



Verhaltenskodex

Veröffentlichungsdatum: Juli 2019

KPMG Deutschland

[kpmg.de](https://www.kpmg.de)

Inhaltsverzeichnis

- 1** Vorwort des CEO
- 2** Einleitung
- 3** Unsere Werte
- 4** Unsere Verpflichtungen
- 5** Unsere Verantwortung – Wie ist der Kodex anzuwenden?
- 6** Wo finde ich Hilfe?
- 7** Einhaltung des Kodex
- 8** Ansprechpartner und Feedback

Vorwort des CEO

Unser Verhalten bestimmt maßgeblich unseren Erfolg. Mit dem Verhaltenskodex haben wir uns einen Rahmen gesetzt, in dem wir uns bewegen möchten. Er basiert auf unseren gemeinsamen Werten, Überzeugungen und Grundprinzipien im persönlichen und geschäftlichen Umfeld. Damit bietet unser Verhaltenskodex Orientierung in einem zunehmend komplexen, vernetzten und ungewissen Marktumfeld. Wer mit uns zusammenarbeitet, kann sich auf unsere Werte verlassen. Der Wert der Integrität ist dabei die Grundlage aller im Kodex verankerten Prinzipien. Gleichzeitig legen wir mit dem Verhaltenskodex unsere Erwartungen an ethisch vertretbares Verhalten in der täglichen Arbeit dar. Denn uns ist bewusst, dass wir als Unternehmen nicht nur Wirtschafts-, sondern auch sozialer Akteur sind und unsere Stellung und Wahrnehmung im Markt auch durch einen entsprechend gelebten Wertekanon beeinflusst wird. Indem wir unsere KPMG-Werte verinnerlichen und uns in der täglichen Arbeit danach verhalten, werden diese weiter gefestigt – so handeln wir integer.

Unsere grundlegenden Werte definieren, wofür wir stehen und wie wir auftreten und sind damit die Basis für all unser Tun. Sie haben unverändert Bestand. Der Kodex entwickelt sich weiter, um mit gesetzlichen und regulatorischen Entwicklungen sowie Veränderungen in der Berufsethik Schritt zu halten. Deshalb haben wir ihn aktualisiert, um spezifische Verpflichtungen im Zusammenhang mit Bestechung und Korruption, Veränderungen in den Anforderungen an unsere Unabhängigkeit sowie die Achtung des öffentlichen Interesses aufzunehmen. Wir wahren die höchsten berufsrechtlichen Standards, bieten unseren Kunden wertvolle Lösungen und halten unsere Unabhängigkeit strikt aufrecht.

Im Verhaltenskodex spiegelt sich unser Bekenntnis zu Qualität und herausragenden Leistungen wider – die Basis unseres nachhaltigen Erfolgs. Dabei orientiert sich der Kodex nicht nur an den Standards für die Einhaltung rechtlicher und regulatorischer Verpflichtungen, sondern geht weit darüber hinaus. Er erläutert insbesondere, wie wir als Einzelne und als Führungsperson handeln wollen und ermutigt dazu, eine Vorbildfunktion für ethisches Verhalten zu übernehmen.

Gerade jetzt – in Zeiten der digitalen Revolution – bin ich überzeugt, dass die Beachtung der zentralen Werte in unserem Arbeitsalltag mit all seinen Herausforderungen wieder verstärkt an Bedeutung gewinnt – für KPMG, jeden einzelnen unserer Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, unsere Kunden und die Gesellschaft.



Klaus Becker
CEO, Sprecher des Vorstands
KPMG AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Einleitung

Unsere Vision ist es, Clear Choice für unsere Mitarbeiter, Kunden und die Öffentlichkeit zu sein – indem wir bestmöglich globale Stärke und Konsistenz mit lokaler Marktnähe kombinieren.

Wir tun dies, indem wir zeigen, dass

- unsere Mitarbeiter herausragend sind,
- unsere Kunden spüren, dass wir einen Unterschied machen
- und die Öffentlichkeit uns vertraut.

