

RICHTLIJNEN TER BESTRIJDING VAN CORRUPTIE VAN DE IBSA-GROEP

Goedgekeurd door de raad van bestuur van IBSA Institut Bioquimique SA op 4 december 2024

IBSA

Caring Innovation

Samenvatting
1. INLEIDING 3
1.1. VOORWOORD 3
1.2. TOEPASSINGSGEBIED/BESTEMD VOOR 4
2. TOEPASSELIJKE REGELGEVING EN VERANTWOORDELIJKHEDEN 5
2.1. HET REGELGEVENDE KADER 5
2.2. ROLLEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN 6
3. ALGEMENE BEGINSELEN 8
4. GEVOELIGE GEBIEDEN 11
4.1. GESCHENKEN, GASTENVERZORGING EN ENTERTAINMENT 11
4.2. SUBSIDIES EN ANDERE BIJDRAGEN AAN GOEDE DOELEN 12
4.3. SPONSORING 14
4.4. POLITIEKE BIJDRAGEN 16
4.5. RELATIES MET OVERHEIDSINSTANTIES 16
4.6. RELATIES MET DERDEN 18
4.6.1. RELATIES MET ZAKENPARTNERS 18
4.6.2. RELATIES MET LEVERANCIERS 19
4.6.3. RELATIES MET ZORGVERLENERS EN ZORGOORGANISATIES 20
4.6.4. RELATIES MET KLANTEN 22
4.7. BOEKHOUDING EN BEHEER VAN KASSTROMEN 23
4.8. INVESTERINGEN EN BEDRIJFS TRANSACTIES 25
4.9. PERSONEELSBELEID 25
5. OPLEIDING EN OPLEIDING 27
6. KLOKKENLUIDEN . 28
7. SANCTIES SYSTEEM 29
8. AANNEMING VAN RICHTLIJNEN EN BIJBEHORENDE WIJZIGINGEN 30
UPDATE EN HERZIENINGEN 31

1. INLEIDING

1.1. VOORWOORD

Het Global Competitiveness Report, opgesteld door het World Economic Forum, identificeert corruptie als een belangrijke belemmering voor het zakendoen, waardoor organisaties het risico lopen hun operationele, rapportage- en nalevingsdoelstellingen niet te halen en waardoor een aanzienlijke bedreiging ontstaat voor duurzame groei, stabiliteit en vrije marktconcurrentie.

De afgelopen jaren hebben problemen met betrekking tot corruptie op internationaal niveau een steeds belangrijkere rol gespeeld, waarbij de sancties voor overtredingen van de belangrijkste wetgeving gestaag zijn toegenomen. Personen (natuurlijke personen, rechtspersonen en feitelijke entiteiten) die de anticorruptiewetgeving overtreden, kunnen, afhankelijk van de betrokken personen, worden onderworpen aan boetes, ontzettingen en gevangenisstraffen, wat de reputatie van de onderneming ernstig kan schaden.

In lijn met de maatregelen die zijn genomen door overheden, die een regelgevend kader hebben vastgesteld om corrupte praktijken te ontmoedigen, zowel op lokaal niveau als via internationale overeenkomsten, moeten organisaties op hun beurt trachten actief bij te dragen aan de bestrijding van corruptie.

In dit verband zetten de bedrijven van de IBSA-groep (hierna ook de „Groepsbedrijven“, de „IBSA-groep“ of de „Groep“) zich in om in alle geografische gebieden te opereren met eerlijkheid, integriteit en ethiek, en in overeenstemming met de hoogste normen op het gebied van corruptiebestrijding.

In deze context, en gezien de steeds belangrijkere rol die de Groep op internationaal niveau speelt, mede door partnerschappen met lokale entiteiten en de oprichting van vertegenwoordigingen en buitenlandse vestigingen, wordt het passend geacht om deze „Richtlijnen ter bestrijding van corruptie“ (hierna ook de „Richtlijnen“) vast te stellen, naast de reeds geformaliseerde bestuursinstrumenten en richtlijnen. Het doel van deze Richtlijnen is het vaststellen van een systematisch kader voor de bestrijding van corruptie en het verspreiden van de principes en regels binnen de Groep, en onder degenen die voor of namens de Groepsondernemingen werken, die moeten worden nageleefd om corrupt gedrag van welke aard dan ook, hetzij direct, hetzij indirect, in de vorm van aanzetting, te voorkomen en, meer in het algemeen, om naleving van de bepalingen van de toepasselijke anticorruptieregelgeving te waarborgen.

Om actief bij te dragen aan de strijd tegen corruptie heeft de IBSA-groep, als instrument voor

proactief beheer van het corruptierisico en het versterken van de cultuur van rechtmatigheid, een Managementsysteem ter voorkoming van corruptie geïmplementeerd, waarbij zij zich inzet voor de voortdurende verbetering ervan en de internationale norm UNI ISO 37001:2016 heeft aangewezen als het beheersmodel waarop haar systeem is gebaseerd.

1.2. TOEPASSINGSGEBIED/ADRESSATEN

Deze richtlijnen zijn van toepassing op medewerkers van de Groep en op iedereen die voor of namens de groepsmaatschappijen werkt (hierna de „bestuurders“), binnen het kader van hun activiteiten en binnen de grenzen van hun verantwoordelijkheden, met inbegrip van leden van de raden van bestuur, de leden van de toezichthoudende organen en van de raden van wettelijke accountants, indien aanwezig.

Alle groepsondernemingen zijn verplicht de richtlijnen vast te stellen door middel van een besluit van hun respectieve raden van bestuur (of door het overeenkomstige orgaan/de overeenkomstige functie indien het bestuurssysteem van de betreffende onderneming niet in een dergelijk orgaan voorziet).

Vanaf de datum van goedkeuring van dit document zal de verplichting tot naleving van de anticorruptieregels en de daarin vervatte hoofdbeginselen door derden die namens of ten behoeve van Groepsmaatschappijen opereren, worden vastgelegd in specifieke contractuele bepalingen die door de derde partij worden aanvaard.

Ten slotte, indien de bepalingen van de lokale regelgeving in een van de landen waarin de Groep actief is strenger zijn dan deze Richtlijnen, verbindt de IBSA-Groep zich ertoe deze na te leven.

2. TOEPASSELIJKE REGELGEVING EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

2.1. HET REGELGEVINGSKADER

Het aantal landen dat regelgeving heeft aangenomen die corrupte praktijken verbiedt en bestraft (tegen hun eigen overheidsfunctionarissen, tegen overheidsfunctionarissen van andere landen, op internationaal niveau en tussen particulieren) neemt gestaag toe.

Als gevolg van haar aanwezigheid in verschillende landen en rechtsgebieden over de hele wereld is de IBSA-groep onderworpen aan de regelgeving van Zwitserland, Italië en de landen waar zij actief is of in de toekomst actief zou kunnen zijn (hierna „anticorruptiewetten“ genoemd), met inbegrip van de ratificatie van internationale verdragen, zoals, maar niet beperkt tot:

- het Verdrag van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling inzake de bestrijding van omkoping van buitenlandse overheidsfunctionarissen bij internationale zakelijke transacties, ondertekend te Parijs op 17 december 1997;
- het Verdrag van de Verenigde Naties tegen corruptie, aangenomen door de Algemene Vergadering op 31 oktober 2003 en in Italië geratificeerd bij wet nr. 116 van 2009;
- het Zwitserse Wetboek van Strafrecht (artikel 102);
- het Italiaanse wetsbesluit 231/2001 „Regels inzake de aansprakelijkheid van ondernemingen en entiteiten”;
- de Italiaanse wet nr. 190/2012 („Regelgeving ter voorkoming en bestraffing van corruptie en onwettig gedrag bij overheidsinstanties”) en latere wijzigingen;
- het presidentieel decreet van 16 april 2013, nr. 62, houdende de „Gedragscode voor overheidsmedewerkers”;
- de Foreign Corrupt Practices Act (FCPA), in 1977 in de Verenigde Staten van kracht geworden;
- de Britse Bribery Act van 2010;
- het Verdrag van de Europese Unie „Verdrag van de Raad van Europa tegen corruptie” van 2002 en de daarmee verband houdende werkgroep „Groupe d'États contre la Corruption / Groep van Staten tegen Corruptie” (GRECO), opgericht binnen de Raad van Europa, dat bindend is voor de lidstaten van de Europese Unie.

