

# Code of Conduct

Oktober 2023

KPMG Österreich

kpmg.at



Unser Anspruch ist es Tag für Tag das Richtige zu tun und nachhaltig Vertrauen zu schaffen.

**Bernhard Mechtler** Senior Partner KPMG Österreich



# Werte prägen uns. Exzellenz zeichnet uns aus.

Die hochwertige Qualität unserer Dienstleistungen ist die Basis eines nachhaltigen und langfristigen Erfolgs. Mit unserem Code of Conduct stellen wir die Einhaltung rechtlicher und regulatorischer Richtlinien sicher und stärken das Bewusstsein für unsere gesellschaftliche Verantwortung. Unsere Mitarbeiter:innen, unsere Kund:innen und Geschäftspartner:innen sowie die Öffentlichkeit erwarten, dass wir uns im Umgang miteinander und in unseren Geschäftsbeziehungen fair und verantwortungsvoll verhalten.

Dieser Code of Conduct legt die Werte unseres Unternehmens fest, die das Handeln aller Menschen bei KPMG weltweit leiten. Diese Werte definieren die Erwartungen, die wir insbesondere an uns selbst stellen. Sie sind der Kern dessen, wer wir als Unternehmen sind und was es bedeutet, bei KPMG zu arbeiten.

Viele der im Code of Conduct genannten Inhalte stellen bereits eine Selbstverständlichkeit dar. Es muss unser Ziel sein, dass alle Inhalte für uns Alle selbstverständlich sind und unser berufliches Handeln leiten. Integres Verhalten ist die Grundlage all unserer beruflichen Aktivitäten und Entscheidungen.

Der Kodex erinnert uns daran, wie wir uns angesichts der Herausforderungen der Geschäftswelt verhalten sollten. Ethisches und rechtlich einwandfreies Verhalten liegt in der Verantwortung jedes Einzelnen. Angesichts des heutigen Drucks auf die Wirtschaft und der wachsenden Herausforderungen, mit denen die Gesellschaft konfrontiert ist, waren unsere Ziele noch nie so relevant wie heute.

Auf der Grundlage unserer Werte und mit der tief verwurzelten Verpflichtung mit Integrität zu handeln, werden wir weiterhin gemeinsam mit unseren Mitarbeiter:innen hochqualitative Leistungen für unsere Kund:innen und für die Gesellschaft erbringen.

# **Bernhard Mechtler und Michael Ahammer** KPMG Partner

Our Vision is to be the Clear Choice for our people, clients and the public, through knowing how to balance global strength and consistency with local relationships.

In order to do this, we strive to demonstrate that:

- our people are extraordinary
- clients see a difference in us
- the public trusts us.

# Inhalt

Code of Conduct	7
Jnsere Werte	9
Unsere Führungs- und Leistungsprinzipien	11
Leistung mit Integrität – die Prinzipien des Kodex.	12
Verantwortlichkeiten – wie man den Kodex anwendet	16
Ethik Checkliste – Umgang mit ethischen Dilemmata	19
Hilfe – wo Sie Unterstützung bekommen	21
Einhaltung des Code of Conduct – sprechen Sie es an	23



Die Steuerung der Risiken ist Teil unserer Unternehmenskultur. Nachhaltiges Risikomanagement schafft Bewusstsein und trägt dazu bei, den regulatorischen Anforderungen gerecht zu werden.

**Lieve Van Utterbeeck** KPMG Partnerin, Risk Management

Walter Reiffenstuhl KPMG Partner, Ethics & Independence

# **CODE OF CONDUCT**

Wir bei KPMG wissen, dass man sich Vertrauen verdient, wenn man das Richtige tut - nicht nur manchmal, sondern immer. In einer sich rasch verändernden und immer komplexer werdenden Welt war dieses Prinzip noch nie so wichtig wie heute.

Wir verpflichten uns in allen Bereichen, in denen wir tätig sind, zu den höchsten Standards für Ethik, Integrität und professionellem Verhalten.

