

2005



ERNST & YOUNG

www.ey.com

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do

Copyright © 2004 EYGM Limited.
All Rights Reserved.
«Dieser Text ist eine Übersetzung
des englischen Originaltext».

Code of Conduct

(Schweiz)



An die Mitarbeitenden von Ernst & Young

Der Code of Conduct basiert auf den in unserem Values Statement definierten Verpflichtungen.

Our Values Statement Who We Are and What We Stand For

People who demonstrate integrity, respect, and teaming.

People with energy, enthusiasm, and the courage to lead.

People who build relationships based on doing the right thing.

Der Code of Conduct von Ernst & Young ist der ethische Orientierungsrahmen, nach dem wir unsere Entscheidungen als Individuen und als Mitglieder eines globalen Unternehmens ausrichten. Der Code ist in unseren Werten und Überzeugungen verankert und die Richtschnur aller unserer Aktivitäten.

Unser Code of Conduct ist in fünf Kategorien unterteilt. Darin sind die Verhaltensrichtlinien niedergelegt, die unser Handeln auf allen Gebieten bestimmen und von allen Beschäftigten von Ernst & Young befolgt werden:

1. Zusammenarbeit miteinander
2. Zusammenarbeit mit Kunden und Dritten
3. Professionelle Integrität
4. Wahrung unserer Objektivität und Unabhängigkeit
5. Respektierung des geistigen Eigentums

Wir erwarten von jedem Mitarbeiter von Ernst & Young, dass er sich entsprechend den im Code of Conduct niedergelegten Grundsätzen verhält. Wenn Sie die im Code niedergelegten Grundsätze nicht verstehen, sollten Sie sich mit einem angemessenen qualifizierten Kollegen in Verbindung setzen, der Ihre Fragen beantworten kann.



1. Zusammenarbeit miteinander



- Wir bauen Beziehungen untereinander auf, die von gegenseitigem Vertrauen geprägt sind, so dass jeder von uns eine persönliche und berufliche Verpflichtung hat, das Richtige zu tun.
- Wir kommunizieren offen und ehrlich miteinander.
- Wir pflegen die Teamarbeit und sind gegenüber den anderen Teammitgliedern für den von uns geleisteten Beitrag persönlich verantwortlich.
- Wir fördern Integrität, Respekt und Teamarbeit.
- Wir besprechen uns untereinander und respektieren die Sichtweise derjenigen, die nicht unserer Meinung sind und diese in Frage stellen.
- Wir fördern die multikulturelle Zusammenarbeit und Vielfalt und betrachten sie als Stärke unseres globalen Netzwerkes. Wir respektieren einander und streben ein integratives Arbeitsumfeld an, das frei ist von Diskriminierung, Einschüchterung und Belästigung.
- Wir unterstützen die fachliche Weiterentwicklung unserer Kollegen und fördern die individuelle Leistungsbereitschaft sowie lebenslanges Lernen.
- Wir erwarten und geben regelmässiges, aufrichtiges und konstruktives Feedback.

2. Zusammenarbeit mit Kunden und Dritten



Kein Kunde und keine Beziehung zu externen Partnern sind wichtiger als die ethischen Normen, die Integrität und die Reputation von Ernst & Young.

Die Zusammenarbeit mit Kunden ...

- Wir verpflichten uns, das Vertrauen, das andere in uns setzen, nicht zu enttäuschen.
- Wir erbringen Qualitätsdienstleistungen, die unserem fachlichen Know-how entsprechen und der konkreten Problemstellung und den Bedürfnissen unserer Kunden angemessen sind.
- Wir sind sicher und selbstbewusst in unserem Umgang mit den Kunden und scheuen uns nicht, mit ihnen auch kritische Fragen offen anzugehen.

Die Zusammenarbeit mit den Aufsichtsbehörden ...

- Wir halten uns an die für uns geltenden Vorschriften. Wir kooperieren aktiv mit den Aufsichtsbehörden, die unser professionelles Verhalten beaufsichtigen, damit die Vorschriften und Standards laufend an die sich verändernden Marktbedürfnisse angepasst werden.

Die Zusammenarbeit mit Dritten ...

- Wir vermeiden die Zusammenarbeit mit Kunden und Dritten, deren Standards mit unserem Code of Conduct unvereinbar sind.
- Wir arbeiten gegebenenfalls mit anderen Unternehmen aus unserer Branche zusammen, wenn es das öffentliche Interesse gebietet.



