Code of Conduct

Eettiset toimintaohjeet

KPMG Oy Ab

kpmg.fi

Sisältö

1 Johdon alkusanat

2 Johdanto

4 Arvomme

6 Sitoumukset

8 Toimintaohjeisiin liittyvät vastuualueet

10 Täältä saat apua

12 Toimintaohjeiden noudattaminen

Johdon alkusanat

KPMG:n eettiset toimintaohjeet on tärkeimpiä periaatteitamme. Niissä kuvataan selkeästi se, että odotamme koko henkilöstömme toimivan eettisesti. Ne pohjautuvat KPMG:n arvoihin, jotka ovat yhteisiä vakaumuksiamme ja periaatteitamme. Näissä arvoissa korostetaan, että toimimme ennen kaikkea rehellisesti, täytämme korkeat ammatilliset vaatimukset ja annamme luotettavia neuvoja samalla, kun säilytämme riippumattomuutemme tinkimättömästi.

Eettisissä toimintaohjeissa kuvataan, kuinka meidän tulee toimia yksilöinä ja johtajina. Ne kannustavat meitä kaikkia toimimaan roolimalleina, edistämään eettistä toimintaa ja takaamaan sen, että kunnioitamme ja vahvistamme KPMG:n arvoja omalla toiminnallamme. Mikä tärkeintä, toimintaohjeissa on koko KPMG:n henkilöstölle selkeät ohjeet siitä, mitä heidän pitää tehdä, jos he näkevät tai kuulevat jotain, joka on ristiriidassa arvojemme ja periaatteidemme kanssa.

Ohjeet antavat tärkeät suuntaviivat henkilöstöllemme ja organisaatiollemme, kun toimimme yhä monimutkaisemmilla, verkostoituneilla ja epävarmoilla markkinoilla. Perusarvomme pysyvät samoina ja ajankohtaisina, mutta toimintaohjeita muokataan lainsäädännön, määräysten ja ammattietiikan muutosten mukaan. Ohjeita on päivitetty, ja niihin on lisätty erityisiä ohjeistuksia lahjontaa ja korruptiota vastaan. Muutoksia on tullut riippumattomuusvaatimuksiin ja siihen, kuinka pyrimme edistämään yleistä etua tuottaessamme laadukkaita palveluita.

Toimintaohjeet kuvastavat sitoutuneisuuttamme korkeaan laatuun ja osaamiseen pitkällä aikavälillä. On tärkeää huomata, että ohjeissa ei ainoastaan aseteta vaatimuksia sille, kuinka oikeudellisiin tai lakisääteisiin vaatimuksiin tulisi vastata. Niissä mennään määräysten noudattamista pidemmälle ja asetetaan korkeammat kriteerit, jotta voidaan varmistaa, että edistämme yleistä etua ja kehitämme KPMG:tä paremmaksi tuleville sukupolville.

KPMG:n henkilöstön on noudatettava toimintaohjeita. Pyrimme johdonmukaisesti täyttämään ohjeissa asetetut vaatimukset, jotta voimme edelleen ansaita yleisen luottamuksen.

Kimmo Antonen
Toimitusjohtaja, KPMG Oy Ab

Johdanto

Visiomme on olla *Clear Choice* henkilöstöllemme, asiakkaillemme ja yleisölle, ja tämä tapahtuu, kun osaamme tasapainottaa globaalin vahvuuden ja johdonmukaisuuden sekä paikallisen näkemyksen.

Vision toteuttamiseksi pyrimme osoittamaan, että

– olemme erityisen osaavia,

– erotumme asiakkaiden silmissä eduksemme ja

– meihin luotetaan.

Tämän saavuttamiseksi on ensiarvoisen tärkeää, että meillä on eettiset toimintaohjeet. Niissä kerrotaan selvästi, mitä odotamme henkilöstöltämme, ja ne edistävät yhdenmukaista KPMG:n[1] ympäristöä ja kulttuuria.

