



# Code of Conduct

Als global agierendes Beratungsunternehmen mit den drei Geschäftsbereichen Tax, Digital und Advisory haben wir uns dazu verpflichtet, höchsten ethischen und rechtlichen Standards zu entsprechen. Dieser Werte- und Verhaltenskodex stellt einen verbindlichen Rahmen für uns alle dar und stellt sicher, dass wir gemeinsam **Integrität, Respekt, Nachhaltigkeit und Verantwortung** leben.

### **Unsere Unternehmenswerte und -kultur**

Unsere Vision „Innovating advisory for the greater good“ prägt sowohl unsere strategischen Entscheidungen als auch unseren täglichen Umgang mit Mandanten, Mitarbeitenden und Geschäftspartnern.

Dabei ist uns eine **Kultur des offenen Dialogs**, in der jede Stimme zählt, besonders wichtig. Ehrlichkeit, Integrität und ethisch korrektes Verhalten sind für uns alle – Leitungsebene, Führungskräfte und Mitarbeitende – Maßstab und Leitlinie. Alle Mitarbeitenden sind ermutigt, ihre Meinungen und Bedenken zu äußern, denn ein respektvolles Miteinander ist entscheidend für ein positives Arbeitsumfeld. Führungskräfte tragen zudem die besondere Verantwortung, eine Umgebung zu schaffen, in dem Mitarbeitende geschätzt werden und sich sicher fühlen.

Basis dieser Unternehmenskultur sind unsere WTS-Werte. Sie dienen als Leitplanken unsers Tuns, geben uns Orientierung und Halt und unterstützen uns in unserer täglichen Arbeit. Sie definieren, auf welche Art und Weise wir miteinander, aber auch mit unseren Mandanten und weiteren Stakeholdern umgehen:

**Progressiv:** Wir streben danach, den Status Quo zu hinterfragen und innovative sowie technologieorientierte Lösungen zu finden, um unsere Mandanten bestmöglich zu unterstützen.

**Partnerschaftlich:** Gegenseitiger Respekt und Wertschätzung prägen unsere Zusammenarbeit – sowohl intern als auch mit unseren Mandanten und Geschäftspartnern. Vielfalt ist für uns eine Stärke.

**Gestaltend:** Wir gestalten die Zukunft aktiv mit und übernehmen in unserem geschäftlichen Umfeld Verantwortung für unser Handeln – für unsere Mandanten und die Gesellschaft. Wir verfolgen dabei einen integren und lösungsorientierten Ansatz.

**Fokussiert:** Wir schaffen Transparenz und streben danach, immer das beste Ergebnis für unsere Mandanten zu erzielen.

Im Mittelpunkt steht unser Metawert: „**Wert stiftend**“. Wir wollen Mehrwert für unsere Mitarbeitenden, unsere Mandanten und die Gesellschaft schaffen.





# 1. Menschenrechte

Die WTS-Gruppe verpflichtet sich zur Achtung und Förderung der Menschenrechte in all ihren Geschäftsbereichen.

Wir sind der Überzeugung, dass die Wahrung der Menschenrechte eine grundlegende Voraussetzung für nachhaltigen wirtschaftlichen Erfolg ist. Daher setzen wir uns aktiv dafür ein, Diskriminierung und Ungerechtigkeit in Beschäftigung und Beruf in jeder Form zu vermeiden und Chancengleichheit zu gewährleisten. Dabei halten wir uns an die geltenden Gesetze und Vorschriften.

## Unsere Maßnahmen:

**Arbeitsbedingungen:** Wir gewähren allen Mitarbeitenden sichere und faire Arbeitsbedingungen.

**Vereinigungsfreiheit:** Wir respektieren das Recht der Mitarbeitenden, Organisationen frei zu bilden und ihnen beizutreten.

**Kinderrechte:** Wir dulden keine Form von Kinderarbeit und verpflichten uns, die internationalen Kernarbeitsnormen für den Schutz von Kindern einzuhalten.