3. Professionelle Integrität

Unsere professionelle Integrität ...

- Wir beachten bei unserem professionellen Verhalten die für uns geltenden Gesetze, Vorschriften und Standards.
- Wir fördern eine Kultur der Konsultation. Wir beschäftigen uns mit Fragen des ethischen Verhaltens und suchen angemessene Lösungen im gemeinsamen Gespräch. Weder ignorieren wir bestimmte Fragen, noch gehen wir ihnen aus dem Weg.
- Wir bieten Hotlines an, an die sich unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter bei heiklen ethischen Problemen wenden können.
- Wir verstehen und beachten die Richtlinien und Abläufe von Ernst & Young.

Unser Verhalten im Wettbewerb ...

- Wir sind uns bewusst, dass wir unseren Wettbewerbsvorsprung nur dank der hervorragenden Qualität unserer Beratung und Dienstleistungen erreichen.
- Wir stellen uns entschlossen und tatkräftig dem Wettbewerb und sind uns bewusst, dass wir uns dabei stets ehrlich verhalten müssen.
- Wir lehnen unethische oder illegale Geschäftspraktiken unter allen Umständen ab.
- Wir stellen keine persönlichen Vorteile in Aussicht, um Aufträge zu erhalten.

Die Dokumentation unserer Arbeit ...

- Wir dokumentieren unsere Kundenaufträge und unsere Geschäftsaktivitäten gemäss den Richtlinien von Ernst & Young und den entsprechenden rechtlichen Anforderungen des Berufsstandes in angemessener Weise.
- Aus illegalen oder unlauteren Gründen vernichten wir niemals Dokumente, ändern sie ab oder empfehlen ihre Vernichtung oder Abänderung.

Unsere Honorare ...

- Wir berechnen für unsere Dienstleistungen faire Honorare, die unseren Vertragsbedingungen entsprechen.

Zeit und Spesen ...

- Wir erfassen die tatsächlich geleisteten Arbeitsstunden und die tatsächlich angefallenen Spesen.
- Die angefallenen Spesen entsprechen den Richtlinien von Ernst & Young oder, falls vertraglich so vereinbart, den Spesenregelungen unserer Kunden.



4. Wahrung unserer Objektivität und Unabhängigkeit



Unsere Objektivität ...

- Wir bewahren und bekräftigen unsere Objektivität und Unabhängigkeit im Bewusstsein, dass diese Faktoren entscheidend für unsere berufliche Verantwortung sind.
- Wir bewahren uns eine professionelle Skepsis.
- Wir weisen unangemessenen Druck durch unsere Kunden oder Dritte zurück.
- Wir achten auf persönliche und geschäftliche Interessenkonflikte und ergreifen unverzüglich angemessene Massnahmen, wenn sie sich solche abzeichnen.
- Wir lehnen Geld oder Wertgegenstände ab, wenn damit der Anschein erweckt wird, dass unsere Schlussfolgerung oder unsere Beratung beeinflusst werden soll.

Unsere Unabhängigkeit ...

- Wir halten uns an die Unabhängigkeitsrichtlinien von Ernst & Young, die zum Teil strenger als die geltenden Branchenstandards und rechtlichen Vorschriften sind.
- Wir vermeiden Geschäftsbeziehungen, die unsere Objektivität und Unabhängigkeit eventuell oder tatsächlich beeinträchtigen können.
- Wir überprüfen laufend, ob unsere Unabhängigkeit gewahrt ist.

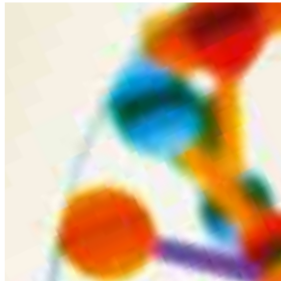
5. Respektierung des geistigen Eigentums



- Wir respektieren und halten vertrauliche Informationen geheim, die wir von unseren Kunden oder Dritten erhalten haben oder die sich auf diese beziehen, ebenso wie Informationen über unsere Mitarbeiter, und beachten dabei die lokalen Gesetze und die Standards unseres Berufsstands.
- Wir nutzen keine vertraulichen Informationen zu unserem persönlichen Vorteil.
- Wir erlangen, entwickeln und schützen geistiges Eigentum in angemessener Weise. Wir respektieren die Beschränkungen, die für den Gebrauch und die Vervielfältigung bestehen.
- Wir nutzen und teilen internes und externes Wissen gemäss den Richtlinien von Ernst & Young und beachten dabei die rechtlichen und die für die Branche massgeblichen Bestimmungen.
- Wir sind uns bewusst, dass jeder Einzelne von uns für die Aktualisierung seines Fachwissens und für die Weitergabe von Best-Practice-Lösungen verantwortlich ist.