Ein zentraler Bestandteil dafür ist ein Verhaltenskodex, der verständlich darlegt, was wir von unseren Mitarbeitern erwarten und ein KPMG¹–weit konsistentes Umfeld und eine konsistente Kultur fördert.

¹ In diesem Kodex beziehen sich die Begriffe „wir“, „KPMG“, „uns“ und „unser(e)“ auf das Netzwerk unabhängiger Mitgliedsfirmen, die unter dem Namen „KPMG“ tätig sind und KPMG International angeschlossen sind, bzw. auf eines oder mehrere dieser Unternehmen oder auf KPMG International. KPMG International erbringt keine Dienstleistungen für Mandanten. Keine Mitgliedsfirma ist befugt, KPMG International oder andere Mitgliedsfirmen gegenüber Dritten zu verpflichten oder zu binden, und KPMG International ist seinerseits nicht befugt, eine Mitgliedsfirma zu verpflichten oder zu binden.

Der Verhaltenskodex richtet sich an:

- unsere Mitarbeiter, damit sie nachvollziehen können, was von ihnen erwartet wird, und sie verstehen, welche Verantwortung, sie haben. So stellen wir sicher, dass wir alle unsere Werte beachten – zum Wohle aller, bei KPMG, unseren Kunden und dem gesamten Umfeld, in dem wir tätig sind;
- unsere Führungskräfte, um sicherzustellen, dass die von ihnen getroffenen Entscheidungen, die übernommene Vorbildfunktion und die Erwartungen, die sie an ihre Kollegen stellen, sowohl ihre Verantwortlichkeiten als auch die Werte des Unternehmens widerspiegeln;
- unsere neuen und zukünftigen Mitarbeiter;
- Regulierungsbehörden, Kunden, Lieferanten und die breite Öffentlichkeit, die die Werte des Unternehmens, mit dem sie geschäftliche Beziehungen pflegen, verstehen wollen.

Dieser Verhaltenskodex (der „Kodex“) ist ein öffentlich verfügbares Dokument, das über die KPMG-Webseite unter www.kpmg.de abgerufen werden kann.

Verhaltenskodex

Der Kodex wird kontinuierlich überprüft und weiterentwickelt. Als Mitglied des internationalen KPMG Netzwerks haben wir uns verpflichtet, den Kodex stets auf dem aktuellen Stand zu halten und die Grundprinzipien und Regelungen des globalen Verhaltenskodex in Deutschland umzusetzen. Der globale Verhaltenskodex (Code of Conduct) kann unter www.kpmg.com abgerufen werden.

Der Kodex verbindet unsere Clear Choice Vision, mit den detaillierten Richtlinien und Verfahren, denen wir als Mitgliedsfirma des internationalen KPMG Netzwerks sowie als Mitarbeiter folgen.

Unsere Werte

Ethische Werte bilden das Fundament für Geschäftsmoral. Die KPMG-Werte sind die Grundlage unseres Handelns. Sie definieren unsere von Vielfalt und Inklusion geprägte Kultur und unser Bekenntnis zu den höchsten Prinzipien für unser Verhalten im persönlichen und geschäftlichen Umfeld.

Wir gehen mit gutem Beispiel voran – auf allen Ebenen leben wir vor, was wir vom Umgang miteinander und von den Kunden unserer Mitgliedsfirmen erwarten.

Wir arbeiten zusammen – um das Beste aus uns hervorzubringen und hierdurch starke und erfolgreiche Arbeitsbeziehungen zu schaffen.

Wir achten den Einzelnen – wir respektieren jeden Mitarbeiter, individuell und als Mitglied des Teams, für seine Persönlichkeit, seine Kenntnisse und Erfahrungen.

Wir gehen den Tatsachen auf den Grund und bieten nachvollziehbare Lösungen – wir hinterfragen Annahmen, prüfen Fakten und stärken unseren Ruf als vertrauenswürdiger und objektiver Geschäftspartner.

