



Wir sind
unser guter Ruf
Ethik-
und Verhaltens-
grundsätze

Höchste Qualität, persönliche Integrität

Unser Arbeitsalltag stellt uns immer wieder vor große Herausforderungen, täglich müssen wir eine Vielzahl wichtiger Entscheidungen treffen. Wir sind Teil einer Gemeinschaft – jede unserer Handlungen, aber auch jede Unterlassung hat direkte Auswirkungen auf unsere Mandanten und unser Unternehmen. Das fachliche oder persönliche Fehlverhalten eines Einzelnen kann schwer wiegende Folgen für die gesamte Organisation haben. Deshalb sind Werte und Leitlinien für richtiges Handeln, nach denen sich alle Beteiligten selbstverständlich richten, wichtig.

Das Vertrauen, das uns die Gesellschaft, unsere Mandanten und unsere Mitarbeiter entgegenbringen, ist die wesentliche Grundlage für unseren langfristigen wirtschaftlichen Erfolg. Es basiert auf unserer fachlichen Qualifikation und darauf, dass wir die in Verordnungen und Gesetzen fixierten Berufsgrundsätze einhalten – aber auch ganz wesentlich auf der Art und Weise, wie wir unseren Beruf ausüben.

Die Deloitte-Organisation hat weltweit Ethik- und Verhaltensgrundsätze entwickelt. Wie jede Theorie sind sie erst dann wirkungsvoll, wenn sie praktisch umgesetzt werden. Dabei unterstützt der Ethik-Beauftragte unseres Unternehmens unsere Mitarbeiter. Seine Funktion wurde im Einklang mit der Fortentwicklung unserer Berufsgrundsätze in der VO 1/2005 implementiert. Er bearbeitet auch Beschwerden und Vorwürfe von Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten, wenn es um potenzielle Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften oder fachliche Regeln geht.

Unsere Grundsätze sollen uns dabei unterstützen, in den unterschiedlichen Situationen des beruflichen Alltags richtig zu handeln, aber auch dafür sorgen, dass jeder Einzelne fair behandelt wird. Sie sichern unseren Anspruch auf höchste Qualität und persönliche Integrität sowie das Vertrauen unserer Mandanten, der Öffentlichkeit und der Mitarbeiter in unser Unternehmen – und damit unseren Erfolg.



Prof. Dr. Wolfgang Grewe
Für die Management Group



Dr. Martin Künnemann
Reputation and Risk Leader



Jürgen Reker
Ethik-Beauftragter

Persönliche Integrität ist die konstante Übereinstimmung des persönlichen, positiv ausgerichteten Wertesystems mit dem eigenen Handeln. Ein integrier Mensch lebt in dem Bewusstsein, dass sich seine persönlichen Überzeugungen, Maßstäbe und Wertvorstellungen in seinem Verhalten ausdrücken.

Unsere ethischen Grundsätze

Ehrlichkeit und Integrität – „Unser Handeln ist von Ehrlichkeit und Integrität geprägt.“

- In unseren Berufs- und Geschäftsbeziehungen verhalten wir uns aufrichtig und ehrlich
- Über unsere Leistungen, unsere Fähigkeiten und unsere Erfahrungen machen wir wahrheitsgemäße Angaben

Berufliches Verhalten – „In unserer Arbeit beachten wir Wortlaut und Geist der geltenden Gesetze und Berufsregeln.“

- Wir beachten berufliche Standards, geltende Gesetze und Vorschriften
- Wir vermeiden Handlungen, die unsere Mitgliedsunternehmen oder unseren Berufsstand diskreditieren könnten
- Wir bemühen uns nicht nur das zu tun, was legal ist, sondern auch das zu tun, was richtig ist

Kompetenz – „Für jedes Mandat setzen wir angemessene Kenntnisse und Fähigkeiten ein.“

- Wir sind uns der Erwartungen der Öffentlichkeit und unserer Mandanten bewusst, dass unsere Arbeit hohen beruflichen Standards entsprechen muss
- Wir achten mit gebührender Sorgfalt darauf, dass die Mandantenaufträge von Deloitte-Mitarbeitern bearbeitet werden, die über die hierfür erforderlichen Kompetenzen verfügen