De anticorruptiewetten, in het kort:

- verbieden betalingen die direct of indirect worden gedaan – met inbegrip van betalingen aan iemand in de wetenschap dat deze betaling zal worden gedeeld met een overheidsfunctionaris of een particulier – evenals aanbiedingen of beloften van betalingen of andere voordelen aan overheidsfunctionarissen of particulieren met het oog op corruptie;
- verplichten ondernemingen tot het opstellen en bijhouden van boeken, registers en boekhoudkundige documenten die, in redelijke detail, een getrouw en eerlijk beeld geven van transacties, uitgaven (ook al zijn deze in boekhoudkundige zin niet „significant"), verwervingen en vervreemdingen van activa.

Het personeel van de groepsmaatschappijen is derhalve verplicht om bij de uitoefening van zijn activiteiten volledig te voldoen aan de toepasselijke nationale en internationale regelgeving, zoals vermeld in de bovenstaande lijst, en aan de volgende interne voorschriften:

- de Ethische Code, die de fundamentele waarden en principes bevat die als leidraad dienen voor de activiteiten van de IBSA-groep;
- wat IBSA Farmaceutici Italia S.r.l. betreft, het anticorruptiebeleid;
- de Gedragscode voor leveranciers;
- de de door IBSA Farmaceutici Italia S.r.l. vastgestelde modellen voor organisatie, beheer en controle;
- de beleidsregels, procedures, instructies en richtlijnen die door de IBSA-groep en haar gelieerde ondernemingen zijn vastgesteld.

2.2. ROLLEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

Overtreding van de anticorruptieregels kan de reputatie van de Groep ernstig schaden en ernstige schade toebrengen aan haar bedrijfsactiviteiten, zoals financiële sancties, uitsluiting van contracten met overheidsinstanties, inbeslagname van de winst uit het misdrijf en schadeclaims.
Natuurlijke personen kunnen eveneens tot een gevangenisstraf worden veroordeeld.

Alle ontvangers van dit document zijn verantwoordelijk voor de naleving van de inhoud ervan, ieder binnen de reikwijdte van zijn of haar verantwoordelijkheid. Daarnaast zijn de personen die belast zijn met toezicht en coördinatie verantwoordelijk voor het toezicht op de naleving van de Richtlijnen door hun medewerkers en moeten zij eventuele overtredingen onmiddellijk melden via de daarvoor bestemde kanalen.

Alle ontvangers zijn verplicht deze Richtlijnen, die beschikbaar zijn op de website van de Groep op www.ibsagroup.com, te lezen, te begrijpen en volledig na te leven.
Indien er behoefte is aan verduidelijking met betrekking tot de inhoud van de Richtlijnen, inclusief met betrekking tot specifieke uitvoeringsprocedures en/of toepasselijke anticorruptieregelgeving, kunnen de ontvangers contact opnemen met de afdeling Juridische Zaken en Compliance.

3. ALGEMENE BEGINSELEN

In overeenstemming met de Ethische Code van de Groep verbiedt IBSA omkoping zonder uitzondering. Het is met name verboden om:

- het aanbieden, beloven, geven, betalen, vragen om of machtigen van iemand om een economisch voordeel of ander voordeel te geven of te betalen aan een overheidsfunctionaris of een particulier, hetzij direct, hetzij indirect, inclusief via een derde partij (actieve omkoping);
- het verzoek van, of het vragen om van, of iemand toestemming te geven of te vragen om een economisch voordeel of ander voordeel van een tegenpartij te aanvaarden, hetzij direct, hetzij indirect, inclusief via een derde partij (passieve omkoping);
- Handelingen of gedragingen verrichten die ook maar enigszins kunnen worden geïnterpreteerd als corruptiepraktijken en onrechtmatige gunsten, of die voor zichzelf en/of anderen voordelen kunnen opleveren, zoals bijvoorbeeld bij het beheer van offertes en contracten waarbij de tegenpartij de overheid is, of om vergunningen te verkrijgen en bevestigingen van overheidsinstanties of om de toekenning van een gesubsidieerde lening ten gunste van de onderneming te verzoeken;
- Het uitbuiten van of opscheppen over bestaande of vermeende relaties met een Italiaanse of buitenlandse overheidsfunctionaris, om geld of andere voordelen te verkrijgen of te beloven als tegenprestatie voor zijn/haar ongeoorloofde bemiddeling, of om hem/haar te belonen voor de uitoefening van zijn/haar functie;
- Het faciliteren van het zogenaamde „draaideurfenomeen", met name bij de selectie en aanwerving van personeel en bij het aanstellen van adviseurs en externe medewerkers;

wanneer het de bedoeling is om:

a. een ambtenaar ertoe aan te zetten of te belonen om een functie van openbare aard op ongepaste wijze uit te oefenen;
b. invloed uit te oefenen op een officiële handeling (of nalatigheid) van een ambtenaar of op een besluit dat in strijd is met zijn ambtsplicht;
c. een particuliere tegenpartij ertoe aan te zetten een handeling na te laten of te verrichten die in strijd is met de verplichtingen die aan zijn of haar functie verbonden zijn of met de loyaliteitsverplichtingen, of hem of haar te belonen voor het verrichten van die handeling;
d. een ongepast voordeel te verkrijgen of veilig te stellen in verband met bedrijfsactiviteiten;
e. de toepasselijke wetgeving te overtreden.

Verboden gedrag omvat het aanbieden of ontvangen, door medewerkers van de IBSA-groep (directe omkoping) of door iemand die namens groepsmaatschappijen optreedt (indirecte omkoping), van een economisch voordeel of ander voordeel in verband met zakelijke activiteiten, met inbegrip van louter aanzettend gedrag dat niet leidt tot de voltooiing van de omkoping.

Dit verbod is niet uitsluitend beperkt tot betalingen, maar omvat ook het volgende:

- geschenken, sponsoring en donaties;
- uitgaven voor entertainment en gastvrijheid ten aanzien van derden;
- leveringen, professionele opdrachten, werkgelegenheid of investeringsmogelijkheden;
- gunstigere zakelijke voorwaarden;
- het aannemen van personeel;
- andere voordelen of vergoedingen,

indien deze bedoeld zijn voor het plegen van omkoping.

Deze betalingen zijn verboden, ongeacht of ze zijn toegestaan volgens de lokale wetgeving van de landen waarin de bedrijven van de IBSA-groep actief zijn.

Alle medewerkers van de Groep zijn uitdrukkelijk verplicht om:

- zich correct en transparant te gedragen, in overeenstemming met de wet en de interne bedrijfsprocedures/instructies, bij alle bedrijfsactiviteiten, ongeacht of deze gericht zijn op particulieren of op de overheid;
- te zorgen voor de traceerbaarheid van informatiestromen naar de overheid;
- hun medewerkers richtlijnen te verstrekken over de gedragsregels die moeten worden gevolgd bij formele en informele contacten met de diverse publieke of particuliere entiteiten en derden, waarbij kennis van de regels wordt overgedragen en bewustzijn wordt gecreëerd van situaties die het risico inhouden dat er sprake is van een strafbaar feit.