Mit dem Code of Conduct (Kodex) werden die ethischen Verhaltensregeln von KPMG festgelegt. Der Kodex ermöglicht ein Grundverständnis unserer ethischen Grundsätze und dient als Unterstützung, diese Grundsätze bei unserer täglichen Leistungserbringung zu berücksichtigen.

Der Code of Conduct ist von allen Partner:innen und Mitarbeiter:innen von KPMG Österreich anzuwenden – unabhängig von deren Position.

Er basiert unmittelbar auf dem internationalen Global Code of Conduct, der die Prinzipien und ethischen Verhaltensregeln von KPMG weltweit beschreibt. Beide Kodizes betonen den Anspruch auf Integrität – verankert als einer von insgesamt fünf Werten.

Aus diesem Grund sind sämtliche Inhalte dieses Kodex ein Ausdruck des Bekenntnisses von KPMG zur Leistung mit Integrität. Auch wenn mit Hilfe dieses Kodex bestimmte Fragestellungen beantwortet werden, kann er nicht alle maßgeblichen Gesetze, Richtlinien und Standards umfassen. Sofern eine Bestimmung in diesem Verhaltenskodex von anwendbaren gesetzlichen Bestimmungen, Berufsgrundsätzen oder anderen Unternehmensrichtlinien abweicht, kommt die anspruchsvollere Regelung zur Anwendung. In diesem Fall muss mit den zuständigen Risk Partner:innen oder der Leitung Human Resources Rücksprache gehalten werden.

# Dieser Kodex richtet sich an

- alle unsere Mitarbeiter:innen, um zu verstehen, was von ihnen erwartet wird und welche Verantwortung jede:r Einzelne übernimmt, nach diesen Werten zu agieren.
- unsere Führungs- und Managementteams, indem sie sicherstellen, dass ihre Entscheidungen, ihre Rollen als Vorbild und die Erwartungen, die sie an ihre Kolleg:innen richten, unsere Werte widerspiegeln.
- zukünftige Mitarbeiter:innen.
- Aufsichtsbehörden, Kund:innen, Lieferant:innen und die breite Öffentlichkeit, um die Werte unserer Organisation verstehen zu können.

Dieser Kodex ist öffentlich verfügbar auf www.kpmg.at



Unsere Mitarbeiter:innen handeln integer, professionell, mutig im Team für nachhaltige, innovative Lösungen.

**Gerhard Wolf** KPMG Partner, Human Resources

# **UNSERE WERTE**

Unsere Werte stehen im Mittelpunkt unseres Handelns. Das Richtige zu tun, auf die richtige Art und Weise. Und zwar immer.

Sie bestimmen unser tägliches Verhalten, leiten unsere Entscheidungen und formen unseren Charakter. Sie bilden das Fundament einer belastbaren Kultur, die bereit ist, Herausforderungen mit Integrität zu begegnen, damit wir nie unsere Verantwortung für das öffentliche Interesse aus den Augen verlieren. Darüber hinaus leiten sie uns mit gutem Beispiel voranzugehen, indem wir Vertrauen schaffen und positiv auf Veränderungen einwirken.



# Integrity

# Wir tun, was richtig ist.

Integrität bedeutet, ehrlich, fair und konsequent in unseren Worten, Handlungen und Entscheidungen zu sein - sowohl innerhalb als auch außerhalb der Arbeit. Wir übernehmen Verantwortung für unser tägliches Verhalten und halten uns jederzeit an die höchsten moralischen und ethischen Standards - auch wenn wir unter Druck stehen. Wir halten unsere Versprechen und geben ein Beispiel, dem andere folgen können.



# **Excellence**

### Wir hören nie auf zu lernen und uns zu verbessern.

Exzellenz bedeutet, unermüdlich Qualitätsarbeit auf höchstem professionellen Niveau zu leisten. Wir tun dies, indem wir neugierig bleiben und Verantwortung für ein lebenslanges Lernen übernehmen. Wir sind ständig bestrebt, unsere Arbeit zu verbessern und sind offen für neue Herausforderungen und Rückmeldungen. So entwickeln und verbessern wir uns.