**Chancengleichheit:** Wir fördern eine Kultur der Chancengleichheit und sorgen dafür, dass jede Stimme gehört wird.

**Geschäftspartner:** Wir erwarten von unseren Geschäftspartnern und Lieferanten, dass sie sich zur Achtung der Menschenrechte und der Umwelt bekennen und angemessene Sorgfaltsprozesse etablieren, um sicherzustellen, dass diese Erwartungen auch bei ihren eigenen Lieferanten eingehalten werden.

Im Verhaltenskodex für Lieferanten von WTS („Supplier Code of Conduct“) werden die für unsere Geschäftspartner verbindlichen Mindestanforderungen in der Geschäftsbeziehung mit WTS festgelegt.

*„Wir setzen uns aktiv für ein respektvolles Miteinander ein und tragen dazu bei, dass die Menschenrechte in unserem täglichen Arbeitsumfeld und in der Zusammenarbeit mit Geschäftspartnern geachtet werden.“*

# 2. Compliance

Die WTS-Gruppe verpflichtet sich zur Einhaltung aller für unsere Geschäftstätigkeit geltenden Gesetze und Vorschriften, sowohl auf nationaler als auch auf internationaler Ebene. Wir stellen sicher, dass unsere Geschäftspraktiken stets im Einklang mit den rechtlichen und regulatorischen Anforderungen stehen.

## Unsere Maßnahmen:

**Einhaltung von Gesetzen:** Wir beachten alle geltenden Gesetze und Vorschriften, die für unsere Tätigkeiten relevant sind.

**Regelkonformes Handeln:** Jeder Mitarbeitende ist dafür verantwortlich, sich an interne Richtlinien, an berufsrechtliche sowie gesetzliche Vorgaben zu halten und diese in seiner täglichen Arbeit strikt anzuwenden und einzuhalten.

**Überwachung und Meldung:** Wir haben Systeme zur Überwachung der Einhaltung von Gesetzen und Vorschriften eingerichtet und bieten Hinweisgeberkanäle zur Meldung von Verstößen – auch anonymisiert – an.

*„Wir informieren uns über die für unsere Tätigkeit geltenden Gesetze und Vorschriften und halten diese ein.“*

### 3. Integrität

**Integrität** ist das Fundament unseres Handelns. Wir dulden keine Form von Korruption und verpflichten uns, jederzeit transparent, ehrlich und verantwortungsvoll zu agieren. Dies gilt sowohl im Umgang mit unseren Mandanten als auch in der Zusammenarbeit mit Geschäftspartnern und Behörden.

#### Unsere Maßnahmen:

##### Korruption und Interessenkonflikte:

Wir halten uns strikt an die Gesetze zur Bekämpfung von Korruption. Potenzielle Interessenkonflikte werden transparent offengelegt, um jegliche Beeinflussung zu verhindern, die den Interessen unserer Mandanten oder der WTS-Gruppe schaden könnte.

**Geldwäsche und Geschenke:** Wir verfügen über klare Richtlinien zur Vermeidung von Geldwäsche sowie zur Annahme und Vergabe von Geschenken, Einladungen oder anderen Zuwendungen. Unsere berufsrechtlichen Verpflichtungen und die Unternehmensrichtlinien stellen sicher, dass wir uns stets im Einklang mit den geltenden Gesetzen und ethischen Standards bewegen.

##### Umgang mit Amts- und Mandatsträgern:

Wir beachten bei einem Kontakt oder einer Zusammenarbeit mit politischen Mandatsträgern und öffentlichen Behörden stets die rechtlichen Grenzen und verhalten uns ethisch einwandfrei.

Wir setzen uns für eine transparente und verantwortungsvolle Kommunikation ein und vermeiden jede Art von unangemessener Einflussnahme oder Vorteilsgewährung.

**Ehrlichkeit und Transparenz:** In all unseren Geschäftsbeziehungen – sei es zu Mandanten, Geschäftspartnern oder öffentlichen Stellen – handeln wir nach den höchsten moralischen Standards. Wir streben danach, jederzeit transparent, ehrlich und verantwortungsbewusst zu agieren.