De IBSA-groep verbiedt zogenaamde „faciliteringsbetalingen”, d.w.z. betalingen, voordelen of andere gunsten aan overheidsfunctionarissen, openbare dienstverleners en/of ambtenaren van de overheid die bedoeld zijn om de besluitvorming en de uitvoering van taken in verband met hun functie te vergemakkelijken, te bespoedigen of te waarborgen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot:

- het verkrijgen van vergunningen, kwalificaties, certificeringen, ergunningen, andere officiële documenten of andere soorten machtigingen die nodig zijn voor de bedrijfsvoering;
- het toekennen van overheidsopdrachten, het toewijzen van

overheidsmiddelen en/of subsidies, het intrekken van negatieve maatregelen en sancties.

Naast de naleving van de Ethische Code en het bovenstaande verbinden de groepsmaatschappijen zich ertoe de hieronder uiteengezette algemene beginselen na te leven, teneinde een passend systeem van interne controle en risicobeheer te waarborgen:

- **Scheiding van taken**: de uitvoering van bedrijfsactiviteiten moet gebaseerd zijn op het beginsel van functiescheiding, waarbij de goedkeuring van een transactie onder de verantwoordelijkheid moet vallen van een andere persoon dan degene die deze operationeel uitvoert en dan degene die er toezicht op houdt.
- **Toekenning van bevoegdheden**: de bevoegdheden tot goedkeuring en ondertekening moeten: i) in overeenstemming zijn met de toegewezen organisatorische en managementverantwoordelijkhede n; ii) duidelijk gedefinieerd en bekend binnen de betreffende entiteit; de bedrijfsfuncties waaraan de bevoegdheid is toegekend om de onderneming te binden aan specifieke transacties, moeten worden gedefinieerd, met vermelding van de grenzen en de aard ervan.
- **Transparantie en traceerbaarheid van processen**: alle activiteiten moeten verifieerbaar, gedocumenteerd, consistent, passend en naar behoren gearchiveerd zijn.
- **Toereikendheid van interne regels**: het geheel van bedrijfsregels moet in overeenstemming zijn met de uitgevoerde activiteiten en de mate van organisatorische complexiteit, zodat deze de controles waarborgen die nodig zijn om het plegen van omkopingsdelicten te voorkomen.
- **Opleiding van het personeel**: er moeten specifieke opleidingsplannen voor het personeel worden opgesteld in verband met de anticorruptiemaatregelen die door de Groep zijn aangenomen, met name met betrekking tot degenen die werkzaam zijn op de hieronder genoemde gevoelige gebieden.
- **Onpartijdigheid en het ontbreken van belangenconflicten**: bij alle activiteiten van de IBSA-groep moet worden voorkomen dat er situaties ontstaan waarin belangenconflicten kunnen optreden, zelfs als dit slechts potentieel is.

4. GEVOELIGE GEBIEDEN

In de onderstaande paragrafen wordt een reeks activiteiten van de Groep beschreven die, zelfs al is het slechts theoretisch, corrupte praktijken kunnen vergemakkelijken (hierna „gevoelige gebieden" genoemd), waarbij de regels worden vastgesteld waaraan het personeel en iedereen die namens de bedrijven van de Groep optreedt, zich op deze gebieden moet houden.

4.1. GESCHENKEN, GASTENVERZORGING EN ENTERTAINMENT

De groepsondernemingen mogen geen geschenken, financiële voordelen of andere voordelen (met inbegrip van gastvrijheid[1] en representatiekosten[2]) alleen als dit deel uitmaakt van normale zakelijke beleefdheid en de integriteit en reputatie van geen van beide partijen in gevaar brengt, en het onafhankelijke oordeel van de ontvanger niet beïnvloedt.
Elk geschenk, voordeel of andere gunst **dat** door medewerkers van de Groep, direct of indirect, **wordt verstrekt**, moet de volgende kenmerken hebben:

- het mag niet ingegeven zijn door een poging om onrechtmatige invloed uit te oefenen (bijvoorbeeld als een vorm van geschenk

[1] De term „gastvrijheid" verwijst naar maaltijden, recreatieve activiteiten (kaartjes of uitnodigingen voor evenementen), reizen en hotelaccommodatie, en andere vormen van dienstverlening.

[2] Onder „representatiekosten" worden kosten verstaan voor het kosteloos verstrekken van goederen en diensten aan derden, zowel publieke

aan derden, zowel publieke als private, die het onafhankelijke oordeel van de ontvanger kunnen beïnvloeden of hem of haar ertoe kunnen aanzetten een ongepast voordeel te verlenen) of de verwachting van wederkerigheid;

- moeten redelijk zijn en te goeder trouw worden uitgevoerd;
- moeten plaatsvinden in het kader van legitieme zakelijke doeleinden en van bescheiden waarde zijn;
- mogen niet bestaan uit een geldbedrag (contant geld, cheques, overschrijvingen, enz.);
- moeten voldoen aan anticorruptiewetgeving, lokale wetgeving en toepasselijke regelgeving;
- moet voldoen aan de lokale wetten en voorschriften die van toepassing zijn op de ambtenaar of de particulier, met inbegrip van, indien van toepassing, gedragscodes van de organisaties of entiteiten waartoe zij behoren;
- moet nauwkeurig en transparant worden vastgelegd en worden gestaafd met passende documentatie;

relatiedoeleinden, die redelijk zijn in verhouding tot het doel om, zelfs potentieel, economische voordelen voor het bedrijf te genereren, of in overeenstemming zijn met de commerciële praktijken in de sector.

- moeten altijd worden goedgekeurd door de functionaris die daartoe bevoegd is volgens de toepasselijke bedrijfsregels.

Een geschenk, economisch voordeel of ander voordeel, met inbegrip van gastvrijheid, is redelijk en te goeder trouw wanneer het rechtstreeks verband houdt met:

i. de promotie, demonstratie of illustratie van producten of diensten;

ii. de uitvoering of nakoming van een contract;

iii. deelname aan opleidingsseminars of workshops;

iv. het opbouwen en onderhouden van hartelijke zakelijke relaties.

Elk geschenk, voordeel of ander voordeel dat medewerkers van de Groep **ontvangen**, hetzij direct, hetzij indirect (bijvoorbeeld ook via familieleden), moet voldoen aan de volgende principes:

- het moet binnen de grenzen van de normale beleefdheidsnormen vallen en van bescheiden waarde zijn;
- het mag niet worden geëist, gevraagd of aanvaard om een handeling te verrichten of na te laten die verband houdt met de uitoefening van hun taken.

Indien medewerkers van de Groep aanbiedingen van geschenken, economische voordelen of andere voordelen ontvangen die niet kunnen worden beschouwd als uitingen van zakelijke beleefdheid van bescheiden waarde, moeten zij deze weigeren en melden op de wijze zoals uiteengezet in paragraaf 6 van deze Richtlijnen is beschreven.

Raadpleeg de bijbehorende interne procedures voor de financiële limieten en het soort geschenken, gastvrijheid en representatiekosten en de bijbehorende meldingsmethoden.

Indien medewerkers van de Groep geschenken ontvangen die niet in overeenstemming zijn met de bovengenoemde principes, zijn zij verplicht dit te melden aan hun directe leidinggevende en aan de Compliance-afdeling van de Groep en, indien van toepassing, aan het toezichthoudend orgaan.

4.2. SUBSIDIES EN ANDERE BIJDRAGEN EN DONATIES

De bedrijven van de IBSA-groep verbinden zich ertoe subsidies en andere vormen van donaties te verstrekken (in contanten of andere vormen van financiering en/of door de levering van goederen of diensten of de gratis levering van hun eigen producten ter ondersteuning van projecten op sociaal, welzijns-, wetenschappelijk, gezondheids-, onderzoeks- of opleidingsgebied) in overeenstemming met de bestaande bedrijfs procedures en de toepasselijke nationale en lokale wetgeving, voorschriften en richtlijnen.

