

## **Uitwerking van de waarden en de principes uit de Code voor Accountantsorganisaties binnen PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.**

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (hierna PwC Accountants) onderschrijft de waarden en principes uit de Code voor Accountantsorganisatie met een OOB-vergunning 2012 ("Code"). Ingevolge de Code is hierna beschreven op welke wijze de in de Code genoemde waarden en principes worden toegepast en de bijbehorende bepalingen worden nageleefd. Daarbij is de volgorde van de Code aangehouden.

Het bestuur van PwC Accountants ondersteunt actief de vijf fundamentele beginselen van de individuele accountant - integriteit, objectiviteit, deskundigheid en zorgvuldigheid, geheimhouding en professioneel gedrag - en stimuleert – met inachtneming van deze beginselen - een cultuur van openheid en dialoog.

### **o. Waarden**

*PwC Accountants draagt zorg voor het publieke belang van de accountantsverklaringen en andere uitingen door een kwalitatief hoogwaardige en onafhankelijke assurance dienstverlening, ondersteund door een solide bestuurlijke inrichting en een integere bedrijfsvoering. Bij de afweging van de diverse belangen staat het publieke belang van de uitingen van de accountant te allen tijde voorop. Dit belang weegt zwaarder dan het commerciële belang van PwC Accountants en haar netwerk. Dit betekent dat ook de advieswerkzaamheden binnen het PwC netwerk bij de overwegingen in aanmerking worden genomen.*

#### **0.1 Voorbeeldfunctie ('tone at the top')**

Het bestuur van PwC Accountants<sup>1</sup> draagt actief de fundamentele beginselen uit de Verordening Gedragscode uit, zowel intern als extern, en vervult daarmee een voorbeeldfunctie. Het bestuur van PwC Accountants zet zich in voor naleving van de fundamentele beginselen op alle niveaus in de organisatie en ziet daarop toe.

#### **0.2 Interne gedragscode**

PwC Accountants heeft een interne gedragscode waarin de waarden en principes van de Code Accountantsorganisaties worden beschreven en geconcretiseerd. De [gedragscode](#) is op de website geplaatst. Het bestuur van PwC Accountants verbindt zich tot het doen naleven, handhaven en periodieke evalueren van deze gedragscode en legt hierover jaarlijks verantwoording af in het [transparantieverlag](#).

#### **0.3 Verantwoording bestuurlijke inrichting**

PwC Accountants publiceert de wijze waarop de bestuurlijke inrichting functioneert en hoe is voldaan aan de principes in deze Code op de website. Tevens zijn daarin de namen en functies van de leden van het bestuur c.q. het bestuur en de toezichthoudende organen opgenomen, alsmede de wijze van benoeming, de benoemingsperiode en overige relevante persoonsgegevens

## **1. Principe van bedrijfsvoering**

*Het bestuur van PwC Accountants is verantwoordelijk voor de integere bedrijfsvoering van de accountantsorganisatie. Het bestuur bevordert een goede praktijkbeoefening en ziet daarbij actief toe op de naleving van wet- en regelgeving. Om de risico's te beperken onderhoudt het bestuur een systeem van interne beheersing. Tevens is er een HR-beleid, inclusief beloningsbeleid, ter ondersteuning van de kwaliteit en onafhankelijkheid van de dienstverlening, de integere bedrijfsvoering en de daarbij behorende PwC kernwaarden [Teamwork, Leadership en Excellence](#).*

### **1.1 Herkenbaar publiek belang**

Het bestuur van PwC Accountants draagt er zorg voor dat het publieke belang van de accountantsverklaringen is verankerd in de bestuurlijke afwegingen en besluitvorming.

### **1.2 Benoeming, beoordeling en beloning van bestuurders**

De capaciteit om invulling te geven aan het publieke belang is van overwegend belang bij benoeming, beoordeling en beloning van directieleden. Bij de beloning staat kwaliteit voorop. Het beleid dat ten grondslag ligt aan de beloningen van het bestuursleden wordt gepubliceerd op de website.