# Courage

# Wir denken und handeln mutig.

Mut bedeutet, offen für neue Ideen zu sein und auf unser Wissen und unsere Erfahrungen zu vertrauen. Es geht darum, Dinge mit professioneller Skepsis zu hinterfragen bzw Fragen zu stellen, wo wir Zweifel haben. Wir melden Vorgänge, von denen wir glauben, dass sie falsch sind und unterstützen diejenigen, die den Mut haben, sich selbst zu melden. Mut bedeutet, mutig genug zu sein, aus seiner Komfortzone herauszutreten.



# Together

# Wir respektieren uns gegenseitig und schöpfen Kraft aus unseren Unterschieden.

Die beste Arbeit leisten wir, wenn wir sie gemeinsam leisten: In Teams, teamübergreifend und durch die Zusammenarbeit mit anderen außerhalb unserer Organisation. Zusammenarbeit ist wichtig, weil wir wissen, dass es die Zusammenarbeit ist, die Meinungen formt und Kreativität fördert. Wir arbeiten mit Menschen mit unterschiedlichen Hintergründen, Fähigkeiten, Perspektiven und Lebenserfahrungen und stellen sicher, dass verschiedene Stimmen gehört werden. Wir zeigen Fürsorge, nehmen Rücksicht auf andere und bemühen uns um die Schaffung eines integrativen Umfelds, dem sich jeder zugehörig fühlt.



# **For Better**

### Wir tun, was wichtig ist.

"Für das Bessere" bedeutet eine langfristige Perspektive, auch bei täglichen Entscheidungen, denn wir wollen eine stärkere KPMG für die Zukunft aufbauen. Wir verlieren nie aus den Augen, wie wichtig unsere Rolle beim Aufbau von Vertrauen an den Kapitalmärkten und in der Wirtschaft ist. Wir bewirken nachhaltige positive Veränderungen in unseren lokalen Gemeinschaften und in der Gesellschaft als Ganzes und streben danach, die Welt zu einem besseren Ort zu machen.

Unsere Werte sind die Grundlage für alles, was wir tun, und für jede Handlung, die wir setzen.



Laufende Ausbildungen sind essentiell für die persönliche und fachliche Entwicklung unserer Mitarbeiter:innen. Unser breites Schulungsprogramm ist fester Bestandteil der Karriereentwicklung bei KPMG.

Manuela Mayer Partnerin, Learning & Development

# FÜHRUNGS- UND LEISTUNGSPRINZIPIEN

# Wir wollen die Clear Choice sein - für unsere Mitarbeiter:innen, Kund:innen und die Öffentlichkeit.

Unsere EAL (Everyone a Leader) Führungs- und Leistungsprinzipien beschreiben, was wir bei KPMG unter Führung ("Leadership") und Leistung ("High Performance") verstehen. Alle Mitarbeiter:innen bei KPMG, unabhängig von ihrer Rolle im Unternehmen, sind persönlich für ihre Entscheidungen und Handlungen sowie ihre Entwicklung verantwortlich. Unsere drei Leistungs- und Führungsprinzipien mit neun Kernkompetenzen helfen bei der persönlichen Weiterentwicklung.

# **Deliver Impact**

Wirkung erzielen, indem wir mit gutem Beispiel vorangehen, aufgeschlossen gegenüber Neuem sind und mit innovativen Lösungsansätzen nachhaltig (Mehr-) Wert erzielen.

- Fundiertes Urteilsvermögen: Ich urteile und entscheide ethisch und fachlich fundiert.
- Strategische Business Chancen: Ich ergreife von strategischen Zielen abgeleitete Business Chancen.
- Kreativität & Innovation: Ich fördere Innovation durch Kreativität und Experimente.

## **Seek Growth**

Wachstum anstreben, indem wir uns selbst und unser Team kontinuierlich weiterentwickeln, unser internes und externes Netzwerk aus- sowie langfristige Kundenbeziehungen aufbauen.