De uitbetaling van bijdragen en donaties mag uitsluitend plaatsvinden na een schriftelijk verzoek van een externe instantie (universitaire instituten,

ziekenhuizen en verpleeghuizen, in het gebied actieve volksgezondheidsorganisaties, stichtingen, verenigingen met wetenschappelijke, sociaal-gezondheidsgerichte of non-profit welzijnsdoeleinden), waarin de redenen voor het verzoek, de wijze van besteding van de bijdrage en de verwachte uitgaven worden vermeld.

De medewerkers van het bedrijf die betrokken zijn bij het beheer van bijdragen en donaties mogen geen verzoeken om uitbetaling accepteren in ruil voor gunsten of voordelen van welke aard dan ook die aan het bedrijf, de medewerker of derden worden beloofd. Evenzo is het verboden om bijdragen en donaties aan te bieden in ruil voor gunsten van welke aard dan ook in het belang of ten gunste van het bedrijf, de medewerker of derden. Evenzo is het verboden subsidies te verstrekken of donaties te doen in ruil voor gunsten van welke aard dan ook in het belang of ten voordele van het bedrijf, de werknemer of derden. In geen geval mogen door personeel van de Groep verstrekte subsidies gericht zijn op het stimuleren van het gebruik van door het bedrijf op de markt gebrachte producten of op het bevorderen van het voorschrijven van haar producten, noch mogen zij in enig geval gekoppeld zijn aan commerciële doelstellingen en/of commerciële resultaten. Daarom mag de uitkering nooit gericht zijn op het vergemakkelijken van de toegang tot, de vergoedbaarheid, het voorschrijven, de toestemming en/of de aankoop van farmaceutische producten van Groepsondernemingen, noch op het op ongepaste wijze beïnvloeden van de vrijheid van voorschrijven en besluitvorming in het algemeen binnen de medische en zorgsector (ook metmet betrekking tot markttoegangsevaluaties, opname in formulieren en handleidingen, enz.).

Concreet:

- het is verboden een subsidie te verstrekken of een donatie te doen aan een natuurlijke persoon en/of aan instanties waarvan de missie onbekend is, met name wat betreft groepen artsen;
- subsidies mogen alleen worden verstrekt aan betrouwbare entiteiten, die aan een due diligence-beoordeling zijn onderworpen en een uitstekende reputatie hebben op het gebied van eerlijkheid en eerlijke zakelijke praktijken, in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving;

donaties, bruiklenen en geschenken in de vorm van apparatuur die strikt verband houdt met het medische beroep, mogen uitsluitend worden verstrekt aan universiteiten instellingen, ziekenhuizen, verpleeghuizen en openbare gezondheidszorgorganisaties die op het grondgebied actief zijn, in overeenstemming met de administratieve procedures van de entiteit.

Buiten het kader van klinische proeven is het niet toegestaan om de bovengenoemde instellingen donaties of bruiklenen te verstrekken van inwisselbare goederen die andere of alternatieve toepassingen hebben dan diagnostische of therapeutische doeleinden – zoals smartphones, tablets of soortgelijke apparaten – die bedoeld zijn om aan artsen voor persoonlijk gebruik buiten de instellingen of aan patiënten;

- het verzoek om een financiële bijdrage door een instelling moet ongevraagd zijn en het is medewerkers van de Groep verboden om op eigen initiatief een voorstel voor een financiële bijdrage aan een instelling in te dienen;
- herhaalde uitkeringen aan dezelfde begunstigden moeten worden vermeden, tenzij er een aantoonbare behoefte bestaat.

Bovendien geldt voor elke uitbetaling van bijdragen en donaties:

- moet worden gewaarborgd dat de goedgekeurde begroting wordt nageleefd;
- moet het goedkeuringsproces worden geregeld met een passende beschrijving van de aard en het doel van het individuele initiatief;
- er moet worden gecontroleerd of er sprake is van mogelijke belangenconflicten met betrekking tot het te ondersteunen initiatief;
- de subsidie, indien deze in contanten of in andere vormen van financiering wordt uitbetaald, moet plaatsvinden via bevoegde banken/financiële tussenpersonen om de traceerbaarheid ervan te waarborgen;
- het uitbetaalde bedrag moet correct, nauwkeurig en transparant worden vastgelegd in de boekhouding en administratie;
- de documentatie met betrekking tot de verzoeken die van de instellingen zijn ontvangen en het beheer daarvan, de uitbetaling van bedragen en de levering van goederen/diensten moet op passende wijze worden gearchiveerd;
- in overeenstemming met de wettelijke vereisten moeten betalingen aan de begunstigde entiteit uitsluitend worden verricht op de bankrekening die op naam van de begunstigde entiteit is geregistreerd;
- het is niet toegestaan betalingen te verrichten naar versleutelde rekeningen, in contanten, in cryptovaluta, aan een andere persoon dan de begunstigde entiteit of in een derde land dat niet het land van de begunstigde entiteit is;
- de begunstigde entiteit moet zich ertoe verbinden de ontvangen bijdragen op een passende en transparante wijze in haar eigen boeken en registers te verwerken en aan te tonen dat de ontvangen bedragen naar de juiste bestemming zijn gegaan.

4.3. SPONSORING

Sponsoring vindt plaats in de vorm van bijdragen aan een activiteit of evenement dat gericht is op het bevorderen van het imago van de IBSA-groep en de bedrijfsactiviteiten van de Groep te

bevorderen. Sponsoring moet uitsluitend betrekking hebben op evenementen met een hoge wetenschappelijke en culturele waarde.
De groepsmaatschappijen verbinden zich ertoe sponsoring te verstrekken in overeenstemming met de geldende bedrijfsprocedures en met de beginselen van kosteneffectiviteit, efficiëntie, onpartijdigheid, gelijke behandeling, transparantie en evenredigheid.

Het is verboden sponsoring aan te bieden of te verstrekken indien dit kan worden geïnterpreteerd als een poging om een onafhankelijk oordeel te beïnvloeden of om een gunstige behandeling of ongepaste voordelen te verkrijgen.

Sponsoring moet voldoen aan de principes die ten grondslag liggen aan het werk van de IBSA-groep en moet worden beheerd op een wijze die volledig in overeenstemming is met en verenigbaar is met het imago van de groep. Daartoe mag sponsoring geen propagandaboodschappen bevatten van politieke of vakbondskundige aard of die in strijd zijn met de ethische code van de groep.

Om te voorkomen dat ze worden beschouwd als een verkapte vorm van het verlenen van een voordeel aan een derde partij om een voordeel voor de Groep te verkrijgen, moeten ze aan de volgende principes voldoen:

- ze moeten worden uitgevoerd in overeenstemming met het goedgekeurde budget en worden goedgekeurd overeenkomst met de bevoegdheden en machtigingen die binnen de groepsmaatschappijen zijn toegekend;
- de partners in sponsorovereenkomsten moeten bekende en betrouwbare entiteiten of personen zijn;
- het goedkeuringsproces voor sponsoring moet gereguleerd zijn en voor deze goedkeuring moet er een passende beschrijving zijn van de aard en het doel van het individuele initiatief, een analyse van de potentiële partner van de sponsorovereenkomst en de verificatie van de legitimiteit van het initiatief in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving;
- er moet worden gecontroleerd op mogelijke belangenconflicten, zowel persoonlijk als zakelijk, met betrekking tot het te sponsoren initiatief;
- de sponsorovereenkomst moet schriftelijk worden vastgelegd en moet het volgende bevatten:
  - een toezegging van de andere partij om het overeengekomen bedrag uitsluitend te gebruiken voor de doeleinden van het initiatief;
  - een toereikende beschrijving van de aard en het doel van het individuele initiatief, de tegenprestatie en de betalingsvoorwaarden;

  een bepaling waarin de tegenpartij zich ertoe verbindt de toepasselijke regelgeving na te leven;
  - het recht van de Groepsmaatschappij om de overeenkomst te beëindigen, betalingen stop te zetten en schadevergoeding te vorderen

indien de tegenpartij de bovenstaande verplichtingen en verklaringen schendt, of indien de anticorruptieverplichtingen uit hoofde van de overeenkomst worden geschonden;

- het bedrag dat overeenkomstig de sponsorovereenkomst wordt betaald, moet op correcte en transparante wijze in de boekhouding worden vastgelegd;
- betalingen mogen uitsluitend op een traceerbare wijze worden verricht volgens de in de sponsorovereenkomst aangegeven voorwaarden en methoden, na verificatie dat de dienst is geleverd;
- de documentatie en het bewijsmateriaal met betrekking tot elke uitgevoerde sponsoring moeten worden gearchiveerd, zodat de traceerbaarheid ervan op lange termijn gewaarborgd is.