[1] Tässä julkaisussa termillä "KPMG" viitataan KPMG:n nimellä toimivien itsenäisten jäsenyritysten verkostoon, jonka keskusyhteisönä toimii sveitsiläinen KPMG International Cooperative ("KPMG International") tai yhteen tai useampaan jäsenyrityksistä taikka KPMG Internationaliin. KPMG International ei tarjoa palveluja asiakkaille. Tässä julkaisussa sanoilla "me", "meitä" ja "meidän" viitataan yhtiöön KMPG Oy Ab, joka on suomalainen osakeyhtiö ja jäsenyritys KPMG Internationalin itsenäisten jäsenyritysten KPMG-verkostossa. Jäsenyrityksillä ei ole oikeutta velvoittaa tai sitoa KPMG Internationalia tai toista jäsenyritystä kolmansiin osapuoliin nähden. Vastaavasti KPMG International ei voi velvoittaa tai sitoa jäsenyrityksiä.

Eettisiä toimintaohjeita voivat käyttää:

— koko henkilöstömme, jotta he ymmärtävät, mitä heiltä odotetaan ja mikä heidän vastuunsa on sen varmistamiseksi, että me kaikki toimimme arvojen mukaan. Näin toimimme toistemme, KPMG:n[1], asiakkaiden ja laajempien sidosryhmien hyväksi,

— johtajamme ja johtoryhmämme, jotta he voivat varmistaa, että he ottavat huomioon sekä vastuunsa että organisaation arvot, kun he tekevät päätöksiä, toimivat roolimalleina ja asettavat odotuksia työtovereilleen

— uudet työntekijät ja muut KPMG:n työtehtävistä kiinnostuneet

— viranomaisvalvojat, asiakkaat, toimittajat ja suuri yleisö, kun he haluavat ymmärtää KPMG:n arvoja.

Eettiset toimintaohjeet ovat yleisesti saatavilla KPMG:n verkkosivustolla osoitteessa www.kpmg.fi.

Eettiset toimintaohjeet

Ohjeita päivitetään säännöllisesti saatujen kommenttien ja ehdotusten mukaan.

Eettisissä toimintaohjeissa yhdistyy visiomme olla Clear Choice sekä yksityiskohtaiset ohjeistuksemme ja prosessimme, joita henkilöstömme noudattaa.

Arvomme

Eettiset arvot ovat liiketoiminnan etiikan perusta. KPMG:n arvot määrittävät sen, kuinka teemme asioita. Ne määrittelevät monimuotoisen ja osallistavan kulttuurimme ja sitoutumisemme korkeisiin periaatteisiin henkilökohtaisessa ja ammatillisessa käyttäytymisessä.

Annamme toiminnallamme esikuvan muille – Osoitamme esimerkillämme, mitä odotamme toisiltamme ja asiakkailtamme.

Työskentelemme yhdessä – Tuomme toistemme parhaat puolet esiin ja teemme yhteistyötä.

Arvostamme toisiamme – Kunnioitamme toisiamme ja arvostamme toistemme tietoja, taitoja ja kokemusta tiiminjäsenenä.

Perustamme näkemyksemme tosiasioihin – Haastamme oletukset, perehdymme tosiasioihin ja toimimme luotettavana neuvonantajana.

Viestimme avoimesti ja rehellisesti – Jaamme tietoa, näkemyksiä ja neuvoja usein ja rakentavasti. Selvitämme hankalat tilanteet rohkeasti ja puolueettomasti.

Kannamme yhteiskunnallisen vastuumme – Olemme luotettava yhteiskunnallinen toimija ja laajennamme osaamistamme, kokemustamme ja näkökulmaamme toimimalla yhteisöissämme.

Olemme riippumattomia – Pyrimme jatkuvasti täyttämään korkeat ammatilliset vaatimukset, antamaan perusteltuja neuvoja ja tinkimättömästi säilyttämään riippumattomuutemme.

Toimimme arvojen mukaan, haluamme olla roolimalleja ja edistämme eettistä toimintaa.

Sitoumukset

KPMG ja sen henkilöstö sitoutuvat noudattamaan lakeja ja toimimaan eettisesti ja yleisen edun mukaisesti.

Sovellettavien lakien ja säännösten sekä ammatillisten ja laadullisten standardien noudattaminen on perusvaatimus. Sitoumuksemme menevät kuitenkin pidemmälle laajempiin velvoitteisiin asiakkaitamme, työtovereitamme ja muuta yhteiskuntaa kohtaan.

