

## Klokkenluidersregeling

Mede gebaseerd op art. 32 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) en art. 55 van de nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assuranceopdrachten en de Wet Huis Klokkenluiders acht ons kantoor het van belang dat personen van buiten de accountantsorganisatie en bij haar werkzame of aan haar verbonden personen zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden binnen of (mede) buiten de (accountants)organisatie aan de orde kunnen stellen.

### Artikel 1 Reikwijdte

- a. Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op AuditZ B.V. en ziet toe op de volgende situaties: handelingen door bestuurders, leidinggevend en medewerkers van AuditZ B.V. die kunnen leiden tot strafbare feiten;
- b. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door bestuurders, leidinggevend en medewerkers van AuditZ B.V.;
- c. geconstateerde of vermoede overtredingen van interne regelgeving door bestuurders, leidinggevend en medewerkers van AuditZ B.V.;
- d. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevend;
- e. (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie door bestuurders, leidinggevend en medewerkers van AuditZ B.V.;
- f. (dreigende) gevaar voor de volksgezondheid, de veiligheid van personen, aantasting van het milieu, het goed functioneren van de organisatie als gevolg van onbehoorlijke wijze van handelen of nalaten, andere regels dan een wettelijk voorschrift, verspilling van overheidsgeld;
- g. en verder alle situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

### Artikel 2 Procedure

1. Meldingen binnen het kader van deze regeling kunnen worden verricht door bestuurders, leidinggevende, medewerkers, klanten en ieder ander buiten AuditZ B.V.
2. Indien er, naar het oordeel van de melder, sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan de compliance officer en/of een lid van het MT van AuditZ B.V.
3. De melding aan de compliance officer kan al dan niet anoniem geschieden en vindt uitsluitend schriftelijk of elektronisch plaats via:  
[compliance@AuditZ.nl](mailto:compliance@AuditZ.nl) of  
AuditZ B.V.  
t.a.v. Compliance Officer of naam van het MT-lid aan wie de melding plaatsvindt (o.v.v. strikt vertrouwelijk)  
Adres:  
Postbus 183  
2200 AD Noordwijk
4. De compliance officer c.q. het MT-lid bevestigt de melding binnen één week na de ontvangst van de melding aan de melder (behoudens in geval van een anonieme melder). De compliance officer c.q. het MT-lid informeert de melder tevens hoe en binnen welke termijn diens melding in behandeling zal worden genomen. Deze termijn bedraagt uiterlijk vier weken na de ontvangst van de melding.
5. Indien sprake is van een onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling genoemde situatie, zoals genoemd in artikel 1 ad a tot en met g, informeert de compliance officer (als de melding aan de compliance officer is gedaan) dan wel het MT-lid aan wie de melding heeft plaatsgevonden, onmiddellijk de overige MT-leden van AuditZ B.V., tenzij de melding een of meerdere MT leden betreft, in welk geval de compliance officer de andere (niet bij de melding betrokken) MT leden informeert.



6. Als sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving, informeert de compliance officer c.q. het MT-lid eveneens het MT, tenzij de melding een of meerdere MT leden betreft, in welk geval de compliance officer c.q. het MT-lid de andere MT leden informeert.
7. Direct na ontvangst van de melding zal het MT een onderzoek naar de melding (laten) starten en bepalen welk MT lid dit onderzoek zal uitvoeren.
8. Het MT-lid welke wordt belast met het onderzoek informeert de melder (behoudens in geval van een anonieme melder) uiterlijk vier weken na de afhandeling van zijn melding over de maatregelen die zijn genomen na instemming MT. Wanneer deze termijn door onvoorziene omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de compliance officer c.q. het MT de melder (behoudens in geval van een anonieme melder) hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding.
9. Als de melding betrekking heeft op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving dan wordt in alle gevallen in overleg met de compliance officer gehandeld.

### **Artikel 3 Vertrouwelijkheid**

De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de compliance officer c.q. het MT ontheft van zijn geheimhoudingsplicht.

### **Artikel 4 Rechtsbescherming**

1. Het MT (of de compliance officer) garandeert dat meldingen die door de melder te goeder trouw en volgens onderhavige regeling zijn gedaan en die betrekking heeft op een situatie zoals beschreven in artikel 1, op geen enkele wijze in zijn (rechts-)positie wordt benadeeld.
2. Indien een melder de melding op andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan dan wel rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem dat mogelijk worden aangerekend.

### **Artikel 5 Vertrouwenspersoon**

De compliance officer c.q. het MT-lid aan wie de melding is gedaan fungeert als vertrouwenspersoon.

### **Artikel 6 Werking en publicatie**

Deze regeling treedt in werking per 1 september 2017. De regeling kan worden gewijzigd. Deze regeling zal worden gepubliceerd op de website van AuditZ B.V. en worden opgenomen in het kwaliteitshandboek en de informatiegids 2017.