4.4. POLITIEKE BIJDRAGEN

Politieke bijdragen kunnen een omkopingsdelict vormen, omdat ze kunnen worden gebruikt als een ongeoorloofd middel om

het behouden of verkrijgen van een zakelijk voordeel, zoals bijvoorbeeld de toekenning van een contract of het verkrijgen van een lening, vergunning of licentie.

Met betrekking tot deze risico's oefent de Groep via haar leidinggevenden, medewerkers of adviseurs geen directe of indirecte druk uit op politieke of vakbondsvertegenwoordigers, en verbindt zij zich ertoe geen bijdragen van welke aard dan ook, direct of indirect, te verstrekken aan politieke partijen, bewegingen, comités en politieke of vakbondsorganisaties, noch aan hun vertegenwoordigers of kandidaten, met uitzondering van bijdragen die op grond van specifieke regelgeving verschuldigd zijn.

4.5. RELATIES MET OVERHEIDSINSTANTIES

De groepsmaatschappijen verbinden zich ertoe hun relaties met vertegenwoordigers van overheidsinstanties, overheidsfunctionarissen of personen die een openbare dienst verlenen, te onderhouden op basis van de beginselen van correctheid, loyaliteit en maximale transparantie, alsmede in overeenstemming met de toepasselijke wettelijke bepalingen.

In de omgang met overheidsinstanties, ambtenaren of personen die een openbare dienst verlenen, is het niet toegestaan om gunstige relaties na te streven of aan te knopen, of invloed uit te oefenen of zich te mengen met als doel hun handelingen direct of indirect te beïnvloeden.

De groepsmaatschappijen verbinden zich ertoe hun relaties met vertegenwoordigers van overheidsinstanties, ambtenaren of personen die een openbare dienst verlenen te baseren op de beginselen van correctheid, loyaliteit en maximale transparantie, alsmede op naleving van de toepasselijke wettelijke bepalingen.

In de omgang met overheidsinstanties, ambtenaren of personen die een openbare dienst verlenen, is het niet

toegestaan om gunstige relaties na te streven of aan te knopen, invloed uit te oefenen of zich te mengen met als doel hun handelingen direct of indirect te beïnvloeden.
Het is verboden om vertegenwoordigers van overheidsinstanties geld of goederen te beloven of aan te bieden, of hen economische voordelen of voordelen van welke aard dan ook te verstrekken, met als doel hun handelen bij de uitoefening van hun taken te beïnvloeden.
De betreffende relaties mogen uitsluitend worden beheerd door personen die daartoe zijn aangewezen en gemachtigd, binnen de grenzen van de bevoegdheden die hun zijn toegekend door middel van een formele volmacht of binnen de reikwijdte en grenzen van hun functies en verantwoordelijkheden.

De traceerbaarheid van alle contacten met overheidsinstanties, ambtenaren of personen die een openbare dienst verlenen, moet worden gewaarborgd door het opstellen van notulen/verslagen/toelichtingen en deze op de juiste wijze te archiveren en te bewaren. De opgestelde notulen/verslagen/toelichtingen moeten informatie bevatten die bedoeld is om een volledig en uitputtend beeld van de gebeurtenis te geven, met inbegrip van:

- datum en plaats van de vergadering/het contact;
- het onderwerp en de reden van de bijeenkomst;
- namen en functiesvan alle de deelnemers aan de vergadering;
- standpunten die zijn ingenomen over het besproken onderwerp en conclusies.

Interacties met instanties of vertegenwoordigers van betrokken overheidsinstanties omvatten, bij wijze van voorbeeld en zonder beperking:

- relaties met beroepsbeoefenaars in de gezondheidszorg (waaronder apothekers) en universiteitsprofessoren;
- relaties met regelgevende instanties (bijv. AIFA, FDA (VS), enz.);
- relaties met overheidsfunctionarissen in het kader van douaneformaliteiten en de daarmee samenhangende controleactiviteiten;
- verzoeken om administratieve maatregelen die nodig zijn voor het starten van bouw-, renovatie- en onderhoudswerkzaamheden aan gebouwen;
- relaties met octrooibureaus voor de registratie, het beheer, de raadpleging en de verlenging van handelsmerken en octrooien;
- relaties met de instanties die verantwoordelijk zijn voor belasting-, fiscale en vennootschapsrechtelijke aangelegenheden, ook tijdens audits, inspecties, huiszoekingen en taxaties;
- relaties met openbare financieringsinstellingen met het oog op het verkrijgen van leningen;
- onderhandeling, ondertekening en beheer van contracten met

overheidsinstanties;

- contacten met de bevoegde instanties bij het beheer van opleidings- en promotie-evenementen (bijvoorbeeld tijdens de goedkeuringsprocedure voor het evenement of tijdens de rapportagefase van het evenement).

De relaties met artsen in dienst van overheidsinstanties en apothekers worden beschreven in de paragrafen 4.6.3 en 4.6.4.

4.6. RELATIES MET DERDEN

4.6.1. RELATIES MET ZAKENPARTNERS

Bedrijven van de IBSA-groep kunnen aansprakelijk worden gesteld voor corruptie door hun zakenpartners, d.w.z. derden die activiteiten uitvoeren namens of in het belang van de groep

(bijv. tussenpersonen, consultants, distributeurs, agenten, makelaars, enz.).
De keuze van zakenpartners moet gebaseerd zijn op beoordelingen die het mogelijk maken om tegenpartijen in te schakelen waarvan de eerlijkheid, integriteit en betrouwbaarheid bewezen zijn. In het bijzonder:

- moet het selectieproces transparant zijn en een specifieke goedkeuringsprocedure volgen;
- er moeten due diligence-controles, in verhouding tot de uit te voeren activiteit, worden uitgevoerd op potentiële zakenpartners om hun identiteit te verifiëren en na te gaan of er lopende onderzoeken of procedures zijn wegens illegale handelingen of gepleegde corruptie, zelfs als dit slechts potentieel is;
- met het oog op de selectie worden de internationale zwarte lijsten inzake de bestrijding van witwassen en de financiering van terrorisme geraadpleegd om na te gaan of potentiële zakenpartners daarop voorkomen;
- alle overeenkomsten moeten schriftelijk worden vastgelegd en moeten de verbintenis van de partijen bevatten om de bepalingen van deze richtlijnen na te leven;
- in geval van uitbesteding aan onderaannemers of het inschakelen van onderaannemers voor de uitvoering van diensten in het kader van het contract, moet een schriftelijke overeenkomst worden gesloten, waarin aan de onderaannemer of een daarmee gelijkgestelde partij voorwaarden worden opgelegd die gelijkwaardig zijn aan die welke aan de zakenpartner worden opgelegd;
- de aan de zakenpartners betaalde vergoeding moet in overeenstemming zijn met de marktprijzen en/of in ieder geval gerechtvaardigd zijn gezien de geleverde diensten en de vereiste specifieke expertise; deze vergoeding moet overeenkomen met hetgeen in de schriftelijke overeenkomst is vermeld;
- het is niet toegestaan geldbedragen te betalen voordat is gecontroleerd of de ontvangen dienst overeenkomt met hetgeen is overeengekomen, tenzij in de

schriftelijke overeenkomst is bepaald dat een vooruitbetaling noodzakelijk is.