- Vernetzung und Zusammenarbeit: Ich vernetze mich nachhaltig mit Kolleg:innen und Kund:innen und verfolge dauerhafte Zusammenarbeit.
- Motivation und Weiterentwicklung: Ich begeistere Teams, schaffe Vertrauen und motiviere andere, sich weiterzuentwickeln und außergewöhnliche Ergebnisse zu erzielen.
- Persönlichkeitsentwicklung: Ich zeige Selbstbewusstsein und kontinuierliche Lernbereitschaft zur Stärkung meiner Fähigkeiten und meines Selbstvertrauens.

# **Inspire Trust**

Vertrauen schaffen, indem wir herausragende Qualität leisten, integer handeln und ein integratives Arbeitsumfeld schaffen.

- Qualität: Ich leiste konsequent herausragende Qualität für Kund:innen und Kolleg:innen.
- Ethisches Arbeitsumfeld: Ich übernehme Verantwortung für ein ethisches Arbeitsumfeld und ermutige andere, es mir gleich zu tun.
- Inklusion und Diversität: Ich schaffe ein Umfeld für Menschen, sich zugehörig zu fühlen.

# LEISTUNG MIT INTEGRITÄT DIE PRINZIPIEN DES KODEX

Der Kodex soll ein Grundverständnis der von KPMG Österreich vertretenen Verhaltensstandards bilden. KPMG und unsere Mitarbeiter:innen verpflichten sich zu rechtmäßigem, ethischem und dem öffentlichen Interesse dienenden Handeln. Während die Einhaltung der geltenden Gesetze, Vorschriften, Berufs- und Qualitätsstandards selbstverständlich und von grundlegender Bedeutung ist, erstrecken sich unsere Prinzipien darüber hinaus auf weitergehende Verpflichtungen gegenüber unseren Kund:innen, Kolleg:innen und der Gesellschaft als Ganzes.

# Unsere gemeinsamen Verpflichtungen

# Einhaltung von Gesetzen, Vorschriften und Normen

 Wir halten alle Gesetze, Vorschriften und beruflichen Standards, die für uns gelten, vollständig ein.

# Zusammenarbeit mit den richtigen Kund:innen und Dritten

- Wir bewerten sorgfältig potenzielle Kund:innen und Dritte, mit denen wir zusammenarbeiten wollen. Zu den bewerteten Faktoren gehören die Beurteilung ihrer Integrität und des Umfelds, in dem sie tätig sind.
- Wir werden nicht mit Kund:innen zusammenarbeiten oder Geschäftsbeziehungen mit Dritten eingehen, die unseren ethischen Kernstandards, wie sie in unseren Werten zum Ausdruck kommen, nicht entsprechen.

# Fokus auf Qualität

- Wir steigern die Qualität durch Anwendung von geeigneten Arbeitsmethoden und Verfahren von KPMG.
- Wir nehmen nur Aufträge an, die wir in Übereinstimmung mit unseren hohen Qualitätsstandards ausführen können.
- Wir meistern herausfordernde Situationen durch geeignete ethische Maßnahmen und Konsultationen inner- und außerhalb von KPMG.
- Wir sind stets bestrebt, die Marke und den Ruf von KPMG zu schützen und zu verbessern.



# LEISTUNG MIT INTEGRITÄT DIE PRINZIPIEN DES KODEX

# Wahrung unserer Objektivität und Unabhängigkeit

- Wir wahren unsere Objektivität und Unabhängigkeit, vermeiden Interessenskonflikte und unterbinden unter allen Umständen unangemessene Einflussnahme, insbesondere bei der Beurteilung, ob Kund:innen und/ oder Aufträge angenommen oder fortgeführt werden sollen.
- Wir wahren unsere Unabhängigkeit als Prüfer:innen sowohl nach dem Sinn als auch nach den Buchstaben der Gesetze, Berufsgrundsätze und -vorschriften als auch Prüfungsstandards und verstehen die diesbezüglichen Erwartungen der Öffentlichkeit.
- Wir identifizieren und beheben Interessenskonflikte vor Annahme von Aufträgen.
- Wir haben strikte Regeln bezüglich der Annahme und Gewährung von Geschenken, die mindestens so restriktiv sind wie berufsrechtliche Vorschriften es erfordern.