Yhteiset sitoumuksemme:

Noudatamme lakeja, määräyksiä ja vaatimuksia

— Noudatamme kaikkia meitä koskevia lakeja, määräyksiä ja ammatillisia vaatimuksia.

Toimimme valitsemiemme asiakkaiden ja kolmansien osapuolien kanssa

— Arvioimme huolellisesti mahdolliset asiakkaat ja kolmannet osapuolet, kuten julkishallinnon organisaatiot, joiden kanssa aiomme tehdä töitä. Arvioimme muun muassa niiden toimintaa ja toimintaympäristöä.

— Emme toimi sellaisten asiakkaiden kanssa tai ryhdy liikesuhteisiin kolmansien osapuolien kanssa, jotka eivät täytä tärkeimpiä eettisiä vaatimuksiamme.

Keskitymme laatuun

— Olemme sitoutuneet tuottamaan laadukkaita palveluita, noudattamaan KPMG:n menetelmiä ja toimintatapoja ja toimimaan ammatillisten vaatimusten mukaisesti.

— Hyväksymme ainoastaan sellaiset toimeksiannot, jotka voimme tehdä korkealaatuisten standardiemme mukaisesti.

— Toimimme haastavissa tilanteissa noudattamalla ammattietiikkaa ja kysymällä neuvoa kokeneemmilta henkilöiltä, jotta voimme tehdä oikeat päätökset.

— Pyrimme aina suojelemaan ja vahvistamaan KPMG:n brändiä ja mainetta.

Säilytämme objektiivisuuden ja riippumattomuuden

— Pysymme objektiivisina kaikissa työtehtävissä, emmekä anna puolueellisuuden, eturistiriitojen tai sopimattoman vaikuttamisen vaikuttaa ammatilliseen tai liiketoiminnalliseen harkintaamme, kuten päätökseemme hyväksyä asiakassuhteet tai toimeksiannot tai jatkaa niitä.

— Säilytämme riippumattomuutemme tilintarkastajina ja noudatamme sääntöjen, määräysten ja vaatimusten henkeä ja kirjainta. Ymmärrämme, kuinka roolimme saatetaan nähdä yleisesti.

— Tunnistamme ja ratkaisemme eturistiriidat ennen kuin hyväksymme toimeksiannon, joka saattaa aiheuttaa mahdollisen ristiriidan.

— Meillä on lahjoille ja kestitykselle tiukat menettelysäännöt.

Emme suvaitse laittomia ja epäeettisiä toimia

— Emme hyväksy sitä, että KPMG, sen asiakkaat tai toimittajat tai viranomaiset, joiden kanssa asioimme, rikkovat lakia, toimivat epäeettisesti tai rikkovat ihmisoikeuksia.

— Emme vastaanota tai tarjoa lahjuksia, osallistu korruptoituneeseen toimintaan, emmekä hyväksy minkäänlaista lahjontaa ja korruptiota miltään taholta.

Suojelemme tietoja

— Suojelemme asiakkaiden luottamuksellisia tietoja ja käytämme niitä ainoastaan asiaankuuluviin liiketoimintatarkoituksiin.

— Kunnioitamme yksilöiden yksityisyyttä ja henkilötietojen luottamuksellisuutta. Emme käytä henkilötietoja muihin tarkoituksiin kuin siihen, jota varten tiedot on hankittu.

— Kiellämme tietojen käytön sisäpiirikauppoihin.

— Huolehdimme tietojen ja resurssiemme turvallisuudesta.

— Kunnioitamme KPMG:n, asiakkaiden, kilpailijoidemme ja kolmansien osapuolien immateriaaliomaisuutta.

Kilpailemme reilusti

— Mainostamme KPMG:n palveluita rehellisesti ja kilpailemme reilusti.

— Tuemme vapaita ja kilpailukykyisiä markkinoita.

Autamme henkilöstöämme olemaan erityisen osaavia

— Olemme sitoutuneet tarjoamaan työympäristön, jossa ei ole häirintää, kuten seksuaalista häirintää.