Objektivität – „Wir sind objektiv, wenn wir unsere beruflichen Urteile fällen und Beratungsleistungen erbringen.“

- Wir stellen sicher, dass Befangenheit, Interessenkonflikte oder unangemessene Beeinflussung Dritter keine Auswirkung auf unsere fachlichen Beurteilungen haben
- Wir sprechen Meinungsunterschiede offen an und befassen uns mit ihnen konstruktiv und professionell

Vertraulichkeit – „Wir respektieren die Vertraulichkeit von Informationen.“

- Wir untersagen die Informationsweitergabe an Personen innerhalb oder außerhalb unserer Mitgliedsunternehmen, die weder einen rechtlichen noch beruflichen Anspruch auf diese Angaben haben
- Wir verhindern einen Missbrauch von Informationen unserer Mandanten, unserer Mitgliedsunternehmen oder unserer Mitarbeiter für persönliche Vorteile oder zu Gunsten Dritter

Faire Geschäftspraxis – „Wir sind einer fairen Geschäftspraxis verpflichtet.“

- Unsere Honorare reflektieren den Wert der von uns erbrachten Leistungen und der von uns übernommenen Verantwortung und sollen von unseren Mandanten als fair und angemessen erachtet werden
- Wir respektieren unsere Wettbewerber und betreiben keinen unlauteren Wettbewerb

Verantwortung gegenüber der Gesellschaft – „Wir wissen um und achten auf die Auswirkungen unserer Tätigkeit auf unser Umfeld.“

- Wir nehmen unsere Rolle in der Gesellschaft ernst und vermeiden es nach bestem Wissen, Schaden zu verursachen
- Wir unterstützen Beiträge für das Gemeinwesen, in dem wir tätig sind

Respekt und faire Behandlung – „Wir behandeln unsere Kollegen mit Respekt, Höflichkeit und Fairness.“

- Wir sind uns der Auswirkungen unseres Verhaltens als Einzelpersonen auf unsere Mitgliedsfirmen, unsere Kollegen und die Gesellschaft bewusst; wir sind bemüht, verantwortungsvoll zu handeln
- Wir fördern und schätzen die Vielfalt an Menschen, Meinungen, Talenten und Erfahrungen in der Deloitte-Organisation
- Wir verhalten uns fair – unsere Unternehmensgrundsätze fördern eine Chancengleichheit für alle und diskriminieren niemanden

Verantwortung und Entscheidungen – „Wir gehen in unserem Führungsverhalten mit gutem Beispiel voran und stützen uns dabei auf unsere gemeinsamen Werte.“

- Wir sind uns unserer Vorbildfunktion und der Tatsache bewusst, dass wir Verhaltensstandards für unseren Berufsstand und für uns selbst vorgeben
- Wir treffen unsere Entscheidungen auf der Grundlage unserer gemeinsamen Werte und erwarten das Gleiche von unseren Führungskräften und Kollegen:
 - Erstklassige Leistungen
 - Gegenseitige Unterstützung
 - Absolute Integrität
 - Kreatives Zusammenwirken

Regeln für alle: Unser globaler Ethik- und Verhaltensansatz

Handeln im Einklang mit unseren Werten

Eine Gemeinschaft braucht Werte. Sie sind eine gemeinsame Basis, auf der alle ihre Mitglieder agieren können. Die Mitgliedsunternehmen von Deloitte Touche Tohmatsu bilden eine große Gemeinschaft – unsere Werte sowie unsere Ethik- und Verhaltensgrundsätze leiten sich aus den globalen Ethik-Grundsätzen und den gemeinsamen Wertvorstellungen ab.

Unsere Werte sind:

- Erstklassige Leistungen
- Gegenseitige Unterstützung
- Absolute Integrität
- Kreatives Zusammenwirken

Unsere ethischen Grundsätze formulieren die Regeln für das zwischenmenschliche und berufliche Verhalten, das von den Mitarbeitern der DTT-Mitgliedsunternehmen erwartet wird.