---

<sup>1</sup> Tezamen met de leden van Raad van Bestuur / Territory Leadership Team van PwC aangemerkt als beleidsbepalers ten opzichte van PwC Accountants in het kader van de Wet toezicht accountantsorganisaties

### 1.3 Kwaliteitsbeheersing

Het bestuur van PwC Accountants voert een kwaliteitsbeleid dat voldoet aan de van toepassing zijnde wettelijke eisen en de nationale en internationale standaarden op het gebied van audit, kwaliteitsbeheersing, ethiek en onafhankelijkheid. Het bestuur beoordeelt jaarlijks of de accountantscontroles kwalitatief voldoen, met de vereiste professionele sceptis worden uitgevoerd en adequaat zijn vastgelegd. Het bestuur onderneemt actie ten aanzien van gebieden waarover regelgevers of toezichthouders hun zorg hebben geuit in rapportages of uitingen gericht aan de desbetreffende accountantsorganisatie of accountantsorganisaties in het algemeen.

Het systeem van kwaliteitsbeheersing alsmede de uitkomsten van de interne en externe reviews zijn beschreven in het [transparantieverlag](#).

### 1.4 Human resources beleid

Het bestuur van PwC Accountants draagt zorg voor een HR-beleid waaronder het beleid voor partners, inclusief de toekenning van vaste en variabele beloningen, dat de fundamentele beginselen en de daarop gebaseerde integere bedrijfsvoering ondersteunt. Het bestuur legt jaarlijks in het [transparantieverlag](#) verantwoording af over de uitvoering van het HR-beleid, inclusief het belonings- en sanctiebeleid en de uitkomsten en opvolging van de onderzoeken naar medewerkerstevredenheid omdat de mate waarin medewerkers tevreden zijn een belangrijke invloed kan hebben op de kwaliteit van de opdracht uitvoering.

### 1.5 Risicomanagement

Het bestuur van PwC Accountants draagt zorg voor een systeem van risicobeheersing, alsmede voor periodieke evaluatie en aanpassing daarvan en is verantwoordelijk voor een doeltreffende implementatie van risicomanagement. Het bestuur verantwoordt in het [transparantieverlag](#) de belangrijkste risico's gerelateerd aan de strategie van de accountantsorganisatie, de opzet en werking van het risicobeheersingssysteem, inclusief onder meer de uitkomsten van toetsingen en het verankeren van het publieke belang in de besluitvorming.

### 1.6 Klachten

Het bestuur van PwC Accountants draagt zorg voor een adequate uitvoering van een klokkenluidersregeling en een klachtenprocedure. Deze regelingen worden tevens via de website gepubliceerd. Jaarlijks wordt verantwoording afgelegd over de werking van de klokkenluidersregeling en de klachtenprocedure via het [transparantieverlag](#).

## 2. Principe van toezicht

*Binnen PwC Accountants functioneert een Commissie Publiek Belang, die onderdeel uit maakt van een nationale toezichthoudende structuur, die toeziet op de wijze waarop de accountantsorganisatie PwC Accountants het publieke belang van de accountantsverklaringen waarborgt. Deze commissie bestaat uit meerdere personen waarvan de meerderheid onafhankelijke derden zijn.*

### 2.1 Toezichthoudend orgaan

De partners van PwC dragen zorg voor deskundig toezicht op het bestuur van de accountantsorganisatie PwC Accountants. Hiertoe is een toezichthoudend orgaan gecreëerd, te weten de Local Oversight Board ("LOB"), dat gepositioneerd is binnen de nationale toezichthoudende structuur.

### 2.2 Publiek belang

Naast het toezichthoudend orgaan is een Commissie Publiek Belang gevormd. Deze commissie bestaat uit leden die specifiek toezien op de waarborging van het publieke belang van de accountantsverklaring. Deze leden worden vanuit hun toezichthoudende rol betrokken bij de beoordeling van de bestuurlijke besluitvorming, het kwaliteitsbeheersingssysteem, het beloningsbeleid, het risicomanagement, de procedure voor het afhandelen van meldingen, interne- en externe kwaliteitstoetsingen, externe rapportages, de dialoog met belanghebbenden en (potentiële) reputatierisico's.