Wir kommunizieren offen und ehrlich – wir tauschen Informationen, Erkenntnisse und Beratungsansätze regelmäßig und konstruktiv aus, und meistern schwierige Situationen mit Mut und Offenheit.

Wir fühlen uns der Gemeinschaft gegenüber verpflichtet – wir werden unserer gesellschaftlichen Verantwortung gerecht und erweitern unsere Fähigkeiten, unsere Erfahrungen und unsere Sichtweisen durch unser Engagement in der Gemeinschaft.

Wir handeln vor allem integer – wir sind unablässig bestrebt, die höchsten beruflichen Standards zu wahren, unsere Kunden gut zu beraten und unsere Unabhängigkeit strikt einzuhalten.

Wir wollen diese Werte verinnerlichen, eine Vorbildfunktion übernehmen und ethisches Verhalten fördern.

Hinweis: KPMG wird die Werte im Laufe des Jahres 2020 überarbeiten.

Unsere Verpflichtungen

KPMG und seine Mitarbeiter verpflichten sich, rechtmäßig, ethisch und im öffentlichen Interesse zu handeln. Die Einhaltung der geltenden Gesetze und Verordnungen sowie der einschlägigen berufsrechtlichen- und Qualitätsstandards bilden unser Fundament. Mit unserer Verpflichtung zur Übernahme von Verantwortung gegenüber Kunden, unseren Kollegen und der Gesellschaft als Ganzes gehen wir darüber hinaus.

Unsere gemeinsamen Verpflichtungen:

Einhaltung aller Gesetze, Verordnungen und Standards

- Wir halten alle für uns geltenden Gesetze, Verordnungen und berufsrechtlichen Standards vollständig ein.

Zusammenarbeit mit Kunden und Dritten

- Potenzielle Kunden und sonstige Dritte, einschließlich staatlicher Einrichtungen, mit denen wir zusammenarbeiten wollen, werden von uns sorgfältig geprüft. Zu den für uns ausschlaggebenden Faktoren gehören ihre Integrität und das Umfeld, in dem sie tätig sind.
- Wir arbeiten nicht mit Kunden zusammen oder gehen Geschäftsbeziehungen mit Dritten ein, deren Verhalten nicht mit den zentralen ethischen Grundsätzen, die in unseren Werten verankert sind, vereinbar ist.

Bekennnis zu Qualität

- Wir verpflichten uns, hochwertige Dienstleistungen zu erbringen, und wenden dabei Methodologien und Verfahren von KPMG an unter Beachtung der berufsrechtlichen Standards.
- Wir nehmen Aufträge nur an, wenn wir sie im Einklang mit unseren hohen Qualitätsstandards erfüllen können.
- In schwierigen Situationen verhalten wir uns umsichtig, beachten unseren Berufsethos und beraten uns mit unseren internen Experten, um zur richtigen Entscheidung zu gelangen.
- Jederzeit sind wir bestrebt, die Marke und den Ruf von KPMG zu schützen und zu verbessern.

Wahrung unserer Objektivität und Unabhängigkeit

- Bei all unseren Aktivitäten wahren wir unsere Objektivität und dulden zu keiner Zeit Voreingenommenheit, Interessenkonflikte oder ungebührliche Einflussnahme in Bezug auf unsere fachlichen Einschätzungen. Dies gilt auch für die Entscheidung, eine Zusammenarbeit mit Kunden einzugehen bzw. fortzusetzen oder einen Auftrag anzunehmen.
- Wir wahren unsere Unabhängigkeit als Wirtschaftsprüfer und befolgen dabei Geist und Wortlaut der Bestimmungen, Verordnungen und Standards. Bei unseren Entscheidungen berücksichtigen wir, wie die Öffentlichkeit unsere Rolle möglicherweise wahrnimmt.
- Wir identifizieren und klären (potentielle) Interessenkonflikte, bevor wir einen Auftrag annehmen.
- Wir halten uns an strenge Richtlinien bezogen auf Geschenke und Bewirtungen, die mindestens so restriktiv sind, wie dies die einschlägigen Vorschriften verlangen.