*„Wir handeln stets transparent und ehrlich, vermeiden potenzielle Interessenskonflikte und melden verdächtige Aktivitäten oder Verstöße gegen unsere Richtlinien unverzüglich.“*

*„Wir halten uns an die internen Vorgaben für den Umgang mit Geschenken und arbeiten verantwortungsvoll mit Mandatsträgern und Behörden zusammen.“*

### 4. Informationssicherheit, Datenschutz und Vertraulichkeit

Der Schutz vertraulicher Informationen hat für uns höchste Priorität. Dies ergibt sich bereits aus unseren berufsrechtlichen Verpflichtungen. Wir sind uns bewusst, dass Daten ein wertvolles Gut sind und ihre Sicherheit sowohl gesetzlich als auch ethisch geboten ist.

Unsere Mitarbeitenden werden regelmäßig zur Informationssicherheit geschult, um sicherzustellen, dass sie die neuesten Bestimmungen und Praktiken verstehen und anwenden können. Zusätzlich haben wir einen Informationssicherheits- sowie einen Datenschutzbeauftragten ernannt, der für die Überwachung und Durchsetzung der Sicherheitsmaßnahmen verantwortlich ist.

#### Unsere Maßnahmen:

Wir halten uns strikt an die **Datenschutzrichtlinien** und unsere berufsrechtlichen Verpflichtungen und setzen Maßnahmen zur **Informationssicherheit** konsequent um.

Unsere **Schulungsprogramme** gewährleisten, dass alle Mitarbeitenden über die notwendigen Kenntnisse verfügen, um mit vertraulichen Informationen sicher umzugehen.

Alle Mitarbeitenden sind verpflichtet, sich über aktuelle Datenschutzbestimmungen zu informieren und diese in ihrem Arbeitsalltag anzuwenden.

Der Informationssicherheits- und der Datenschutzbeauftragte stellen sicher, dass unsere Datenschutz- und Sicherheitsrichtlinien regelmäßig überprüft und bei Bedarf angepasst werden.

*„Wir gehen verantwortungsbewusst mit sensiblen Daten um, schützen vertrauliche Informationen und informieren uns kontinuierlich über die geltenden datenschutzrechtlichen sowie berufsrechtlichen Vorgaben.“*

*Außerdem nehmen wir regelmäßig an den Schulungen zur Informationssicherheit teil und wenden das Gelernte in unserem Arbeitsalltag an.“*

- › Wir fördern die Vereinbarkeit von Beruf und Familie durch flexible Arbeitszeitmodelle und Homeoffice-Optionen, die es unseren Mitarbeitenden ermöglichen, eine gesunde Work-Life-Balance zu erreichen.
- › Durch fortschrittliche Programme zur persönlichen und beruflichen Weiterentwicklung unterstützen wir die individuelle Entfaltung unserer Mitarbeitenden.

*„Wir respektieren die Vielfalt unserer Kolleginnen und Kollegen und setzen uns aktiv für ein diskriminierungsfreies Arbeitsumfeld ein.“*

*Wir achten in unserem Arbeitsfeld auf die Einhaltung der Arbeitssicherheit und -gesundheit und tragen damit zu einer positiven Work-Life-Balance bei.“*

## 5. Mitarbeitervielfalt und Wohlbefinden

Die WTS-Gruppe fördert aktiv Chancengleichheit, Vielfalt und das Wohlbefinden aller Mitarbeitenden. Wir sind überzeugt, dass ein diverses und inklusives Team nicht nur zu besseren Entscheidungen führt, sondern auch zu einem kreativen und motivierten Arbeitsumfeld. Unsere Mitarbeitenden stehen im Mittelpunkt unseres Erfolgs, und wir bieten eine Umgebung, die nicht nur sicher und gesund ist, sondern auch die persönliche und berufliche Entwicklung fördert.

### Unsere Maßnahmen:

- › Wir schaffen ein Arbeitsumfeld, das Vielfalt und Chancengleichheit fördert und Diskriminierung in jeglicher Form ablehnt.
- › Arbeitssicherheit und -gesundheit sind für uns von zentraler Bedeutung. Wir bieten umfassende Programme und Schulungen, um sicherzustellen, dass unsere Mitarbeitenden in einem gesunden und sicheren Umfeld arbeiten können.