# Keine Duldung illegaler oder unethischer Handlungen

- Wir tolerieren kein unethisches, menschenrechts- oder gesetzeswidriges Verhalten durch Mitarbeiter:innen, Kund:innen, Lieferant:innen oder Amtsträger:innen.
- Wir haben einen Null-Toleranz-Ansatz gegenüber Bestechung und Korruption.

# Schutz von Informationen

- Wir schützen die vertraulichen Informationen unserer Kund:innen und verwenden sie nur für angemessene fachliche Zwecke.
- Wir sind ehrlich und transparent im Umgang mit vertraulichen Informationen.
- Wir respektieren die Privatsphäre aller Personen und die Vertraulichkeit ihrer persönlichen Daten und verwenden persönliche Informationen nur für die Zwecke, für die sie erlangt wurden.
- Wir verbieten die Verwendung von Informationen für Insider-Geschäfte.
- Wir bewahren Vermögenswerte und Ressourcen und verwenden sie nur für angemessene Geschäftszwecke.
- Wir respektieren das geistige Eigentum von KPMG, Kund:innen, Mitbewerber:innen und Dritten.

# LEISTUNG MIT INTEGRITÄT DIE PRINZIPIEN DES KODEX

# **Fairer Wettbewerb**

- Wir betreiben fairen Wettbewerb und bieten ehrliche Dienstleistungen an.
- Wir unterstützen das Ziel eines freien und wettbewerbsfähigen Marktes.

# Schaffung eines integrativen Umfelds, in dem jeder wachsen kann

- Wir engagieren uns für Gleichberechtigung und eine Kultur, die frei von jeglicher Diskriminierung ist.
- Wir verpflichten uns, ein Arbeitsumfeld zu schaffen, das frei von jeder Form von Belästigung ist.
- Wir behandeln alle mit Respekt und Würde.
- Wir schätzen und fördern Unterschiede und schaffen ein integratives Umfeld.

# Unsere Mitarbeiter:innen unterstützen, außergewöhnlich zu sein

- Wir bieten eine gesunde und sichere Arbeitsumgebung und f\u00f6rdern ein Umfeld, welches unseren Mitarbeiter:innen die Balance zwischen Arbeitsund Privatleben erm\u00f6glicht.
- Wir wenden ein angemessenes und nachvollziehbares Gehaltsschema an.
- Wir investieren in die berufliche Aus- und Weiterbildung unserer Mitarbeiter:innen, damit sie ihr volles Potenzial ausschöpfen können.
- Wir verpflichten uns ein Klima zu schaffen, das es ermöglicht, unethisches und unprofessionelles Handeln ohne Angst vor Vergeltungsmaßnahmen zu kommunizieren.
- Wir unterstützen unsere Mitarbeiter:innen dabei, objektiv, ethisch und professionell zu handeln.



# LEISTUNG MIT INTEGRITÄT DIE PRINZIPIEN DES KODEX

# Soziale Verantwor-

- Wir handeln als verantwortungsbewusstes Unternehmen und beteiligen uns aktiv an globalen Initiativen zu Klimawandel, Nachhaltigkeit und internationaler Entwicklung.
- Wir folgen den zehn Prinzipien des UN Global Compact.
- Wir fördern das gesellschaftliche Engagement von Unternehmen.
- Wir stärken die Rolle der Wirtschaftsprüfer:innen, schaffen Vertrauen in die globalen Kapitalmärkte und tragen zu einer besser funktionierenden Marktwirtschaft bei.
- Wir verwalten unseren ökologischen Fußabdruck.
- Wir arbeiten mit anderen Unternehmen, Regierungen und gemeinnützigen Organisationen zusammen, um stärkere Gemeinschaften zu schaffen.