Der Maßstab für unser Handeln ist absolute Integrität. Wir haben eine Verpflichtung gegenüber der Öffentlichkeit, gegenüber unseren Mandanten, gegenüber unseren Kollegen und Mitarbeitern. Unser Verhalten trägt dem Rechnung.

Maßstab für alles: Absolute Integrität

Wir erwarten von unseren Kollegen und Mitarbeitern ein Verhalten, das den hohen Ansprüchen der Öffentlichkeit und der Mandanten an unsere Organisation entspricht. Dabei ist absolute Integrität der Maßstab unseres Handelns: Ganz gleich ob wir etwas tun oder unterlassen.

Wir beachten höchste berufliche Verhaltensmaßstäbe wie:

- Unbefangenheit
- Innere Unabhängigkeit
- Fairness
- Verantwortungsbewusstsein im Umgang mit Mandanten, Kollegen, Mitarbeitern und der Öffentlichkeit

Unsere Verpflichtung gegenüber der Gesellschaft

Unsere Kollegen und Mitarbeiter verhalten sich in einer Art und Weise, die dem Ansehen und der Verantwortung unserer Organisation gerecht wird. Unabhängigkeit und Objektivität sind die Grundlage für das Vertrauen der Öffentlichkeit in unser Unternehmen.

- Unsere persönlichen Verhaltensweisen innerhalb und außerhalb unserer beruflichen Tätigkeit sind dazu angetan, das Ansehen unserer Organisation in der Öffentlichkeit zu stärken
- Im Rahmen unserer beruflichen Tätigkeit sind wir unabhängig und objektiv
- Wir beachten alle relevanten beruflichen Standards und Vorschriften

Jedes Handeln hat Folgen – jedes Unterlassen auch

Unsere Verpflichtung gegenüber Mandanten

Wichtige Grundlage für unser funktionierendes Qualitätssicherungssystem sind die Motivation und Integrität des Managements und der Mitarbeiter.

Unsere Verpflichtung gegenüber Kollegen und Mitarbeitern

Eine Kultur des Vertrauens ist die Basis für ein erfolgreiches Arbeiten. Wir erwarten von unseren Kollegen und Mitarbeitern, dass sie mit ihrem Verhalten diese Kultur unterstützen und fördern.

Qualität in Prüfung und Beratung

Wir konkurrieren über die Qualität und den Wert unserer Dienstleistungen. Entsprechend fordern wir von unseren Mitarbeitern und Kollegen eine Serviceleistung, die dem Anspruch unserer Mandanten nach höchster Qualität in Prüfung und Beratung voll entspricht.

- Für jeden Auftrag werden Mitarbeiter eingesetzt, die über die entsprechende Kompetenz verfügen
- Wir gewährleisten unsere Unabhängigkeit im Mandat – faktisch und im Auftreten
- Wir beachten die Grundsätze der Objektivität. Unsere fachlichen Beurteilungen und Beratungsleistungen sind unbefangen und unabhängig
- Meinungsunterschiede werden im Voraus konstruktiv und professionell angesprochen
- Wir respektieren uneingeschränkt die Vertraulichkeit von Mandanteninformationen
- Wir dokumentieren zuverlässig den zeitlichen Aufwand unserer Tätigkeit für den Mandanten und erstellen entsprechende Abrechnungen
- Geschenke oder Einladungen, soweit unüblich und der Situation nicht angemessen, nehmen wir von unseren Mandanten nicht an und bieten wir unseren Mandanten nicht an