4.6.2. RELATIES MET LEVERANCIERS

De bedrijven van de IBSA-groep hebben een Gedragscode voor leveranciers aangenomen, met als doel de gehele toeleveringsketen te begeleiden bij het implementeren van de hoogste normen op het gebied van ethiek, maatschappij, milieu en corporate governance.

Met name is het geven of beloven van geld of andere vormen van voordeel aan een medewerker of vertegenwoordiger van een tegenpartij waarmee een groepsonderneming een overeenkomst wil sluiten voor de levering van goederen of diensten, om een onrechtmatig voordeel (bijvoorbeeld een ongerechtvaardigde korting) te verkrijgen, is ten strengste verboden. Evenzo is elk verzoek om of het aannemen van geld of andere voordelen door een medewerker of vertegenwoordiger van een tegenpartij om een onrechtmatig voordeel te verkrijgen bij de levering van goederen of diensten verboden[3].

De keuze van leveranciers voor de aankoop van goederen en diensten moet gebaseerd zijn op beoordelingen die het mogelijk maken gebruik te maken van leveranciers waarvan de eerlijkheid, integriteit, betrouwbaarheid en kosteneffectiviteit bewezen zijn. In het bijzonder:

- moet het selectieproces transparant zijn en, binnen de grenzen die zijn vastgesteld in de bedrijfsprocedures, voorzien in concurrerende onderhandelingen tussen verschillende tegenpartijen mogelijk maken;
- de gemaakte keuzes moeten traceerbaar zijn en de documenten waaruit blijkt dat de interne procedures en de doelstellingen van de aankoop zijn nageleefd, moeten naar behoren worden gearchiveerd;
- het gebruik van één enkele leverancier of een rechtstreekse gunning op grond van specifieke behoeften moet uitdrukkelijk worden gemotiveerd;

[3] Wat betreft het aannemen van geschenken of gastvrijheid van derden, in het kader van beleefdheidsrelaties, zie de beginselen die zijn uiteengezet in paragraaf 4.1 hieronder.

- de gunning van opdrachten moet eerlijk en transparant zijn en de rollen en verantwoordelijkheden van de belangrijkste betrokkenen bij deze activiteit moeten duidelijk worden vastgesteld;
- in geval van het inschakelen van onderaannemers of onderaannemers die worden ingezet voor de uitvoering van diensten in het kader van de overeenkomst, moet er een schriftelijke overeenkomst worden gesloten, waarin aan de onderaannemer of onderaannemer dezelfde voorwaarden worden opgelegd als die welke aan de zakenpartner worden opgelegd;
- overeenkomsten met leveranciers moeten schriftelijk worden gesloten en moeten de toezegging bevatten om deze richtlijnen na te leven;
- het aangaan of voortzetten van een relatie moet worden onderbroken indien er sprake is van handelingen of vermoedens van corrupt gedrag.

Bij elke aankooptransactie moet het volgende worden gecontroleerd en via passende documentatie worden getraceerd:

- dat de door de leverancier geleverde goederen/diensten overeenkomen met de gevraagde en/of overeengekomen goederen/diensten;
- dat de aan de leverancier betaalde prijs in overeenstemming is met de marktprijzen en/of gerechtvaardigd is gezien de geleverde dienst en de vereiste specifieke expertise.

Het is niet toegestaan bedragen te betalen voordat is gecontroleerd of de van de leverancier ontvangen goederen/diensten overeenkomen met hetgeen is overeengekomen, tenzij in de schriftelijke overeenkomst is bepaald dat de dienst vooruitbetaling vereist.
De aankoop van goederen en diensten moet worden uitgevoerd door personen die daartoe bevoegd zijn op grond van de uitgavenbevoegdheden zoals gedefinieerd in het systeem van gedelegeerde bevoegdheden en binnen de daarin vastgestelde specifieke bedragslimieten.
Het is verboden betalingen te verrichten aan leveranciers die niet voldoende gerechtvaardigd zijn in het kader van de met hen bestaande contractuele relatie.
Het is eveneens verboden betalingen te verrichten met betrekking tot de dienstverlening van een leverancier in andere landen dan het land waarin deze zijn maatschappelijke zetel of operationele en commerciële vestiging heeft, evenals gebruik te maken van leveranciers met wie de ontvangers familiebanden of verwantschap hebben of die een belangenconflict kunnen hebben met de aankopende onderneming.

4.6.3. RELATIES MET ZORGVERLENERS EN ZORGOORGANISATIES

De IBSA-groep maakt gebruik van wetenschappelijke, medisch-klinische en gezondheidszorgadviesopdrachten en onderhoudt in het algemeen contacten met actoren en organisaties binnen en buiten het gezondheidszorgsysteem ("HCP's" en "HCO's"), om haar schat aan kennis, informatie en ervaring te vergroten, haar onderzoeks- en ontwikkelingsprogramma's voor nieuwe producten uit te voeren, de productdocumentatie voor markttoegang te verbeteren en de effectiviteit en efficiëntie van de wetenschappelijke informatie te vergroten. Het is verboden om, direct of indirect, prijzen, financiële voordelen of voordelen in natura toe te kennen, aan te bieden of te beloven, zelfs als deze van bescheiden waarde zijn (bij wijze van voorbeeld, maar niet beperkt tot: muziek-cd's, dvd's, kaartjes voor sport- en andere evenementen), met uitzondering van de toepasselijke reiskostenvergoedingen en bedrijfsinformatie en promotiemateriaal dat is goedgekeurd en in overeenstemming is met de toepasselijke wetten, voorschriften, richtlijnen en procedures.

De Groep garandeert dat elke toegewezen opdracht voldoet aan een noodzakelijke behoefte en bewezen nut heeft voor de Groepsmaatschappijen en dat eventuele belangenconflicten, of enige invloed op regelgevende beslissingen of de aankoop van de producten van de Groep, naar behoren worden geïdentificeerd.

Het bedrijfspersoneel en derden die betrokken zijn bij de toewijzing en het beheer van opdrachten voor de levering van diensten door publieke of particuliere zorgverleners en zorginstellingen, moeten, nadat de noodzaak voor het toewijzen van een opdracht is vastgesteld, de essentiële elementen van het verzoek formaliseren door het volgende te specificeren:

- soort activiteit (advies, opleiding, deelname als moderator in de adviesraad, enz.);
- onderliggende zakelijke behoeften;
- verwachte periode/duur;
- uitvoeringstijd;
- kwantificering in termen van geschatte honoraria.

De selectiefase vindt plaats onder de potentiële kandidaten voor zorgverleners en zorgorganisaties op basis van objectieve en vooraf vastgestelde criteria, zoals:

- relevantie van de specialisatie voor het doel van opdracht/de reden voor de opdracht;
- het bezit van specifieke vaardigheden en kennis die vereist zijn voor de uitvoering ervan, tevens gedocumenteerd door middel van een bijgewerkt curriculum vitae;
- rotatie, waar mogelijk en onverminderd de veronderstelling van adequaat gedocumenteerde behoeften, onder gelijke voorwaarden (rotatie) gedurende het kalenderjaar;
- andere passende criteria voor de betreffende opdracht en eventuele andere beoordelingscriteria

(bijvoorbeeld het ontbreken van reputatierisico's of belangenconflicten binnen het kader van de opdracht).

De controles op de vaardigheden en kwalificaties van de tegenpartijen, evenals het gevolgde selectieproces, moeten naar behoren worden getraceerd en gedocumenteerd.
Elke opdracht moet schriftelijk worden vastgelegd door het opstellen van een passend contract of een verbintenisbrief.
Betrokken personeel van het bedrijf en derden bij de opdracht en het beheer van de dienstverlening door publieke of particuliere zorgverleners en zorginstellingen, in de hoedanigheid van procesbeheerders, moeten de documentatie bewaren waaruit blijkt de uitvoering van de geleverde dienst en deze ter beschikking stellen voor eventuele controles. Er moet bijzondere aandacht worden besteed aan het geval waarin de consultant een overheidsmedewerker is, zoals een universitaire docent, als die wetenschappelijke adviseur tevens een openbare beleidsmaker is of heeft de – indirect – donaties heeft ontvangen (omdat de instelling waar de arts werkzaam is, donaties heeft ontvangen in een periode die redelijkerwijs dicht bij het tijdstip ligt waarop het advies werd gegeven).