### 2.3 Taken en bevoegdheden

De wijze van benoeming alsmede de specifieke taken en bevoegdheden van de Commissie Publiek Belang zijn vastgelegd in een charter, waarin in ieder geval het recht op informatie en de behandeling van meningsverschillen met het bestuur en/of het toezichthoudend orgaan worden geformuleerd. Indien één of

meerdere onafhankelijke leden van de Commissie Publiek Belang als gevolg van een onoplosbaar meningsverschil met het bestuur of het toezichthoudend orgaan besluit(en) om op te stappen dan wordt dit besluit gepubliceerd door de accountantsorganisatie. Deze [charter](#) is gepubliceerd op de website.

#### **2.4 Beoordelen en belonen**

De Commissie Publiek Belang ziet toe op de inhoud en navolging van het beloningsbeleid voor de externe accountants, de partners en de directors van de accountantsorganisatie PwC Accountants.

#### **2.5 Verslag van bevindingen**

De Commissie Publiek Belang brengt jaarlijks schriftelijk verslag uit aan het toezichthoudend orgaan. Daarin legt zij verantwoording af over de wijze waarop zij haar toezichthoudende rol heeft ingevuld en doet zij verslag van haar bevindingen over de stand van zaken met betrekking tot de waarborging van het publieke belang binnen de accountantsorganisatie.

### **3. Principe van communicatie en verantwoording**

*Het bestuur van PwC Accountants zorgt voor een adequate informatievoorziening aan de leden van het toezichthoudende orgaan respectievelijk de Commissie Publiek Belang, tijdig en zodanig van kwaliteit dat zij hun taak naar behoren kunnen uitoefenen. Het bestuur draagt zorg voor een open en actieve communicatie en bevordert consultaties en uitwisseling van kennis, informatie en opinies. Het bestuur legt transparant verantwoording af aan interne en externe belanghebbenden om een optimale oordeelsvorming mogelijk te maken.*

#### **3.1 Gecontroleerde jaarrekening, jaarverslag en verslag onafhankelijk toezicht**

PwC publiceert een door een externe accountant gecontroleerde [jaarrekening en een jaarverslag](#). De jaarverslaggeving bevat tevens een verslag van het toezichthoudend orgaan, in casu de Local Oversight Board.

#### **3.2 Transparantieverslag**

PwC Accountants beschrijft via dit document op de website en met ingang van het transparantieverslag 2012-2013 op welke wijze de in de Code genoemde waarden (onderdeel 0) en principes (onderdelen 1,2 en 3) worden toegepast en de bijbehorende bepalingen worden nageleefd. Tevens bevat het [transparantieverslag](#) de uitkomsten van interne reviews en reviews door toezichthouders op het accountantsberoep inclusief de getroffen maatregelen en vermelding van het aantal ontvangen meldingen en klachten.

#### **3.3 Vermelding van bevindingen**

In het transparantieverslag wordt met ingang van het verslagjaar 2013-2014 tevens melding worden gemaakt van de belangrijkste bevindingen van de Commissie Publiek Belang over de stand van zaken met betrekking tot de waarborging van het publieke belang binnen de accountantsorganisatie, als vermeld in haar jaarlijks schriftelijk verslag aan het toezichthoudend orgaan.

#### **3.4 Dialoog met belanghebbenden**

PwC Accountants voert een reguliere dialoog met haar interne en externe belanghebbenden, waaronder in ieder geval de aandeelhouders van haar beursgenoteerde controle cliënten, en legt verantwoording af over deze dialoog via het [transparantieverslag](#). Specifiek wordt de betrokkenheid van de leden van de Commissie Publiek belang bij deze dialoog beschreven.