ein respektvolles Miteinander, Qualität sowie eine integre, transparente und zukunftsgerichtete Unternehmensführung prägen unser Nachhaltigkeitsverständnis. Ökologische Aspekte berücksichtigen wir im Rahmen dieses umfassenden Ansatzes und entwickeln Maßnahmen kontinuierlich weiter.

Transparenz ist uns wichtig: Unser Nachhaltigkeitsbericht ist auf unserer Website verfügbar und erscheint jährlich. Darin zeigen wir, wie wir Nachhaltigkeit verstehen, wo wir stehen und welche Impulse wir setzen. Die freiwillige Veröffentlichung unterstreicht unseren Anspruch, Nachhaltigkeit langfristig und systematisch im Unternehmen zu verankern.

[!\[\]\(7e158529ea7f91aa508dd203dce07ad5\_img.jpg\) Unser Nachhaltigkeitsbericht](#)





## Qualität durch Kompetenz und Weiterent- wicklung

Weiterbildung, Exzellenz  
und Entwicklung sind  
Teil unseres Selbstver-  
ständnisses.



# Qualität durch Kompetenz und Weiterentwicklung

## Weiterbildung, Exzellenz und Entwicklung sind Teil unseres Selbstverständnisses.

Unsere Prüfungs- und Beratungsqualität sichern wir durch kontinuierliche Weiterentwicklung. Wir fördern den Erhalt und Ausbau fachlicher Qualifikation und Spezialisierungen – etwa durch Berufsexamina, anerkannte Weiterbildungen oder Fachanwaltsexamen sowie durch die aktive Mitarbeit in Gremien und Ausschüssen. Unser Wissen halten wir aktuell und setzen es fundiert in der täglichen Arbeit ein.

Die kontinuierliche fachliche Fortbildung ist für uns nicht nur Ausdruck unseres Qualitätsanspruchs, sondern auch berufsrechtliche Verpflichtung, der wir verbindlich nachkommen. Weiterbildungsmaßnahmen erfolgen im Rahmen betrieblicher Möglichkeiten und individueller Vereinbarungen.

Fachliche, digitale und persönliche Kompetenzen entwickeln wir über die PKF Fasselt-Akademie systematisch weiter. Dazu zählen der reflektierte Umgang mit neuen Technologien, der Ausbau sozialer Fähigkeiten sowie die Weiterentwicklung von Führungskompetenz.

Kontinuierliches Lernen ist Voraussetzung für unsere nachhaltige Prüfungs- und Beratungsqualität.

Darüber hinaus fördern wir Nachwuchs und Wissensaustausch. Wir unterstützen neue Kolleginnen und Kollegen durch strukturierte Onboardingprogramme und teilen Wissen aktiv – unter anderem mit Initiativen wie Tax ready by PKF Fasselt x HAAS. So sichern wir langfristig Kompetenz und Qualität.



### Auf einen Blick

- Wir planen Weiterbildung aktiv ein und nutzen Lernangebote.
- Wir teilen Wissen im Team und unterstützen neue Kolleginnen und Kollegen.
- Wir reflektieren unsere Arbeit – und verbessern sie kontinuierlich.



**So handeln wir konkret**



## Unser Kodex lebt

Wir prüfen, verbessern  
und entwickeln ihn  
kontinuierlich weiter



## Unser Kodex lebt

### **Wir prüfen, verbessern und entwickeln ihn kontinuierlich weiter.**

Der Verhaltenskodex bringt unsere Haltung und unser Selbstverständnis als verantwortungsbewusstes, partnergeführtes Prüfungs- und Beratungsunternehmen zum Ausdruck und dient als verbindlicher Orientierungsrahmen für unser Handeln im Arbeitsalltag.

Mit seiner Veröffentlichung tritt der Verhaltenskodex in Kraft. Er konkretisiert bestehende arbeits-, berufsrechtliche und vertragliche Pflichten und wird durch die jeweils gültigen internen Richtlinien, Standards, Berichte und Prozesse ergänzt, soweit vorhanden.

Er begründet keine unmittelbaren oder einklagbaren Rechtsansprüche.

Wir überprüfen den Verhaltenskodex regelmäßig und passen ihn an, wenn sich rechtliche, organisatorische oder gesellschaftliche Rahmenbedingungen verändern.