Rechtswidriges oder unethisches Verhalten wird nicht geduldet

- Rechtswidriges oder unethisches Verhalten sowie Verletzungen von Menschenrechten - sei es durch Kunden oder Lieferanten oder Amtsträger, mit denen wir zusammenarbeiten - werden von KPMG nicht geduldet.
- Wir werden keine Bestechungen annehmen oder anbieten oder uns an korrupten Handlungen beteiligen. Wir haben Null-Toleranz gegenüber Bestechung und Korruption in jedweder Form.

Schutz von Informationen

- Wir schützen vertrauliche Informationen von Kunden und nutzen diese ausschließlich bestimmungsgemäß.
- Wir respektieren die Privatsphäre von natürlichen Personen und die Vertraulichkeit ihrer personenbezogenen Daten und nutzen persönliche Informationen ausschließlich für die Zwecke, für die wir diese Informationen erhoben haben.

- Die Verwendung von Informationen für Insiderhandel ist verboten.
- Wir schonen Vermögenswerte und Ressourcen und setzen diese nur für angemessene Geschäftszwecke ein.
- Wir respektieren das geistige Eigentum von KPMG, Kunden, unseren Wettbewerbern und Dritten.

Fairer Wettbewerb

- Wir bewerben die Dienstleistungen von KPMG ehrlich und stehen für einen fairen Wettbewerb.
- Wir treten eindeutig für das Ziel eines freien und wettbewerbsfähigen Marktes ein.

Herausragende Mitarbeiter

- Wir haben uns dazu verpflichtet, ein Arbeitsumfeld zu schaffen, das frei ist von Belästigungen, einschließlich sexueller Belästigung.
- Wir stehen für Gleichbehandlung und für eine Kultur, die frei von Diskriminierung ist - sei es wegen Rasse, ethnischer Herkunft, Geschlecht, geschlechtlicher Identität, sexueller Orientierung, Behinderung, Alter, Familienstand oder religiöser Anschauung.
- Wir behandeln jeden Einzelnen mit Respekt und Würde.
- Wir schätzen, fördern und schaffen ein von Inklusion geprägtes Umfeld, in dem jeder seine Persönlichkeit entfalten kann.
- Uns ist die Vereinbarkeit von Beruf und Familie wichtig.
- Wir verfolgen einen gerechten und fairen Vergütungsansatz.
- Wir garantieren ein sicheres und gesundheitsförderndes Arbeitsumfeld.
- Wir investieren kontinuierlich in die berufliche Weiterentwicklung unserer Mitarbeiter, sodass sie ihr Potenzial voll ausschöpfen können.
- Wir ermutigen unsere Mitarbeiter, ethische und fachliche Fragen ohne Angst vor Vergeltungshandlungen zu stellen.
- Wir schulen unsere Mitarbeiter, objektiv, ethisch und professionell zu handeln.

Gesellschaftliche Verantwortung

- Wir sind uns unserer gesellschaftlichen Verantwortung bewusst und setzen uns aktiv für soziale und kulturelle Initiativen ein. Dabei greifen wir aktuelle Themen wie Inklusion und Integration auf und fokussieren insbesondere auf das Thema Bildung.
- Als Unterzeichner des UN Global Compact bekennen wir uns zu seinen zehn Grundsätzen.
- Wir unterstützen und fördern das gesellschaftliche Engagement unserer Mitarbeiter.
- Wir stärken die Rolle des Berufsstands der Wirtschaftsprüfer und das Vertrauen in die globalen Kapitalmärkte.
- Wir tragen zu einer besser funktionierenden Marktwirtschaft bei.
- Wir managen unsere Einflüsse auf die Umwelt, um diese möglichst gering zu halten.
- Wir arbeiten mit anderen Unternehmen, staatlichen Einrichtungen und gemeinnützigen Organisationen zusammen, um den Zusammenhalt in der Gemeinschaft zu stärken.

