

Deloitte.



**Unsere Ethik- und
Verhaltensgrundsätze**

Inhalt

Qualität. Integrität. Faires Miteinander.	03
Unsere globalen Werte und Grundsätze	04
Unsere Ethik- und Verhaltensgrundsätze	05
Gelebte Integrität und Verantwortung	08
Ihre Ansprechpartner	10



Qualität. Integrität. Faires Miteinander.

Qualität und Integrität sind die unabdingbaren Grundlagen unserer täglichen Arbeit. Wir leben in einer sich ständig ändernden Welt. Unsere Dienstleistungen und Produkte, unsere Arbeitsumgebung und Methoden sowie die Märkte und Strukturen unserer Kunden entwickeln sich ständig weiter. Diesen Wandel bewältigen wir auf der Basis klarer und eindeutiger Ethik- und Verhaltensgrundsätze.

Unsere Kunden und Kollegen erwarten von uns, dass unser Handeln an allgemein akzeptierten Werten orientiert ist. Unsere Kunden, unsere Kollegen und die Gesellschaft vertrauen uns und verlassen sich auf uns. Dieses Vertrauen rechtfertigen wir durch unser Handeln.

Mit den Ethik- und Verhaltensgrundsätzen geben wir uns selbst Leitlinien für unser Handeln. Wir erfüllen damit die Erwartungen unserer Kunden und Kollegen. Ehrlichkeit, Aufrichtigkeit und Qualität sind die wichtigsten Versprechen an unsere Mandanten. Dabei können sie sich sicher sein, dass wir uns an die Gesetze halten, dass wir verschwiegen und unabhängig sind, dass wir für alle Kunden Höchstleistungen erbringen und dass sie einen fairen Gegenwert für ihr Honorar erhalten. Die Einhaltung dieser Versprechen ist auch die Basis für unser aller wirtschaftlichen Erfolg.



Prof. Dr. Martin Plendl
Chief Executive Officer



Adrian Crampton
Chief Operating Officer



Christopher Nürk
Managing Partner
Clients & Industries | HR

Unsere Kollegen sehen in Deloitte den Arbeitgeber ihrer Wahl. Das bedeutet für uns sowohl die Verpflichtung, unsere Kollegen beruflich und persönlich zu fördern, als auch den Mitarbeitern eine sichere, diskriminierungsfreie und faire Arbeitsumgebung zu gewährleisten.

Als Unternehmen sind wir Teil unserer Gesellschaft und unserer Umwelt, die uns Möglichkeiten und Handlungsspielräume bieten. Dies bedeutet für uns aber auch eine Verpflichtung gegenüber Gesellschaft und Umwelt. Wir tragen soziale Verantwortung in unserem Land und in den Ländern, zu denen wir Geschäftsbeziehungen haben; wir bekennen uns daher auch weltweit zu fairen Arbeitsbedingungen und nachhaltigem Wirtschaften. Korruption in jeder Form lehnen wir ab.

Mit diesen Grundsätzen stehen wir nicht allein: Alle Deloitte-Mitgliedsfirmen weltweit bekennen sich zu einheitlichen Ethik- und Verhaltensgrundsätzen auf der Basis gemeinsamer Werte.

Die Grundsätze helfen uns, täglich zu entscheiden, was richtiges oder falsches Handeln ist. Sie helfen uns auch, Stellung zu beziehen und zu handeln, wenn wir Verstöße gegen die Grundsätze erkennen.

Wichtig für uns alle ist es, die Grundsätze zu leben und sie zur Richtschnur unseres täglichen Handelns zu machen.

Unsere globalen Werte und Grundsätze

Alle Deloitte-Kollegen weltweit teilen gemeinsame Werte:

- Integrität ist die Basis unseres täglichen Handelns.
- Wir wollen höchste Qualität liefern.
- Wir sind unseren Kollegen und der Gesellschaft verpflichtet.
- Wir fördern Diversität und Chancengleichheit.

Deloitte hat sich weltweit zur Einhaltung der Global Principles of Business Conduct („Global Code“) verpflichtet, die unsere gemeinsamen Grundsätze festlegen. Der Global Code basiert auf unseren gemeinsamen Werten und spiegelt unsere tiefste Überzeugung wider, dass ethische Grundsätze und Integrität bei Deloitte von grundsätzlicher Bedeutung und nicht verhandelbar sind. Den Global Code finden Sie im Intranet auf den Seiten des Ethikbeauftragten.

Die deutschen Ethik- und Verhaltensgrundsätze setzen den Global Code in unseren Kunden-, Arbeits-, Gesellschafts- und Umweltbeziehungen um. Alle Mitarbeiter von Deloitte Deutschland sind angehalten, sich mit unseren nationalen Ethik- und Verhaltensgrundsätzen und dem Global Code zu befassen und sie zu befolgen. Unser Ansatz ist es, eine von Ethik und Integrität geprägte Kultur aufzubauen und zu erhalten.