4.6.4. RELATIES MET KLANTEN

De bedrijven van de IBSA-groep verbieden het geven of beloven van geld of andere vormen van voordeel aan klanten (onderaannemers, groothandelaars en tussenliggende distributeurs, klinieken en apothekerscoöperaties) met de bedoeling een verkoop te realiseren tegen bijzonder gunstige voorwaarden.
Het is tevens verboden geld of andere vormen van voordeel te geven of te beloven aan personen die verantwoordelijk zijn voor audits of inspectiebezoeken door klanten, met de bedoeling de uitkomst van de inspectie te beïnvloeden in het geval dat onregelmatigheden worden geconstateerd of contractuele afspraken niet worden nagekomen.
Evenzo is het verboden om geld of andere voordelen te vragen of te aanvaarden met het oog op het toepassen van voorwaarden die niet door de contractuele relatie worden gerechtvaardigd, ten gunste van bepaalde klanten.
Met betrekking tot verkoopactiviteiten:

- de aanbesteding moet op passende, transparante en eerlijke wijze worden vastgesteld en moet worden goedgekeurd op basis van intern vastgestelde bevoegdheden;
- het proces van het opstellen van offertes, het vaststellen van de prijs en eventuele kortingen moet traceerbaar zijn en een vergelijking bevatten tussen de in rekening gebrachte prijs en de economische marktwaarden van het verkochte product;
- zowel particuliere als publieke tegenpartijen moeten vooraf worden gekwalificeerd volgens de bedrijfsprocedures (anti-corruptie-due-diligence-activiteiten).

4.7. BOEKHOUDING EN BEHEER VAN KASSTROMEN

Alle ontvangers, werknemers of andere personen die namens of in opdracht van de Groepsmaatschappijen handelen, zijn, binnen de grenzen van hun verantwoordelijkheid en in verband met de hun toegewezen taken, verplicht tot maximale medewerking om ervoor te zorgen dat bedrijfsgebeurtenissen correct en tijdig in de bedrijfsboekhouding worden weergegeven en om alle ondersteunende documentatie te bewaren, zodat deze gemakkelijk toegankelijk is en kan worden geraadpleegd door de personen die bevoegd zijn om deze te controleren.

De Groep zorgt ervoor dat alle verrichtingen/transacties geautoriseerd, verifieerbaar, legitiem, consistent, coherent en correct en tijdig worden vastgelegd/geregistreerd in het boekhoudsysteem van de onderneming volgens de criteria die door de wet zijn aangegeven en op basis van de toepasselijke boekhoudnormen.

Alle medewerkers van de IBSA-groep moeten zich houden aan de wetten, voorschriften en procedures met betrekking tot de bedrijfsboekhouding en moeten voor elke zakelijke transactie gedetailleerde en volledige boekhoudkundige gegevens bijhouden.

Het is verboden zich schuldig te maken aan gedrag dat de transparantie en traceerbaarheid van de informatie in de jaarrekening in het gedrang zou kunnen brengen.

Alle kosten en lasten, opbrengsten en ontvangsten, betalingen en verplichtingen moeten onmiddellijk, volledig en nauwkeurig in de financiële informatie worden opgenomen en moeten worden gestaafd met passende bewijsstukken.

Er moet een systeem van interne controles met betrekking tot financiële informatie worden opgezet om redelijke zekerheid te bieden dat het risico op het optreden of de vertraagde identificatie van onjuistheden in de bedragen, veroorzaakt door fouten of fraude, tot een materieel laag niveau wordt teruggebracht.

De groepsmaatschappijen moeten, zowel met betrekking tot inkomende als uitgaande kasstromen, zorgen voor naleving van de volgende principes:

- betalingen verrichten binnen de grenzen van een goedgekeurd budget op basis van intern vastgestelde bevoegdheden;
- alleen gebruikmaken van geautoriseerde dienstverleners die verklaren te beschikken over handmatige en computer- en/of elektronische apparatuur die is ontworpen om illegale handelingen op het gebied van corruptie en witwassen te voorkomen;
- het implementeren van geschikte instrumenten voor de planning van inkomsten en uitgaven, evenals periodieke rapportages om de consistentie te verifiëren tussen wat is gepland en wat is gerealiseerd;

- controles uitvoeren op de tegenpartijen aan wie de betalingen zijn gericht, om te verifiëren dat de naam van de leverancier/klant volledig overeenkomt met de naam van de rekening waarnaar de betaling moet worden overgemaakt of van waaruit deze moet worden ontvangen;
- ervoor zorgen dat financiële transacties altijd worden geautoriseerd door een persoon met de juiste bevoegdheden en elke financiële transactie onderbouwen met passende ondersteun ende documentatie;
- ervoor zorgen dat verrichtingen waarbij economische middelen (verwerving, beheer, overdracht van geld en waardevolle goederen) of financiële middelen worden gebruikt of ingezet, altijd voorzien zijn van een uitdrukkelijke reden, gedocumenteerd en geregistreerd zijn in overeenstemming met de beginselen van goed beheer en boekhouding;
- ervoor zorgen dat de kasmiddelen op het vastgestelde niveau worden gehouden en dat uitgaven worden gestaafd door geschikte documenten;
  het voorzien in periodieke controles van de kasmiddelen, zodat de plaatsgevonden mutaties kunnen worden getraceerd en gereconstrueerd.

- het uitvoeren van transacties met niet-geregistreerde tegenpartijen of op basis van onvolledige informatie (bijvoorbeeld bij ontbrekende identificatiegegevens);
- het verwerken van inkomende betalingen waarvoor geen adequate ondersteunende documentatie beschikbaar is (bijvoorbeeld geen verkoopfactuur);
- het toepassen van betaalmethoden die ongebruikelijk zijn voor de aard van de transacties of het opsplitsen van betalingen op een wijze die afwijkt van hetgeen in het contract is overeengekomen;
- het accepteren van betalingen van niet-identificeerbare partijen (naam/bedrijfsnaam , adres en bankrekeningnummer);
- betalingen verrichten in andere landen dan het land waar de leverancier zijn statutaire zetel of operationele en commerciële vestiging heeft;
- betalingen verrichten aan derden die niet voldoende gerechtvaardigd zijn in het kader van de met hen aangegane contractuele relatie;
- contant geld gebruiken boven de bedragen die zijn toegestaan volgens de toepasselijke wetgeving, of andere financiële instrumenten aan toonder, evenals anonieme of fictieve betaal- of spaarrekeningen;
- transacties verrichten met behulp van cryptovaluta.

Deze richtlijnen verbieden tevens:

4.8. INVESTERINGEN EN BEDRIJFSTRANSACTIES

In het geval van overnames, fusies en joint ventures is het verplicht om een adequate preventieve controle van de potentiële partner uit te voeren, ook met betrekking tot de naleving van anticorruptiewetgeving (anticorruptie-due-diligence-activiteiten), teneinde een waarheidsgetrouw en volledig beeld te krijgen van de status van de partner en diens commerciële en professionele betrouwbaarheid vast te stellen.
Groepsondernemingen kunnen een beroep doen op externe deskundigen om, samen met de afdelingen die de due diligence uitvoeren, eventuele risicofactoren vast te stellen of te identificeren.
Bij het optreden van risicofactoren (zogenaamde „Red Flags“) moeten externe of interne juridische adviseurs die bij een overname betrokken zijn, de afdeling Juridische Zaken en, indien aanwezig, het bevoegde toezichthoudende orgaan op de hoogte brengen van het bestaan van een nieuw corruptierisico of van de toename van een reeds bestaand risico, zodat alle noodzakelijke risicobeperkende maatregelen worden genomen ter bescherming van de Groep.
Er moet ook een plan voor de naleving van deze richtlijnen worden opgesteld als integraal onderdeel van het integratieplan na de overname.