— Olemme sitoutuneet tasa-arvoon ja kulttuuriin, jossa ei syrjitä ketään esimerkiksi rodun, etnisen alkuperän, sukupuolen, sukupuoli-identiteetin, seksuaalisen suuntautumisen, vamman, iän, siviilisäädyn tai uskonnon perusteella.

— Kohtelemme kaikkia kunnioittavasti ja arvostavasti.

— Arvostamme ja kehitämme osallistavaa ympäristöä, jossa kaikki voivat menestyä.

— Arvostamme työn ja yksityiselämän välistä tasapainoa.

— Päätämme palkitsemisesta oikeudenmukaisesti ja reilusti.

— Tarjoamme turvallisen ja terveellisen työympäristön.

— Panostamme henkilöstömme ammatilliseen kehittämiseen niin, että he voivat käyttää hyväkseen koko potentiaalinsa.

— Kannustamme henkilöstöämme kertomaan eettisistä ja ammatillisista ongelmista tarvitsematta pelätä seuraamuksia.

— Koulutamme henkilöstöämme olemaan objektiivisia, eettisiä ja ammattimaisia.

Olemme vastuullinen yhteiskunnallinen toimija

— Toimimme vastuullisen yhteiskunnallisen toimijan tavoin. Olemme aktiivisia maailmanlaajuisissa hankkeissa, jotka liittyvät ilmastonmuutokseen, kestävään kehitykseen ja kansainväliseen kehitykseen.

— Pyrimme noudattamaan YK:n Global Compact -aloitteen kymmentä periaatetta.

— Kannustamme toimimaan hyvän yhteiskunnallisen toimijan tavoin.

— Edistämme tilintarkastusalan asemaa ja rakennamme luottamusta maailmanlaajuisiin pääomamarkkinoihin.

— Tuemme toimivampaa markkinataloutta.

— Pyrimme rajoittamaan ympäristövaikutuksiamme.

— Teemme yhteistyötä muiden yritysten, julkishallinnon ja hyväntekeväisyysjärjestöjen kanssa kehittääksemme vahvempia yhteisöjä.

Vahvistamme yleistä luottamusta

— Tiedämme, että KPMG:n ammattilaisten tapa tehdä töitä on aivan yhtä tärkeää kuin työ itsessään. Heidän on jatkuvasti keskityttävä laatuun, pidettävä yleinen luottamus etusijalla kaikessa toiminnassaan ja toimittava oikein *("do the right thing")*.

— Johtavassa asemassa olevien pitää näyttää hyvää esimerkkiä. Jotta voimme ansaita yleisen luottamuksen joka päivä, on tärkeää, että johtajina ja ammattilaisina vahvistamme jatkuvasti sitoumustamme yleisen luottamuksen ylläpitämiseen.

— Yleistä luottamusta vahvistetaan myös toimimalla yhdessä useiden ulkoisten sidosryhmien kanssa. Niitä ovat niin viranomaiset, sijoittajat ja asiakkaat kuin paikalliset yhteisöt ja muut yhteiskunnan edustajat. Joskus kanssakäyminen voi olla haastavaa, mutta siitä saadaan erilaisia näkökulmia ja uutta ajattelutapaa sille, kuinka KPMG-yritykset voivat jatkaa kehittymistä, toimia muuttuvassa liiketoimintaympäristössä ja vastata yhteiskunnan odotuksiin.

Lisätietoa KPMG:n sitoutumisesta yleisen luottamuksen vahvistamiseen on uusimmassa avoimuusraportissamme verkkosivuillamme.

Toimintaohjeisiin liittyvät vastuut

Kehykset

Ohjeet antavat kehykset eettisten päätösten tekemiselle.

Henkilökohtainen vastuu

KPMG:n henkilöstön:

— **pitää olla selvillä työtään koskevista laeista, määräyksistä, ammatillisista vaatimuksista ja KPMG:n toimintaperiaatteista.** Osallistu koulutuksiin, lue tiedotteet, käytä KPMG:n resursseja ja pyydä tarvittaessa neuvoja.

— **on pysyttävä lujana, jos painostetaan saavuttamaan tuloksia tai toimimaan sopimattomalla tavalla.** Älä koskaan toimi vastoin KPMG:n arvoja. Uskalla ilmaista eriäviä mielipiteitä tai toimittaa epämieluisia viestejä.