Unsere Ethik- und Verhaltensgrundsätze

Unser Anspruch ist es, jeden Tag das zu tun, was wirklich zählt – für Kunden, unsere Mitarbeiter und die Gesellschaft. Die folgenden Grundsätze sind die zentralen Leitlinien unseres Handelns, die diese von uns erwarten können.

Unseren Kunden gegenüber verpflichten wir uns, ausgezeichnete Dienstleistungen zu erbringen.

Integrität

- Wir verhalten uns in unseren Geschäftsbeziehungen und unserem beruflichen Handeln aufrichtig und ehrlich.
- Wir machen wahrheitsgemäße Angaben über unsere Leistungen, unsere Fähigkeiten und unsere Erfahrungen.

Qualität

- Wir verpflichten uns, die gesamte Breite und Tiefe aller uns zur Verfügung stehenden Mittel, Erfahrungen und Kenntnisse einzusetzen, um den Bedürfnissen und Fragestellungen unserer Kunden gerecht zu werden und hochqualitative Dienstleistungen anzubieten.
- Wir streben danach, Ergebnisse zu entwickeln, die eine wirkungsvolle Wertschöpfung für unsere Kunden schaffen.

Professionelles Verhalten

- Wir beachten maßgebliche Berufsstandards, Gesetze und Regelungen und vermeiden Handlungen, die uns oder unseren Berufsstand diskreditieren könnten.
- Wir fördern eine Unternehmenskultur angemessener beruflicher Skepsis und persönlicher Verantwortung, die unsere Kunden unterstützt und die Qualität unserer Dienstleistungen steigert.
- Wir führen unsere Geschäfte stets in dem Bewusstsein, dass unsere Arbeit einen entscheidenden Einfluss auf die Gesellschaft, unsere Kollegen und unsere Kunden hat, und handeln im besten Interesse dieser.
- Wir verpflichten uns, das Vertrauen unserer Kunden in unsere Arbeit zu gewinnen und zu erhalten.

Objektivität

- Wir sind objektiv in der Formulierung unserer fachlichen Beurteilungen und unseren Empfehlungen.
- Wir stellen sicher, dass Befangenheit, Interessenkonflikte oder Einflussnahme Dritter keine Auswirkungen auf unsere fachlichen Beurteilungen und Verantwortlichkeiten haben.
- Wir nehmen, vergeben und erbitten keinerlei Geschenke, Unterhaltungs- oder Bewirtungseinladungen, wenn wir der Meinung sind, dass sie Geschäftsentscheidungen beeinflussen oder die Objektivität gefährden könnten.

Kompetenz

- Wir achten sorgfältig darauf, dass die Aufträge von Mitarbeitern bearbeitet werden, die über die hierfür erforderlichen Kompetenzen verfügen.
- Wir fördern Innovation und neue Ideen, um den Wert und Erfolg unserer Dienstleistungen zu steigern.

Faire Geschäftspraktiken

- Wir respektieren unsere Wettbewerber und verpflichten uns zu fairen Geschäftspraktiken.
- Unsere Honorare reflektieren den Wert der von uns erbrachten Leistungen und das Maß der von uns übernommenen Verantwortung.

Vertraulichkeit, Privatsphäre und Datenschutz

- Wir ergreifen Maßnahmen, um uns anvertraute vertrauliche Informationen und personenbezogene Daten zu schützen und ihre Verarbeitung im Einklang mit den einschlägigen Gesetzen, beruflichen Pflichten und unseren eigenen Datenschutz- und Informationssicherheitsrichtlinien sicherzustellen.
- Wir untersagen die Offenlegung uns anvertrauter vertraulicher Informationen und personenbezogener Daten, sofern uns dazu nicht eine Erlaubnis erteilt wurde oder eine gesetzliche oder berufsrechtliche Regelung oder Verpflichtung besteht.
- Wir untersagen die Nutzung vertraulicher Kundeninformationen zum persönlichen Vorteil oder zum Vorteil Dritter.

Wir motivieren unsere Kollegen, herausragende Leistungen zu erbringen.

Respekt, Vielfalt und faires Miteinander

- Wir fördern eine Kultur und Arbeitsumgebung, in der unsere Kollegen sich mit gegenseitigem Respekt, Höflichkeit und Fairness begegnen, und fördern Chancengleichheit.
- Wir fördern und schätzen die Vielfalt der Menschen, Standpunkte, Talente und Erfahrungen bei Deloitte.
- Wir schaffen eine integrative Arbeitsumgebung, die nicht nur individuellen Bedürfnissen entspricht, sondern es unseren Mitarbeitern ermöglicht, ihre einzigartigen Stärken einzusetzen.
- Wir dulden keinerlei Bedrohung, unfaire Behandlung und Diskriminierung in unserer Arbeitsumgebung.