## 6. Umgang mit Mandanten und Geschäftspartnern

Wir bauen vertraulose Beziehungen zu unseren Mandanten und Geschäftspartnern auf. Fairness und Integrität sind für uns essenziell, um langfristige Partnerschaften zu sichern. Zudem streben wir nach höchsten Qualitätsstandards und Exzellenz in der Arbeit, um das Vertrauen unserer Mandanten zu gewinnen und zu erhalten.

### Unsere Maßnahmen:

Wir halten die für uns geltenden berufsrechtlichen Regelungen und Verpflichtungen stets ein und wahren die Interessen unserer Mandanten. Wir sind in allen beruflichen Interaktionen transparent, fair und ehrlich.

*„Wir behandeln Mandanten und Geschäftspartner mit Respekt, informieren sie umfassend und halten unsere Zusagen ein.“*

## 7. Verantwortung für Umwelt und Gesellschaft

Die WTS-Gruppe verpflichtet sich zur Förderung nachhaltiger Praktiken, um die Umwelt zu schützen und unsere ökologischen Fußabdrücke zu minimieren. Wir sind uns bewusst, dass unser Handeln Auswirkungen auf die Umwelt und Gesellschaft hat und streben danach, positive Veränderungen zu bewirken.

### Unsere Maßnahmen:

**Nachhaltige Geschäftspraktiken:** Wir integrieren umweltfreundliche Praktiken in unsere täglichen Geschäftsabläufe, um Ressourcen effizient zu nutzen und Abfall zu minimieren.

**Energieeffizienz:** Wir setzen auf energiesparende Technologien in unseren Kanzlei- und Geschäftsräumen und fördern das Bewusstsein für nachhaltigen Energieverbrauch.

**Nachhaltige Mobilität:** Wir unterstützen umweltfreundliche Mobilitätslösungen, wie die Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel und Fahrradfahren, um den CO<sub>2</sub>-Ausstoß zu reduzieren.

**WTS Group Stiftung:** Über unsere WTS Group Stiftung bündeln wir unsere Corporate-Citizenship-Aktivitäten und spenden gemeinsam mit unseren Mitarbeitenden für soziale Projekte und gemeinnützige Organisationen.

*„Wir identifizieren Möglichkeiten zum Schutz der Umwelt und des Klimas in unseren Arbeitsbereichen. Zudem unterstützen wir nachhaltige Praktiken in unseren Teams und engagieren uns bei Corporate-Citizenship-Initiativen.“*

## 8. Meldung von Verstößen und Überprüfung

Wir haben ein System etabliert, das es Mitarbeitenden sowie unseren externen Stakeholdern, ermöglicht, Verstöße gegen diesen Verhaltenskodex, Gesetze, interne Richtlinien oder im Verhalten gegenüber Kolleginnen und Kollegen sowie Mandanten und Geschäftspartnern – auch anonym – zu melden.

### Unsere Maßnahmen:

Über unser professionelles webbasiertes Hinweisgebersystem können konkrete Anhaltspunkte für mögliche Compliance- oder andere Regelverstöße im Zusammenhang mit der WTS-Organisation unter garantierter Wahrung absoluter Anonymität gemeldet werden. Dieses System ist besonders gesichert und zertifiziert. Wir gewährleisten, dass alle Meldungen ernst genommen und geprüft werden. Wir erfüllen zudem in vollem Umfang die Anforderungen des Lieferkettensorgfaltspflichtengesetzes und des Hinweisgeberschutzgesetzes.

Der WTS-Beschwerdeprozess, seine Grundsätze und Voraussetzungen werden im WTS-Intranet sowie auf der externen WTS-Webseite – siehe auch WTS LkSG-Grundsatzerkklärung – umfassend erläutert.

*„Wir werden diesen WTS Verhaltenskodex einhalten und aktiv zu einem respektvollen und kooperativen Miteinander beitragen. Bedenken oder Verstöße gegen den WTS Verhaltenskodex, gesetzliche oder berufsrechtliche Vorschriften sowie interne Richtlinien werden wir umgehend melden.“*

*„Unser Handeln ist darauf ausgerichtet, die Standards der WTS Gruppe zu wahren und ein positives Arbeitsumfeld für alle Kolleginnen und Kollegen, Mandanten und Geschäftspartner zu fördern.“*



wts