Vertrauensbildung in der Öffentlichkeit

- Wir wissen, dass die Art, wie unsere Mitarbeiter bei KPMG arbeiten, ebenso wichtig ist wie die Arbeit an sich. Sie erfordert eine nicht nachlassende Konzentration auf Qualität und verlangt, dass die Verantwortung für die Wahrung des öffentlichen Vertrauens im Mittelpunkt aller unserer Aktivitäten stehen. Und dass wir das Richtige auf die richtige Art tun und dadurch jeden Tag besser werden.
- Den richtigen „Tone at the Top“ zu setzen ist essentiell. Es ist wichtig, diese Verpflichtung stets aufs Neue zu stärken, um sich jeden Tag das Vertrauen der Öffentlichkeit zu verdienen.
- Öffentliches Vertrauen wird auch durch den Kontakt mit einer großen Gruppe externer Stakeholder aufgebaut – angefangen bei Regulierungsbehörden, Investoren und Kunden bis hin zur lokalen Gemeinschaft und zu anderen Vertretern der Zivilgesellschaft. Diese Diskussionen sind oft herausfordernd. Aber wir erarbeiten uns dadurch unterschiedliche Perspektiven und neue Denkmuster, wie KPMG sich weiterentwickeln soll, um den sich ändernden geschäftlichen und gesellschaftlichen Anforderungen zu stellen.

Weitere Einzelheiten zur Verpflichtung von KPMG, Vertrauen in der Öffentlichkeit aufzubauen, finden Sie in unserem aktuellen Transparenzbericht, der unter www.kpmg.de abgerufen werden kann.

Unsere Verantwortung - Wie ist der Kodex anzuwenden?

Leitlinien

Der Kodex dient als Rahmenkonzept für ethische Entscheidungen.

Individuelle Verantwortlichkeiten

Für jeden bei KPMG gilt:

- **Halten Sie sich über die für Sie im Rahmen ihrer Arbeit geltenden Gesetze, Verordnungen, berufsrechtlichen Standards und KPMG-Richtlinien stets auf dem Laufenden.** Nehmen Sie an Schulungen teil, lesen Sie Mitteilungen, nutzen Sie die veröffentlichten Informationen und lassen Sie sich bei Bedarf beraten.
- **Beugen Sie sich nicht dem Druck, bestimmte Ziele zu erreichen oder auf unangemessene Weise zu handeln.** Sie sollten niemals die KPMG-Werte untergraben. Haben Sie keine Scheu, abweichende Meinungen zu äußern oder unwillkommene Nachrichten zu überbringen.
- **Organisieren Sie Ihre persönlichen (z.B. privaten steuerlichen) Angelegenheiten so, dass diese mit dem Kodex vereinbar sind.**
- **Sprechen Sie Dinge an, die Ihnen nicht richtig erscheinen.** Unsere Mitarbeiter haben die Verantwortung, Verhalten zu melden, das sich nicht mit unseren Werten vereinbaren lässt. Siehe Abschnitt „Wo finde ich Hilfe?“ auf der nächsten Seite.
- **Holen Sie sich in Zweifelsfällen Rat.** Es wird von Ihnen nicht erwartet, alles zu wissen. Sie sollten Rat einholen, wenn Sie glauben, dass Sie oder jemand anderes einen Fehler gemacht hat.

Verantwortlichkeiten der Führungskräfte

Wenn Sie eine Führungsposition bekleiden - ob als Partner oder Vorgesetzter eines kleinen Teams - sollten Sie außerdem:

- **mit gutem Beispiel vorangehen.** Zeigen Sie durch Ihr Handeln, was es bedeutet, integer und im Einklang mit den Grundsätzen des Kodex zu handeln. Seien Sie drauf vorbereitet, das Richtige zu tun.
- **Ihr Team unterstützen.** Stellen Sie sicher, dass die Ihnen unterstellten Mitarbeiter den Kodex kennen und verstehen und über die erforderlichen Ressourcen verfügen, um die KPMG-Werte einzuhalten.
- **Ihr Team weiterentwickeln.** Setzen Sie eindeutige, messbare und anspruchsvolle Ziele, die ethisches Verhalten und die höchsten Standards bezogen auf die Kundenbetreuung fördern.
- **Unterstützen Sie die Umsetzung.** Als Führungskraft sollten Sie die KPMG-Werte und -Standards konsistent durchsetzen und Ihre Mitarbeiter zur Einhaltung des Kodex auffordern.
- **Ihr eigenes Urteil bilden.** Gehen Sie umsichtig und sorgfältig mit Personen um, die in gutem Glauben Fragen stellen und Bedenken äußern.
- **Verantwortlich sein.** Sie sollten bereit sein, für Mängel in Ihrem Verhalten und in dem Verhalten der Ihnen unterstellten Mitarbeiter zur Verantwortung gezogen zu werden.

Umgang mit ethischen Konflikten

Unser ethisches Verhalten – das heißt, unser persönliches Empfinden, was richtig ist und was im Interesse der breiten Öffentlichkeit ist – sollte unsere Reaktionen auf Situationen bestimmen, die im Rahmen unserer Tätigkeit bei KPMG auftreten. Diese Verhaltensweisen müssen eindeutig mit den einschlägigen Gesetzen, Verordnungen, Standards und KPMG-Richtlinien im Einklang stehen. Zugleich sollten diese Verhaltensweisen breitere ethische Überlegungen, einschließlich unserer Werte und Verpflichtungen, widerspiegeln.

Das gilt für persönliche Handlungen ebenso wie für Handlungen des Teams oder der KPMG als Ganzes.

Die nachstehende Ethik-Checkliste dient als Unterstützung bei der Entscheidung, wie Sie auf die täglichen Dilemmas sowie schwierige Entscheidungen oder Situationen reagieren sollten.

Stellen Sie sich stets die Fragen:

- Ist mein Verhalten mit den KPMG-Werten und ethischen oder berufsrechtlichen Standards vereinbar?
- Sind meine Handlungen im Einklang mit den KPMG-Richtlinien und den geltenden Gesetzen oder Verordnungen?
- Spiegelt meine Entscheidung das wider, was als das Richtige zu tun ist?
- Liegt meiner Entscheidung eine verantwortungsbewusste, professionelle Beurteilung zugrunde?
- Bin ich selbst in der Lage, eine objektive Entscheidung zu treffen, oder sollte ich jemanden konsultieren?
- Könnte eine nicht erfolgte Konsultation bei einer Entscheidung – rückblickend – als Fehler betrachtet werden?
- Bin ich überzeugt, dass meine Entscheidung nicht den Ruf und die Marke von KPMG schädigen könnte, falls diese öffentlich gemacht würde?
- Stehen die Handlungen eines Kollegen oder Kunden im Einklang mit den geltenden Gesetzen, Verordnungen und ethischen Standards und (bei Kollegen) mit den KPMG-Richtlinien?

Wenn Sie eine dieser Fragen mit „Nein“ beantworten oder wenn Sie unsicher sind, dann sollten Sie Hilfe/Rat hinzuziehen. Dazu gehören insbesondere Situationen, in denen:

- Sie unsicher sind hinsichtlich der Auslegung der geltenden Richtlinien, Gesetze, Verordnungen oder beruflichen Standards – viele dieser Regelwerke können komplexer Natur sein;
- Sie aufgrund von Meinungsverschiedenheiten den einzuschlagenden Weg nicht genau bestimmen können;
- Ihnen potenzielle Handlungen (oder das Unterlassen von Handlungen) oder Entscheidungen Unbehagen bereiten;
- Sie sich in einer Lage befinden, die komplex oder mit hohem Risiko verbunden ist.

Wo finde ich Hilfe?

Hilfe und Anleitung sind stets verfügbar. Es wird von Ihnen weder erwartet, noch sollten Sie versuchen, mit komplexen und nicht überschaubaren Situationen allein zurecht zu kommen.