Berufliche Entwicklung und Förderung

- Wir investieren in das fachliche Wissen und in die Fähigkeiten unserer Mitarbeiter, sodass sie ihre Aufgaben effektiv und erfolgreich ausüben können.
- Wir helfen unseren Mitarbeitern, ihr Potenzial auszuschöpfen, indem wir in ihre persönliche und berufliche Weiterbildung investieren und Förderungsmaßnahmen unterstützen.
- Wir stellen unseren Mitarbeitern eine sichere Arbeitsplatzumgebung bereit und erwarten dies auch von unseren Kunden.

Wir leisten unseren Beitrag als Vorbild positiver Veränderung für die Gesellschaft.

Anti-Korruption

- Wir sind gegen Korruption, bestechen nicht und sind nicht bestechlich. Weder veranlassen wir Dritte dazu noch erlauben wir es ihnen, in unserem Namen zu bestechen oder bestechlich zu sein.
- Wir unterstützen Maßnahmen zur Bekämpfung von Korruption und Finanzkriminalität.

Verantwortungsvolle Lieferkette

- Wir billigen kein illegales oder unethisches Verhalten unserer Zulieferer, Auftragnehmer und Verbundpartner.
- Die Auswahl unserer Zulieferer erfolgt über faire Ausschreibungsprozesse.

Soziale Verantwortung

- Wir leisten unseren Beitrag zur Gesellschaft und zum Gemeinwesen, indem wir uns in Zusammenarbeit mit Non-Profit-Organisationen, Regierungen und anderen Unternehmen dafür einsetzen, lokale, nationale oder globale Herausforderungen positiv zu gestalten.
- Wir unterstützen unsere Gemeinschaft durch eine Vielzahl von Maßnahmen, wie beispielsweise Geldspenden, das Angebot von Pro-bono-Leistungen und die Unterstützung unserer Mitarbeiter bei ehrenamtlichen Einsätzen.
- Wir fördern Maßnahmen, die eine nachhaltige Entwicklung vorantreiben, und wir respektieren die Menschenrechte.
- Uns ist bewusst, dass unsere Geschäftstätigkeit und die Erbringung unserer Dienstleistungen gelegentlich Einfluss auf die Umwelt haben. Daher sind wir bestrebt, eventuelle nachteilige Umwelteinwirkungen höchstmöglich zu reduzieren.

Gelebte Integrität und Verantwortung

Wir wollen unsere Ethik- und Verhaltensgrundsätze zur Richtschnur unseres alltäglichen beruflichen Lebens machen. Hieran arbeiten wir alle vertrauensvoll zusammen: Wir erhalten Unterstützung von unseren Kollegen und wir unterstützen unsere Kollegen. Wir alle sind gemeinsam verantwortlich dafür, dass bei Deloitte die Ethik- und Verhaltensgrundsätze ernst genommen werden.

Wo erhalte ich weitere Informationen und an wen kann ich mich mit Fragen zu den Grundsätzen wenden?

Allgemeine Informationen, Unterlagen und Statements zu einzelnen Themen finden sich auf den Intranetseiten des Ethikbeauftragten. Ansprechpartner für Fragen im Zusammenhang mit Ethik- und Verhaltensgrundsätzen können je nach Sachlage sein:

- Kollegen, Team- und Projektmitarbeitende
- Vorgesetzte
- Management
- Stellen, die für Compliance und rechtliche Regularien verantwortlich sind (z.B. Compliance-Beauftragter, Datenschutzbeauftragter, Geldwäschebeauftragter etc.)
- Der externe Ombudsmann
- Der Ethikbeauftragte

An wen kann ich mich wenden, um mögliche Verstöße gegen die Ethik- und Verhaltensgrundsätze zu melden?

Wenn es dem Sachverhalt angemessen ist, können mögliche Themen mit Kollegen oder Vorgesetzten erörtert werden. Für Meldungen von Verstößen stehen insbesondere der externe Ombudsmann und der Ethikbeauftragte zur Verfügung. Diese behandeln Meldungen auch in höchstem Maße vertraulich und verantwortungsbewusst.

Werden Meldungen an den Ombudsmann und den Ethikbeauftragten vertraulich behandelt?

Meldungen an den Ombudsmann und den Ethikbeauftragten werden in höchstem Maß vertraulich behandelt. Diese unterliegen einer besonderen Verschwiegenheitsverpflichtung.

Sind anonyme Meldungen möglich?