# Aufbau des Öffentlichen Vertrauens

- Öffentliches Vertrauen wird auch durch die Zusammenarbeit mit einer breiten Auswahl externer Interessengruppen gestützt, was unterschiedliche Perspektiven und neue Überlegungen mit sich bringt, wie KPMG sich weiterentwickeln muss, um den sich wandelnden geschäftlichen und gesellschaftlichen Erwartungen gerecht zu werden.
- Wir wissen, dass die Arbeitsweise von Mitarbeiter:innen genauso wichtig ist wie die Arbeit selbst. Es erfordert einen ständigen Fokus auf Qualität, wobei die Verantwortung für das öffentliche Vertrauen im Vordergrund unseres Handelns steht. Das Richtige tun, auf die richtige Art und Weise, jeden Tag.
- Der richtige 'tone at the top' ist unerlässlich. Als Führungskraft und Mitarbeiter:in ist es wichtig, diese Verpflichtungserklärungen kontinuierlich zu bekräftigen, um das Vertrauen der Öffentlichkeit jeden Tag aufs Neue zu bestärken.

# VERANTWORTLICHKEITEN WIE MAN DEN KODEX ANWENDET

Der Kodex dient als Rahmen für ethische Entscheidungen. Alle Partner:innen und Mitarbeiter:innen sind persönlich für die Befolgung von rechtlichen, beruflichen und ethischen Regelungen verantwortlich, die mit ihrer Tätigkeit und dem Grad der Verantwortlichkeit in Verbindung stehen.

# Individuelle Verantwortlichkeiten

Alle bei KPMG sollten

### informiert sein:

Halten Sie sich über Gesetze, professionelle Standards und KPMG Richtlinien, die Ihren Verantwortungsbereich betreffen, auf dem Laufenden – nehmen Sie an Schulungen teil, lesen Sie Rundschreiben, nutzen Sie KPMG Ressourcen zum Recherchieren oder holen Sie bei Bedarf auch Rat ein.

# - standhaft bleiben:

Halten Sie dem Druck stand, unangemessen für die Erreichung bestimmter Ziele zu handeln. KPMG Werte dürfen niemals gefährdet werden. Scheuen Sie sich nicht, abweichende Meinungen zu äußern.

# Grundwerte zur Anwendung bringen:

Berücksichtigen Sie die Prinzipien des Kodex in Ihrem Tagesgeschäft.

# Probleme ansprechen:

Sprechen Sie es an, wenn etwas nicht stimmt. Alle Mitarbeiter:innen haben die Verantwortung, sich zu äußern, wenn sie ein Verhalten sehen, das mit unseren Werten unvereinbar ist.

# - Rat einholen:

Es wird nicht erwartet, dass Sie alles wissen – wenn Sie Zweifel haben oder denken, dass Sie oder jemand anderer einen Fehler gemacht haben könnte, scheuen Sie nicht davor zurück Rat einzuholen.



**VERANTWORTLICHKEITEN** WIE MAN DEN KODEX ANWENDET

# Verantwortung des Managements

# Führungskräfte sollten

# mit gutem Beispiel vorangehen:

Zeigen Sie durch Ihr Handeln, was es bedeutet, integer und in Übereinstimmung mit den Grundsätzen des Kodex zu handeln.

# Ihr Team unterstützen:

Stellen Sie sicher, dass Ihre Teammitglieder den Kodex kennen und verstehen und Zugang zu den Ressourcen haben, die sie zur Einhaltung der KPMG Werte benötigen.

# Ihr Team fördern:

Setzen Sie klare, messbare und herausfordernde Ziele, die ethisches Verhalten und höchste Standards im Kundenservice fördern.

# vorbildliche Standards hochhalten:

Setzen Sie die KPMG Werte und Standards einheitlich und fair durch und fördern Sie die Einhaltung des Kodex bei Ihren Mitarbeiter:innen.

# angemessen reagieren:

Reagieren Sie mit Bedacht und Sorgfalt auf diejenigen, die in gutem Glauben Fragen und Bedenken äußern.