Es stehen Ihnen viele Möglichkeiten zur Verfügung, um sich helfen zu lassen. Sie sollten diejenigen auswählen, die Ihrer Ansicht nach der Situation angemessen sind. Beispiele, wo Sie Hilfe erhalten, sind u. a.:

- Ihr Vorgesetzter oder Leiter/in Ihres Fachbereichs (Service Line)
- Ihr Engagement Partner
- zentrale Ansprechpartner:
 - Ethics & Independence Partner
 - Risk Management Partner
 - Verantwortliche des Bereichs Human Resources
 - Leiter Rechtsabteilung.

Wenn es Ihnen unangenehm ist, mit den zuvor genannten Stellen zu sprechen, können Sie:

Die Whistle-Blowing Hotline von KPMG Deutschland kontaktieren - klicken Sie auf diesen [Link](#) für weitere Informationen.

Einhaltung des Kodex

Jeder bei KPMG ist verpflichtet, den Verhaltenskodex einzuhalten und dessen Einhaltung zu bestätigen.

KPMG-Mitarbeiter müssen an regelmäßigen Schulungen zum Kodex teilnehmen.

Der Verhaltenskodex erinnert jeden von uns daran, wie wir uns verhalten sollen, unabhängig von den Herausforderungen, mit denen wir als Mitarbeiter in unserem lokalen Geschäftsumfeld konfrontiert sind.

Nennen Sie die Dinge beim Namen

Wir ermutigen Sie, die Dinge beim Namen zu nennen, wenn Sie etwas feststellen, das Ihnen Unbehagen bereitet. Dazu gehören auch Situationen, in denen Kollegen Ihrer Ansicht nach unangemessen handeln oder den Kodex nicht einhalten.

Jeder bei KPMG ist dafür verantwortlich und dazu verpflichtet, Aktivitäten zu melden, die potenziell rechtswidrig sind oder gegen unsere Werte, die KPMG-Richtlinien sowie die einschlägigen Gesetze, Verordnungen oder berufsrechtlichen Standards verstoßen.

KPMG wird Maßnahmen ergreifen, wenn die Nichteinhaltung des Kodex oder der relevanten begleitenden Richtlinien oder Verfahren identifiziert wurde.

Dazu gehören Situationen, in denen Sie wissen oder vermuten, dass Kollegen, Kunden oder mit Kunden verbundene Parteien oder Lieferanten, Unterauftragnehmer oder assoziierte Dritte an rechtswidrigen oder unethischen Aktivitäten beteiligt sind – oder kurz davor sind, sich daran zu beteiligen.

Es spielt keine Rolle, wie groß oder klein die Angelegenheit ist oder wer darin involviert ist.

Personen, die in gutem Glauben solche Sachverhalte melden, entstehen keinerlei Benachteiligungen, unabhängig davon, ob die Bedenken letztendlich begründet sind oder nicht. Allen Mitgliedsfirmen und KPMG-Mitarbeitern ist es untersagt, gegen Personen vorzugehen, die Ihre Stimme erheben und in gutem Glauben Bedenken äußern. Vergeltungsmaßnahmen stellen eine schwerwiegende Verletzung des Verhaltenskodex dar und werden disziplinarisch geahndet.

Ansprechpartner und Feedback

Wir begrüßen Kommentare und Anregungen zur Verbesserung des Kodex. Wenn Sie der Ansicht sind, dass etwas fehlt oder verbessert werden kann, wenden Sie sich bitte an **de-qrm-ei@kpmg.com**.

www.kpmg.de

Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation. Unsere Leistungen erbringen wir vorbehaltlich der berufsrechtlichen Prüfung der Zulässigkeit in jedem Einzelfall.

© 2019 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, ein Mitglied des KPMG-Netzwerks unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Cooperative („KPMG International“), einer juristischen Person schweizerischen Rechts, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Der Name KPMG und das Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.