— **on hoidettava henkilökohtaiset asiansa tavalla, joka on linjassa eettisten toimintaohjeiden kanssa.**

— **on tuotava ongelmat esille.** Henkilöstömme on ilmoitettava asiasta, jos he näkevät jonkun toimivan tavalla, joka on ristiriidassa arvojemme kanssa. Katso kohta "Täältä saat apua" seuraavalta sivulta.

— **on pyydettävä neuvoja, jos on epäselvää, miten toimia.** Sinun ei oleteta tietävän kaikkea. Pyydä apua myös silloin, jos uskot, että sinä tai joku muu on saattanut tehdä virheen.

Johdon vastuu

Jos olet johtoasemassa, kuten esimerkiksi partner tai pienen tiimin esimies, sinun on lisäksi:

— **johdettava esimerkillä.** Osoita omalla toiminnallasi, mitä lahjomattomuus ja toimintaohjeiden noudattaminen tarkoittaa. Toimi oikein *("do the right thing")* vaikeissakin tilanteissa.

— **tuettava tiimiäsi.** Varmista, että tiimiläisesi tuntevat ja ymmärtävät toimintaohjeet, ja että heillä on saatavillaan tarvittavat resurssit, jotta he voivat toimia KPMG:n arvojen mukaisesti.

— **kehitettävä tiimiäsi.** Aseta selkeitä, mitattavia ja haastavia tavoitteita, jotka edistävät eettistä toimintaa ja hyvää asiakaspalvelua.

— **ylläpidettävä periaatteita.** Johtajana sinun pitää vahvistaa KPMG:n arvoja ja periaatteita johdonmukaisesti ja oikeudenmukaisesti sekä kannustaa henkilöstöä noudattamaan toimintaohjeita.

— **käytettävä harkintaasi.** Vastaa huomaavaisesti ja huolellisesti niille, jotka esittävät kysymyksiä ja huolia.

— **kannettava vastuusi.** Sinun on oltava valmis olemaan henkilökohtaisesti vastuussa omasta toiminnastasi ja johtamiesi alaisten toiminnassa ilmenevistä puutteista.

Eettisten ongelmien käsittely

Eettisen harkintamme siitä, mikä on sopivaa, oikein ja yleisen edun mukaista, on ohjattava tapaa, jolla reagoimme tilanteisiin, joihin joudumme työskennellessämme KPMG:llä. Näissä tilanteissa on selkeästi noudatettava sovellettavia lakeja, määräyksiä, vaatimuksia ja KPMG:n toimintaperiaatteita. Samalla niissä on otettava huomioon laajemmat eettiset näkökulmat, kuten arvomme ja sitoumuksemme.

Tämä pätee sekä yksittäisiin henkilöihin että tiimeihin tai koko yritykseen.

Seuraava eettinen muistilista on laadittu avuksesi, kun sinun täytyy päättää, kuinka käsittelet päivittäisiä pulmia ja suhtaudut vaikeisiin päätöksiin tai tilanteisiin.

Kysy itseltäsi aina,

— toimitko KPMG:n arvojen ja eettisten tai ammatillisten vaatimusten mukaisesti?

— noudatatko KPMG:n toimintaperiaatteita ja sovellettavia lakeja tai määräyksiä?

— teetkö oikeita päätöksiä?

— teetkö päätöksesi vastuullisen ja ammatillisen harkinnan perusteella?

— pystytkö tekemään puolueettoman päätöksen vai pitääkö sinun pyytää muilta apua?

— voidaanko sitä pitää jälkikäteen virheenä, jos et pyydä apua päätöksenteossa?

— oletko varma siitä, että päätöksesi ei vahingoita KPMG:n mainetta ja brändiä, jos se tulee yleiseen tietoon?

— onko kollegan tai asiakkaan toiminta sovellettavien lakien, määräysten ja eettisten vaatimusten sekä (jos kyseessä on KPMG:läinen) KPMG:n toimintaperiaatteiden mukaista?