Wir erwarten, dass alle bei PKF Fasselt tätigen Personen den Verhaltenskodex als verbindliche Orientierung im Rahmen ihrer bestehenden arbeits-, berufs-

rechtlichen und vertraglichen Pflichten beachten. Wenn Aktivitäten gegen unsere Werte, Gesetze oder berufsrechtlichen Standards verstoßen könnten, sprechen wir das an und melden es über die vorgesehenen Wege. Wir nehmen Hinweise ernst, behandeln sie vertraulich und prüfen sie sorgfältig. Wenn sich ein Verstoß bestätigt, ergreifen wir angemessene Maßnahmen im Rahmen der geltenden arbeits- und berufsrechtlichen Regelungen. Art und Umfang richten sich nach Schwere, Umständen und Verantwortung im Einzelfall.



### **Zum Abschluss gilt**

Integrität beginnt im Alltag. Jede Entscheidung zählt. Jede und jeder Einzelne trägt dazu bei, unsere Werte zu leben – und das Vertrauen in PKF Fasselt zu stärken.

## So handeln wir in der Praxis

### Regelverstöße erkennen und Verantwortung übernehmen

Im Arbeitsalltag entstehen Situationen, in denen rechtliche Vorgaben, fachliche Anforderungen und menschliches Miteinander zusammenkommen – und Entscheidungen nicht immer eindeutig erscheinen. Unser Verhaltenskodex gibt dafür den verbindlichen Rahmen.

Die folgenden Beispiele ergänzen diesen Rahmen um konkrete Orientierung in der Praxis. Sie zeigen, wie wir unsere Werte im Alltag anwenden, Verantwortung übernehmen und auch in herausfordernden Situationen klar, respektvoll und nachvollziehbar handeln.

Die Beispiele ersetzen keine Regeln oder Richtlinien. Sie unterstützen dabei, den Verhaltenskodex sicher anzuwenden, Unsicherheiten einzuordnen und im Zweifel die richtigen Schritte zu gehen.

**Ich bemerke im Arbeitsalltag ein Verhalten, das gegen interne Regeln oder gesetzliche Vorgaben verstoßen könnte – bin mir aber nicht ganz sicher.**

**Was soll ich tun?**

Wenn dir etwas auffällt, das nicht zu unseren Werten, unserem Verhaltenskodex oder zu rechtlichen Vorgaben passt, schaue nicht weg.

Du kannst das Thema im Team oder mit einer Führungskraft ansprechen, wenn das für dich möglich und sinnvoll ist. Alternativ oder ergänzend nutzt du die vorgesehenen internen Melde- und Hinweisgebersysteme. Hinweise werden sachlich, vertraulich und sorgfältig geprüft.

Hinweise zu geben ist kein Denunzieren, sondern Ausdruck von Verantwortung und Integrität.

### Unabhängigkeit wahren bei Geschenken und Einladungen

Ein Mandant oder Geschäftspartner bietet mir eine Einladung oder ein Geschenk an, das sehr großzügig wirkt.

Wie reagiere ich darauf?

Prüfe kritisch, ob das Angebot angemessen ist und ob es deine Unabhängigkeit gefährden oder auch nur den Anschein einer Beeinflussung erwecken könnte.

Im Zweifel gilt: lieber ablehnen oder vorab Rücksprache halten. Sprich mit deiner Führungskraft oder den zuständigen internen Stellen, bevor du das Angebot annimmst. Unsere Entscheidungen müssen jederzeit nachvollziehbar, transparent und frei von sachfremden Einflüssen bleiben.

### Verantwortungsvoll entscheiden unter Zeitdruck

Ein Mandant erwartet kurzfristig ein Ergebnis, obwohl wichtige Informationen fehlen oder die Zeit für eine sorgfältige Prüfung sehr knapp ist.

Wie verhalte ich mich?

Sprich offen an, was fachlich möglich ist – und was nicht. Qualität, Sorgfalt und Professionalität haben Vorrang vor Schnelligkeit.

Kommuniziere transparent, welche Informationen oder welchen zeitlichen Rahmen du benötigst, um ein verlässliches Ergebnis zu liefern, und schlage realistische Alternativen vor.

Verantwortungsvolles Handeln bedeutet auch, Erwartungen klar zu steuern und Grenzen zu benennen.

## So handeln wir in der Praxis

### Respektvoll miteinander umgehen

In einem Meeting oder im Arbeitsalltag fallen abwertende Kommentare, die als „Spaß“ gemeint sind, sich für mich aber verletzend anfühlen.

Wie kann ich reagieren?

Nimm deine Wahrnehmung ernst. Respekt und Wertschätzung sind keine Frage von Humor oder persönlicher Empfindlichkeit.