# sich verantwortlich fühlen:

Sie sollten bereit sein, persönlich sowohl für die eigenen Mängel als auch für die der von Ihnen geführten Personen zur Verantwortung gezogen zu werden.



Geleitet von unseren Werten und dem Ziel, qualitativ hochwertige Dienstleistungen zu erbringen unterstützen wir unsere Kolleg:innen dabei das Richtige auf die richtige Weise zu tun.

**Michael Schlenk** KPMG Partner, Quality Managament

# **ETHIK CHECKLISTE UMGANG MIT ETHISCHEN DILEMMATAS**

Unser ethisches Verhalten – das beinhaltet unser Verständnis dafür, was korrekt, richtig und von öffentlichem Interesse ist – leitet unsere Entscheidungen im Arbeitsalltag.

Dieses Verhalten muss mit Gesetzen, Berufsgrundsätzen und -vorschriften und KPMG Richtlinien eindeutig im Einklang stehen. Gleichzeitig sollte es umfassendere ethische Überlegungen widerspiegeln, einschließlich unserer Werte und Verpflichtungen.

Wenn Sie zweifeln, fragen Sie sich:

- Entspricht mein Verhalten den Werten von KPMG und den ethischen oder professionellen Standards?
- Ist meine Entscheidung richtig?
- Wird meine Entscheidung durch verantwortungsbewusstes professionelles Urteilsvermögen bestimmt?
- Bin ich in der Lage, eine objektive Entscheidung zu treffen oder muss ich mich beraten lassen?
- Entspricht mein Handeln den Richtlinien von KPMG und den geltenden Gesetzen oder Vorschriften?

- Bin ich überzeugt, dass meine Entscheidung nicht zu einer Beschädigung der Reputation der Marke führen könnte?
- Entsprechen die Handlungen von Kolleg:innen oder Kund:innen den geltenden Gesetzen, Vorschriften und ethischen Standards?

Wenn die Antwort auf eine dieser Fragen "Nein" lautet oder Sie sich nicht sicher sind, dann holen Sie Rat ein.

Dies schließt unter anderem folgende Situationen mit ein:

- Anwendbare Richtlinien sind schwer zu interpretieren.
- Relevante Gesetze oder Vorschriften zur Berufsausübung sind komplex.
- Meinungsverschiedenheiten lassen die notwendigen weiteren Handlungen unklar erscheinen.
- Potenzielle Handlungen oder Entscheidungen bereiten Ihnen Unbehagen.



Unser Kodex erinnert uns an unsere Verhaltensweise als Antwort auf die Herausforderungen, denen wir uns als Professionisten in einem modernen, globalen geschäftlichen Umfeld stellen.

Rien van den Bos Director Quality & Risk Management

# **WO SIE UNTERSTÜTZUNG BEKOMMEN**

Hilfe und Rat sowie geeignete Ansprechpersonen stehen Ihnen zur Verfügung. Es wird nicht erwartet, dass Sie mit allen komplexen Situationen alleine fertig werden.

Es gibt viele Mittel und Wege für Sie, Hilfe zu finden nutzen Sie diejenigen, die der Situation angemessen erscheinen. Bedenken Sie, dass KPMG Standards oder berufliche Grundsätze in manchen Situationen die Einholung von Rat erfordern. Vorgesetzte können in diesen Fällen geeignete erste Ansprechpartner:innen sein.

Weitere Ressourcen, über die Sie Hilfe oder Rat einholen bzw an die Sie Ihre Fragen richten können, sind unter anderem die zuständigen Personen folgender Bereiche:

- Verantwortliche Partner:innen/Manager:innen
- HR Partner:in/Personalleitung
- Quality & Risk Management und Ethics & Independence Partner:in/Manager:in
- KPMG International Hotline

Zusätzlich stehen Ihnen folgende globale oder regionale Stellen zur Verfügung:

- Globales Qualitäts- und Risikomanagement
- Internationales Büro der Generalstaatsanwaltschaft
- Regionale Partner:innen für Risikomanagement



Unsere Mitarbeiter:innen sind unsere wertvollste Ressource. Nur mithilfe unserer gemeinsamen Werte können wir das notwendige Vertrauen aufbauen und gleichzeitig die vielfältigen Herausforderungen meistern.