Unsere Verpflichtung



- Der Code of Conduct gilt für alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter von Ernst & Young, unabhängig von ihrer Funktion, Position oder ihrem Standort.
- Wir fördern und unterstützen die Anwendung des Code of Conduct in unserer täglichen Arbeit durch persönliches Führungsverhalten und durch die Gestaltung unserer Geschäftsabläufe.
- Jeder von uns hat sich entsprechend den im Code of Conduct niedergelegten Grundsätzen zu verhalten. Wir ermutigen jeden dazu, sich gegebenenfalls von den verfügbaren Stellen bei der Anwendung des Code beraten zu lassen.
- Wir wissen, dass Verhaltensweisen, die vom Code of Conduct abweichen oder gegen ihn verstossen, inakzeptabel sind und wir sie ohne Angst vor Vergeltung gegenüber einem kompetenten Kollegen oder der entsprechenden Ethics-Hotline zur Sprache bringen können. **Ernst & Young toleriert keine Diskriminierung oder Vergeltung gegenüber denjenigen, die in gutem Glauben über illegales oder unethisches Verhalten berichtet haben.**
- Wir anerkennen, dass Verstöße gegen den Code of Conduct Disziplinarmaßnahmen bis zur Beendigung des Arbeitsverhältnisses zur Folge haben können.



Wo wir Unterstützung finden

Die Leitung von Ernst & Young ist sich bewusst, dass dieser Code nicht alle Eventualitäten abdecken kann. Daher kann es unter Umständen notwendig sein, in einigen Situationen des Tagesgeschäfts den Rat und die Hilfe anderer in Anspruch zu nehmen.

Ernst & Young fördert seit jeher eine Kultur der Konsultation. Neben den etablierten internen Beziehungen haben wir ein Support-Netzwerk aufgebaut, das für Konsultationen und Beratung zur Verfügung steht, damit jeder von uns seine Pflichten nach dem Code of Conduct erfüllen kann.



Hier sind nur einige der Stellen, an die Sie sich wenden können, wenn Sie Hilfe oder Rat brauchen:

- Die Quality & Risk Management Verantwortlichen
- Das Human Resources-Team
- Der Executive Partner oder das CEO-Office
- Die Leiter der Professional Practice
- Globale, regionale und länderspezifische Richtlinien und Abläufe, einschliesslich Online-Ressourcen und Datenbanken
- Ethics Hotlines und Ethics Oversight Teams



Umsetzung

Dieser Code of Conduct gibt allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern von Ernst & Young einen Orientierungsrahmen an die Hand, der ihnen dabei helfen soll, die richtigen ethischen Entscheidungen zu treffen. Die in diesem Code of Conduct niedergelegten Grundsätze bilden einen klaren, auf unseren Werten beruhenden Rahmen, der uns als Richtschnur für unser Verhalten in allen geschäftlichen Situationen dienen soll.

Wie können wir den Code of Conduct im Alltag leben? Und wie können wir sicherstellen, dass wir unsere Verpflichtungen, die wir mit dem Code eingehen, erfüllen können?

Wenn Sie unsicher sind, wie Sie sich verhalten sollen oder wenn Sie in einer schwierigen Situation sind, kann Ihnen die Beantwortung der folgenden Fragen weiterhelfen:



- 1 Habe ich mich hinreichend mit Kolleginnen/Kollegen besprochen?**
- 2 Handle ich gesetzeskonform und gemäss den Standards unseres Berufsstands?**
- 3 Setze ich meine Integrität oder die von Ernst & Young oder unserer Kunden aufs Spiel?**
- 4 Handle ich gemäss den Werten von Ernst & Young?**
- 5 Behandle ich andere so, wie ich von ihnen behandelt werden möchte?**
- 6 Habe ich unter den verfügbaren Alternativen die Entscheidung gewählt, die am ehesten ethischen Grundsätzen entspricht? Fühle ich mich wohl bei meiner Entscheidung?**
- 7 Würde jemand, der meine Handlungen überprüft, meiner Entscheidung zustimmen?**
- 8 Würden meine Handlungen den Ruf von Ernst & Young schädigen?**