Es ist nicht notwendig, Meldungen anonym abzugeben. Dem Meldenden entstehen keine Nachteile, wenn er im guten Glauben handelt oder sich unsicher ist. Aber auch anonyme Meldungen werden analysiert und bearbeitet. Es besteht dann jedoch keine Möglichkeit für Rückfragen und ein Gespräch zum Sachverhalt. Wenn jemand in Ausnahmefällen sich nicht

sofort zu erkennen geben will, empfiehlt sich der Weg über eine Teilanonymisierung, z.B. ein externer Mailaccount (ohne Klarnamen), über den auch kommuniziert werden kann. Eine andere Möglichkeit der Anonymisierung ist die Abgabe der Meldung an den Ombudsmann; dieser wird einen Namen nur nach Einwilligung weitergeben.

Sind aus einer Meldung Nachteile zu befürchten?

Es sind keine Nachteile zu befürchten, wenn jemand in gutem Glauben eine Meldung abgibt. Auch Meldungen, die sich als nicht zutreffend erweisen sollten, führen nicht zu Nachteilen. Wer z.B. aus Unsicherheit oder Unkenntnis etwas nicht Zutreffendes meldet, hat nichts zu befürchten. Vergeltungsmaßnahmen oder das Verschaffen von Nachteilen jeder Art nach einer berechtigten oder unberechtigten Meldung werden vom Management nicht toleriert. Derartige Verhaltensweisen widersprechen dem Grundgedanken eines fairen Miteinanders. Ombudsmann und Ethikbeauftragter stellen in ausgewählten Fällen durch Nachfragen auch sicher, dass dem Meldenden keine Nachteile entstehen.

Besteht eine Verpflichtung zur Meldung von Verstößen gegen die Ethik- und Verhaltensgrundsätze?

Wir erwarten von allen Mitarbeitern, dass sie über unethisches Verhalten, dem sie bei Deloitte begegnen, berichten.

Was passiert, wenn ich gegen die Ethik- und Verhaltensgrundsätze verstoße?

Überall, wo Menschen zusammenarbeiten, kann es passieren, dass Fehler gemacht werden oder Situationen entstehen, die verhindert werden sollten. Eine Kultur, die Fehler als Chance zum Wandel und zur Entwicklung versteht, ist für das Unternehmen von Vorteil und kann helfen, zukünftig in ähnlich gelagerten

Fällen besser zu handeln. Daher wird bei Meldungen umsichtig und verantwortungsbewusst reagiert. Grobe Verstöße gegen Arbeitsverträge, gegen Gesetze, gegen die Grundlagen eines fairen Umgangs miteinander oder gegen die Unversehrtheit von Mitarbeitern und Kollegen werden auch zukünftig im Rahmen der gesetzlichen Gegebenheiten verfolgt.

Wie erkenne ich falsches und richtiges Handeln?

In vielen Fällen lassen sich Sachverhalte durch die folgenden Fragen beurteilen:

- Bin ich mir sicher, dass ich alle Rechtsvorschriften und Anordnungen einhalte?
- Fühle ich mich unwohl bei dem, was ich tue? Wenn ja, warum?
- Hat der Kunde Anlass, sein Vertrauen in uns zu verlieren?
- Könnte ich mein Handeln (oder mein Nicht-Handeln) ohne Probleme Dritten erklären?
- Hätte ein Zeitungsbericht über die Vorgänge negative Auswirkungen auf unser Unternehmen?
- Könnte ein Unbeteiligter finanziellen oder sonstigen Schaden durch meine Arbeit erleiden? Bin ich ehrlich und fair?
- Kommuniziere ich verantwortungsbewusst und respektvoll?
- Würde ich mich meiner eigenen Führung anvertrauen, würde ich gerne mein eigener Mitarbeiter sein?
- Wird der Gesellschaft oder der Umwelt Schaden zugefügt? Möchte ich in dieser Gesellschaft selbst leben oder unter diesen Arbeitsbedingungen selbst arbeiten? Möchte ich unter den Umweltbedingungen leben, die ich eventuell gestalte?

Ihre Ansprechpartner

Ralph Höll

Ethikbeauftragter

Rosenheimer Platz 4

81669 München

Telefon 1: +49 (0)211 8772 4001

Telefon 2: +49 (0)89 29036 8241

Mobil: +49 (0)172 8655 248

Fax: +49 (0)89 29036 11 8241

ethikbeauftragter@deloitte.de

Michael Niehues

Risk & Reputation Leader

Schwannstraße 6

40476 Düsseldorf

Telefon: +49 (0)211 8772 2215

Mobil: +49 (0)173 6713724

Fax: +49 (0)211 8772 112215

mniehues@deloitte.de

Dr. Rainer Buchert

Ombudsmann

Kettenhofweg 1

60325 Frankfurt am Main

Telefon 1: +49 (0)6105 921355

Telefon 2: +49 (0)69 71033330

Fax: +49 (0)69 71034444

dr-buchert@dr-buchert.de

Deloitte.

Deloitte erbringt Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Risk Advisory, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und unterstützt Kunden bei der Lösung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen. Making an impact that matters – für mehr als 244.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/UeberUns.