Jos vastaat johonkin edellä mainittuun kysymykseen kielteisesti tai jos et ole varma, miten menetellä, sinun on pyydettävä apua. Näin tulee toimia tilanteissa, joissa

— olet epävarma siitä, miten sovellettavia toimintaperiaatteita, lakeja, määräyksiä tai ammatillisia vaatimuksia pitäisi tulkita. Monet niistä voivat olla monimutkaisia.

— mielipide-erot hankaloittavat sitä, kuinka asiassa pitäisi edetä.

— mahdolliset toimet (tai toimimattomuus) tai päätökset tuntuvat sinusta epämukavilta.

— tilanne, jossa olet mukana, on monimutkainen tai siihen liittyy suuria riskejä.

Täältä saat apua

Apua ja neuvoja on aina saatavilla. Sinun ei odoteta selviävän monimutkaisissa tilanteissa yksin, eikä sinun pitäisi yrittää tehdä sitä.

Voit saada apua monin eri tavoin. Valitse ne tavat, jotka mielestäsi sopivat tilanteeseen parhaiten. Esimerkiksi seuraavat tahot antavat apua:

- ryhmäpäällikkö tai performance manager
- engagement partner
- yhtiömme
  - QRM-ryhmä
  - Ethics & Independence Partner
  - Risk Management Partner
  - People, Performance & Culture -ryhmä
  - General counsel.

Jos et halua keskustella edellä mainittujen kanssa, voit käyttää kansainvälistä hotline-linjaa – lisätietoa saa täältä.

Voit myös tarvittaessa pyytää apua tai neuvoja paikallisista tai kansainvälisistä lähteistä tai ilmoittaa niille ongelmista. Näitä tahoja ovat:

- Area Quality & Risk Management leader
- Regional Risk Management partner
- Global Quality & Risk Management
- International Office of General Counsel.

Statistics
Statistical Analysis

Toimintaohjeiden noudattaminen

Koko KPMG:n henkilöstön on noudatettava eettisiä toimintaohjeita ja vahvistettava noudattavansa niitä.

KPMG:n henkilöstön on osallistuttava säännöllisesti eettisiä toimintaohjeita koskeviin koulutuksiin.

Toimintaohjeet muistuttavat meitä siitä, kuinka meidän on toimittava niistä haasteista huolimatta, joita ammattilaisina kohtaamme paikallisessa liiketoimintaympäristössämme.

Ongelmista kertominen

Jos näet jotain, jota pidät eettisten toimintaperiaatteidemme vastaisena, kehotamme sinua kertomaan asiasta. Kerro esimerkiksi tilanteista, joissa epäilet työtovereidesi toimivan sopimattomasti tai rikkovan toimintaohjeita.

Koko KPMG:n henkilöstö on vastuussa siitä, että he kertovat toimista, jotka saattavat olla laittomia tai jotka ovat mahdollisesti ristiriidassa arvojemme, KPMG:n toimintaperiaatteiden, sovellettavien lakien, määräysten tai ammatillisten vaatimusten kanssa.

KPMG ryhtyy tarvittaessa toimenpiteisiin, jos huomataan, että toimintaohjeita tai asiaankuuluvia toimintaperiaatteita tai menettelyitä ei ole noudatettu.

Tällaisia tilanteita voivat olla muun muassa tapaukset, joissa tiedät tai epäilet, että KPMG:läinen, asiakkaasi tai heihin liittyvät osapuolet, toimittajat, alihankkijat tai asiaan liittyvät kolmannet osapuolet osallistuvat tai ovat aikeissa osallistua laittomaan tai epäeettiseen toimintaan.

Sillä ei ole merkitystä, kuinka suuri tai pieni asia on tai kuka siinä on mukana.

Ne, jotka ilmoittavat asiasta, eivät joudu hankaluuksiin riippumatta siitä, onko huolenaihe lopulta aiheellinen. KPMG:n henkilöstöä kielletään aiheuttamasta negatiivisia seuraamuksia sellaisille henkilöille, jotka tuovat epäkohdat esille ja raportoivat niistä. Tämän vastaisesta toiminnasta voi seurata kurinpitotoimia.

Yhteystiedot ja palaute

Kommentit ja ehdotukset ohjeiden parantamiseksi ovat tervetulleita. Kommentteja voi lähettää osoitteeseen contact@kpmg.fi.

© 2019 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Designed by Evalueserve.