Wenn es für dich möglich ist, sprich das Verhalten direkt und sachlich an und mache deutlich, wo für dich eine Grenze überschritten wurde. Unabhängig davon – oder wenn dir ein direktes Gespräch nicht zumutbar erscheint – kannst du dich an eine Führungskraft deines Vertrauens oder an die vorgesehenen internen Meldestellen wenden.

PKF Fasselt toleriert keine Diskriminierung, Ausgrenzung oder herabwürdigendes Verhalten. Hinweise werden vertraulich geprüft, Betroffene und hinweisgebende Personen geschützt.

### Fehler offen ansprechen und daraus lernen

Mir ist ein Fehler unterlaufen, der Auswirkungen auf ein Projekt oder andere Kolleginnen und Kollegen haben könnte.

Was soll ich tun?

Sprich den Fehler offen an und informiere die betroffenen Personen frühzeitig. Fehler offen zu benennen ist Teil unserer Lern- und Feedbackkultur.

Wenn du unsicher bist, wie du mit der Situation umgehen sollst, hole dir Unterstützung – zum Beispiel bei deiner Führungskraft oder im Team. Gemeinsam lassen sich Lösungen finden und Wiederholungen vermeiden.

Vertuschen oder Abwarten widerspricht unserem Anspruch an Integrität, Qualität und Verlässlichkeit.

### Sicher mit Informationen umgehen

Ein Teammitglied oder ein externer Kontakt bittet mich um Informationen, bei denen ich mir nicht sicher bin, ob ich sie weitergeben darf.

Wie verhalte ich mich?

Prüfe sorgfältig, ob die Weitergabe zulässig und erforderlich ist. Sensible, vertrauliche oder personenbezogene Daten teilst du nur, wenn eine klare Berechtigung besteht.

Im Zweifel holst du Unterstützung ein – zum Beispiel bei deiner Führungskraft oder beim Datenschutzbeauftragten.

Der Schutz von Informationen und Daten hat höchste Priorität.

### Führungsverantwortung wahrnehmen

Ich bin Führungskraft und bemerke grenzüberschreitendes oder unangemessenes Verhalten im Team.

Wie gehe ich damit um?

Schau hin und übernimm Verantwortung. Als Führungskraft hast du eine besondere Vorbild- und Steuerungsfunktion. Du sprichst das Verhalten zeitnah, klar und respektvoll an und machst deutlich, welche Erwartungen an ein wertschätzendes und regelkonformes Miteinander gelten.

Wenn erforderlich, beziehst du zuständige interne Stellen ein und stellst sicher, dass Hinweise sachlich, fair und vertraulich geprüft werden.

Wegsehen oder Abwarten ist keine Option. Führung bedeutet, Orientierung zu geben und Grenzen konsequent zu wahren.

### Professionell nach außen auftreten

Ich möchte mich in sozialen Netzwerken oder öffentlich zu beruflichen Themen äußern.

Worauf sollte ich achten?

Trenne klar zwischen deiner persönlichen Meinung und der Kommunikation im Namen von PKF Fasselt. Äußere dich respektvoll, sachlich und verantwortungsbewusst. Vertrauliche, interne oder mandatsbezogene Informationen gibst du nicht weiter.

Wenn du unsicher bist, ob eine Äußerung angemessen ist oder als Stellungnahme von PKF Fasselt verstanden werden könnte, hole vorab Rücksprache ein.

Unser Auftreten nach außen wirkt. Jede öffentliche Äußerung sollte mit unseren Werten, unserem Verhaltenskodex und unserem professionellen Selbstverständnis im Einklang stehen.

#### Fragen und Hinweise

Wenn Fragen offenbleiben oder Unsicherheiten bestehen, steht die zentrale Kontaktadresse [verhaltenskodex@pkf-fasselt.de](mailto:verhaltenskodex@pkf-fasselt.de) zur Verfügung. Anfragen und Hinweise behandeln wir vertraulich, mit der gebotenen Sensibilität und unter Beachtung datenschutzrechtlicher Vorgaben. Informationen verarbeiten wir verantwortungsvoll und zweckgebunden.

# Impressum

## Herausgeber

### PKF Fasselt Partnerschaft mbB

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft  
Rechtsanwälte

EUREF-Campus 10/11  
10829 Berlin  
Telefon +49 30 306907 - 0

[info@pkf-fasselt.de](mailto:info@pkf-fasselt.de)  
[www.pkf-fasselt.de](http://www.pkf-fasselt.de)

Für den Inhalt redaktionell  
verantwortlich:  
WP StB Franklin Hüniger  
WP StB Frank Villwock

Veröffentlichungsdatum:  
Mai 2026