- Wir begegnen unseren Mitarbeitern mit Vertrauen und Respekt und sorgen so für ein wirkungsvolles Arbeitsumfeld
- Wir sind uns unserer Vorbildfunktion bewusst und leben unsere gemeinsamen Werte
- Unsere Mandanten haben hohe fachliche Ansprüche an uns: Diesen werden wir mit kontinuierlichem Lernen und – wenn erforderlich – Konsultationen innerhalb unserer Fachorganisation gerecht.
- In unserem beruflichen Alltag treffen wir täglich Entscheidungen. Wir sind dafür verantwortlich, dass keine Interessenkonflikte oder unberechtigte Einflussnahmen, auch nicht dem Anschein nach, entstehen
- Unsere Mitarbeiter nutzen die ihnen überlassenen Arbeitsmittel und tätigen im Interesse unserer Organisation Ausgaben. Dabei sind Eigenständigkeit und Eigenverantwortlichkeit in unserer auf gegenseitigem Vertrauen basierenden Kultur Selbstverständlichkeiten. Selbstverständlich ist deshalb auch, dass Firmeneigentum nur für den vorgesehenen Zweck eingesetzt wird und Art und Höhe der Ausgaben den betrieblichen Erfordernissen entsprechen

Mit bestem Willen: Gelebte Integrität

Die fachliche Dimension unseres Arbeitsalltags ist genauso komplex wie die menschliche. Deshalb ist es unmöglich, in diesem Verhaltenskodex alle Aspekte anzusprechen, die im Rahmen unserer Verantwortung und Verpflichtung von Bedeutung sind. Seine Aufgabe ist es vielmehr, für ein integriertes Handeln und Unterlassen zu sensibilisieren.

Ohne Zweifel richtig handeln

Wer Zweifel hat, ob sein Verhalten den gemeinsamen Ansprüchen uneingeschränkt genügt, kann sich selber Fragen stellen, so zum Beispiel:

- 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 Mandant 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 unsere Organisation?
- Könnte ein Unbeteiligter finanziellen oder sonstigen Schaden durch meine Arbeit erleiden?
- Bin ich ehrlich und fair?

Nicht immer können Situationen im Hinblick auf unsere Ethik-Grundsätze eindeutig beurteilt werden. Wenn Sie Zweifel in Bezug auf eine bestimmte Sachlage haben, erwarten wir von Ihnen, dass Sie den Ethik-Beauftragten in Ihrem Büro konsultieren. Gleiches gilt natürlich für den Fall, dass ein Verstoß eindeutig vorliegt. Sind andere Personen unserer Organisation involviert, gewährleistet der Ethik-Beauftragte Ihre Anonymität. Das Management ist verpflichtet, Beschwerden oder Vorwürfen von Mitarbeitern nachzugehen. Nachteile aus den Beschwerden erwachsen den Mitarbeitern nicht.

Grobe Verstöße gegen unsere Ethik- und Verhaltensgrundsätze sind ein Anzeichen dafür, dass die betroffene Person sich der Kultur und dem Geist unserer Gesellschaft nicht verpflichtet fühlt und nicht in unsere Organisation integriert ist.

Über Deloitte

Deloitte erbringt Dienstleistungen aus den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Consulting und Corporate Finance für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen. Mit einem Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in 140 Ländern verbindet Deloitte erstklassige Leistungen mit umfassender regionaler Marktkenntnis und verhilft so Kunden in aller Welt zum Erfolg. „To be the Standard of Excellence“ – für die 165.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsame Vision und individueller Anspruch zugleich. Die Mitarbeiter von Deloitte haben sich einer Unternehmenskultur verpflichtet, die auf vier Grundwerten basiert: erstklassige Leistung, gegenseitige Unterstützung, absolute Integrität und kreatives Zusammenwirken. Sie arbeiten in einem Umfeld, das herausfordernde Aufgaben und umfassende Entwicklungsmöglichkeiten bietet und in dem jeder Mitarbeiter aktiv und verantwortungsvoll dazu beiträgt, dem Vertrauen von Kunden und Öffentlichkeit gerecht zu werden.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu, einen Verein schweizerischen Rechts, und/oder sein Netzwerk von Mitgliedsunternehmen. Jedes dieser Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Eine detaillierte Beschreibung der rechtlichen Struktur von Deloitte Touche Tohmatsu und seiner Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/UeberUns

© 2009 Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Member of Deloitte Touche Tohmatsu

www.deloitte.com/de
Stand: 03/2009