Michaela Schwarzinger & Markus Leeb Leitung Human Resources

# **EINHALTUNG DES CODE OF CONDUCT SPRECHEN SIE ES AN**

Der Verhaltenskodex erinnert alle Mitarbeiter:innen daran, wie wir uns unabhängig von den Herausforderungen, denen wir im Arbeitsumfeld gegenüberstehen, verhalten sollen. Die Einhaltung des Kodex liegt in der persönlichen Verantwortung aller und stellt auch eine Verpflichtung gegenüber Kolleg:innen, unserem Unternehmen und Kund:innen dar. Alle bei KPMG sind verpflichtet, sich an den Kodex zu halten, die Einhaltung sicherzustellen, regelmäßig Schulungen zum Kodex zu absolvieren sowie mögliche illegale Handlungen oder etwaige Verstöße gegen unsere Werte, KPMG Richtlinien, geltende Gesetze, Vorschriften oder Berufsstandards zu melden.

# Sprechen Sie es an, wenn Ihnen etwas auffällt!

Dies schließt auch Situationen ein, in denen Mitarbeiter:innen wissen oder vermuten, dass Kolleg:innen, Kund:innen oder Parteien, die mit Kund:innen, Lieferant:innen, Subunternehmer:innen oder Dritten zusammenarbeiten, an illegalen oder unethischen Aktivitäten beteiligt sind oder sein könnten.

KPMG wird die konsistente Anwendung dieses Verhaltenskodex sicherstellen. Alle, die gegen den Kodex verstoßen, werden ungeachtet ihrer Position dafür disziplinarisch zur Verantwortung gezogen.

Es ist zu bedenken, dass Verstöße gegen Gesetze oder KPMG Standards externe rechtliche Folgen für Mitarbeiter:innen und Kollg:innen, die Gesellschaft, verbundene Unternehmen und Kund:innen haben können.

# Fragen und Bedenken sind jederzeit willkommen.

Wenn Sie im guten Glauben ein Fehlverhalten melden, brauchen Sie keine Vergeltungsmaßnahmen zu fürchten unabhängig davon, ob das Anliegen letztlich begründet ist oder nicht. Allen Mitgliedsfirmen sowie Partner:innen und Mitarbeiter:innen ist es verboten, Vergeltungsmaßnahmen gegen Personen einzuleiten, wenn diese Fehlverhalten aufzeigen.

Vergeltung ist ein schweres Vergehen und führt zu disziplinären Maßnahmen.

# Unsere Werte definieren, wer wir sind, was wir machen und wie wir es machen.

# **Impressum**

Code of Conduct 2023

# Herausgeber und für den Inhalt verantwortlich:

KPMG Austria GmbH

## Kontakt

# Lieve Van Utterbeeck

Partnerin Risk Management T +43 664 3807156

# **Walter Reiffenstuhl**

Partner Ethics & Independence T +43 676 843635200

# **Michael Schlenk**

Partner Quality Management T +43 4115649

# **Gerhard Wolf**

Partner Human Resources T +43 816 12 66

# Rien van den Bos

Director Quality & Risk Management T +43 664 3046001

# **Miroslav Knobloch**

Director Quality & Risk Management T +43 664 88798983

# Michaela Schwarzinger

Leitung **Human Resources** T +43 664 88308630

# **Markus Leeb**

Leitung Human Resources Standorte Linz, Salzburg, Innsbruck +43 664 8161144

© 2023 KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft, eine österreichische Gesellschaft mit beschränkter Haftung und ein Mitglied der globalen KPMG Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer private English company limited by guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten

KPMG und das KPMG Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International. 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 auf Grund dieser Informationen handeln, ohne geeigneten fachlichen Rat eingeholt zu