4.9. PERSONEEL

De groepsmaatschappijen regelen het proces van aanwerving en personeelsbeheer om te waarborgen dat de activiteiten worden uitgevoerd in overeenstemming met de beginselen van professionaliteit, transparantie en eerlijkheid, met inachtneming van de toepasselijke wet- en regelgeving.
Het wervingsproces van personeel wordt beheerd volgens de volgende principes:

- de noodzaak van aanwerving moet worden aangetoond aan de hand van specifieke plannen of de tijdelijke behoeften moeten zijn goedgekeurd door de persoon met de relevante bevoegdheden;
- kandidaten moeten door een aantal verschillende personen worden beoordeeld en de resultaten van het gehele beoordelingsproces moeten naar behoren worden gedocumenteerd;
- er moeten controles worden uitgevoerd om te waarborgen dat de voorgestelde kwalificaties aansluiten bij de te vervullen functie;
- er moeten controles plaatsvinden op het gedrag en de reputatie, evenals op de referenties en eerdere beroepservaring, met inbegrip van, tijdens de selectiefase, vragen over eventuele persoonlijke of economische relaties met vertegenwoordigers van de instellingen, die, indien aanwezig, intern moeten worden beoordeeld;

- er moeten controles worden uitgevoerd op de referenties en eerdere beroepservaring van de kandidaten, met inbegrip van, tijdens de selectiefase, vragen over eventuele persoonlijke of financiële relaties met vertegenwoordigers van de instellingen, die, indien aanwezig, intern moeten worden beoordeeld;
- er moet worden gewaarborgd dat de wetgeving van het land waar de werving plaatsvindt, wordt nageleefd (bijvoorbeeld met betrekking tot verplichte tewerkstelling, het bezit en de geldigheid van verblijfsvergunningen, enz.);
- de Groep verbiedt het aannemen van medewerkers en consultants die specifiek door derden worden aanbevolen, in ruil voor gunsten, vergoedingen of andere voordelen voor zichzelf en/of de Groep;
- reiskosten van personeel moeten worden samengevat in een onkostendeclaratie, met een specificatie van de te vergoeden bedragen, goedgekeurd door het hoofd van de bevoegde afdeling, en vergoed na verificatie van de geldigheid en overeenstemming met de soorten uitgaven en de limieten die zijn vastgesteld in de toepasselijke bedrijfsprocedures.

5. OPLEIDING EN OPLEIDING

De IBSA-Groep zet zich in om de verspreiding van deze Anticorruptierichtlijnen op de meest geschikte wijze onder alle ontvangers te bevorderen en specifieke opleidingsprogramma's te implementeren om de kennis van de richtlijnen te waarborgen.
Nieuw aangestelde medewerkers ontvangen een exemplaar van de richtlijnen en zijn verplicht een verklaring te ondertekenen waarin zij zich ertoe verbinden de daarin opgenomen principes na te leven.
Om voldoende kennis over de inhoud van dit document en het belang van naleving ervan en van de bestaande anticorruptiewetgeving te verspreiden, verplichten de bedrijven van de IBSA-groep al hun medewerkers om een verplicht anticorruptietrainingsprogramma te volgen met verschillende detailniveaus, vastgesteld op basis van de functie van de deelnemers en de mate waarin zij betrokken zijn bij gevoelige activiteiten, teneinde de principes, verplichtingen en methoden voor de implementatie van de Anticorruptierichtlijnen te verspreiden.
Dit document wordt ook onder de aandacht gebracht van iedereen die contractuele relaties heeft met de bedrijven van de Groep en is voor alle belanghebbenden beschikbaar in de sectie 'Governance' op de website van de Groep op www.ibsagroup.com.

6. KLOKKENLUIDEN

Alle ontvangers zijn verplicht om pogingen tot, vermoedelijke of daadwerkelijke gevallen van omkoping waarvan zij kennis nemen, en alle andere schendingen van de Anticorruptierichtlijnen door medewerkers van de Groep, aannemers of derden die voor of namens groepsmaatschappijen werken, te melden.

Er is een speciaal e-mailadres,compliance@ibsa.ch , ingesteld om de ontvangst van de meldingen te vergemakkelijken.

Het nalaten door een medewerker om een bekend of vermoedelijk wangedrag waarvan hij of zij kennis heeft genomen te melden, maakt de medewerker op zich al vatbaar voor mogelijke disciplinaire maatregelen.

De vertrouwelijkheid van de identiteit van de klokkenluider wordt in alle gevallen gewaarborgd, behoudens wettelijke verplichtingen en de bescherming van de rechten van de onderneming of van de beschuldigde personen, in gevallen van opzettelijk wangedrag of grove nalatigheid.

De Groep garandeert de bescherming van klokkenluiders tegen elke vorm van directe of indirecte vergelding, discriminatie of bestraffing (toepassing van sanctiemaatregelen, degradatie, ontslag, overplaatsing of andere organisatorische veranderingen met directe of indirecte negatieve gevolgen voor de arbeidsomstandigheden) om redenen die direct of indirect verband houden met de melding.

7. SANCTIESYSTEEM

De groepsmaatschappijen verbinden zich ertoe alle redelijke inspanningen te leveren om elk gedrag dat in strijd is met de anticorruptieregelgeving en/of deze richtlijnen te voorkomen en om elk dergelijk gedrag van een medewerker of derde die in het algemeen namens de Groep optreedt, te beëindigen en te bestraffen.

Elke dergelijke persoon, evenals elke persoon die op onredelijke wijze nalaat overtredingen op te sporen of te melden, of die anderen die overtredingen melden bedreigt of represailles tegen hen neemt, zal worden onderworpen aan disciplinaire maatregelen die in verhouding staan tot de ernst van de begane overtreding (met inbegrip van sancties op grond van de collectieve arbeidsovereenkomst of andere toepasselijke nationale wetgeving, waaronder mogelijke beëindiging van het dienstverband) of, als alternatief, met betrekking tot derden, beëindiging van het bestaande contract, de opdracht of de relatie en, indien van toepassing, een vordering tot schadevergoeding of andere maatregelen die passend worden geacht.

Geen enkele ontvanger zal worden gediscrimineerd of op enigerlei wijze worden ontslagen, gedegradeerd, geschorst, bedreigd, lastiggevallen of gediscrimineerd tijdens het wervingsproces, op grond van het feit dat hij of zij te goeder trouw en op rechtmatige wijze melding heeft gemaakt van schendingen met de Anticorruptierichtlijnen en/of -voorschriften.

8. AANNEMING VAN DE RICHTLIJNEN EN BIJBEHORENDE WIJZIGINGEN

Deze Richtlijnen zijn aangenomen door de Raad van Bestuur van IBSA Institut Biochimique S.A., in haar hoedanigheid als moedermaatschappij, op de datum vermeld op de titelpagina van dit document. Eventuele wijzigingen en/of updates moeten worden goedgekeurd door die raad van bestuur en onmiddellijk worden meegedeeld aan de ondernemingen van de Groep en aan de betrokken partijen.

Ondernemingen die tot de Groep behoren, moeten deze richtlijnen aannemen bij besluit van hun directie (of het overeenkomstige hoogste bestuursorgaan indien de bestuursstructuur van de betreffende onderneming niet in een dergelijk orgaan voorziet).

BIJWERKING EN HERZIENINGEN

Deze richtlijnen zijn op 4 december 2024 goedgekeurd door de raad van bestuur van IBSA Institut Biochimique S.A. en vormen de derde versie van het document.