

## **Klokkenluidersregeling Groep Kennemerwaert Accountants B.V.**

### **Algemeen**

Ingevolge artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties dient een accountantsorganisatie te beschikken over een klokkenluidersregeling.

De accountantsorganisatie heeft een regeling die waarborgt dat personen van buiten de accountantsorganisatie en bij haar verbonden personen zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden binnen of (mede) buiten de accountantsorganisatie aan de orde kunnen stellen.

Deze regeling leidt ertoe dat klachten worden vastgelegd, vertrouwelijk en tijdig worden behandeld en dat de onregelmatigheden waarover wordt geklaagd, wanneer zij gegrond zijn, tijdig worden afgehandeld door het nemen van passende maatregelen door de accountantsorganisatie. De regeling wordt gepubliceerd op de website van de accountantsorganisatie.

### **Reikwijdte**

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- a. Handelingen die leiden tot strafbare feiten door de accountantsorganisatie of haar medewerkers;
- b. Alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving door de accountantsorganisatie of haar medewerkers;
- c. Alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door de accountantsorganisatie of haar medewerkers;
- d. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevenden;
- e. (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
- f. En verder alle situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

Wanneer er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van de accountantsorganisatie of haar medewerkers, kan ook gebruik worden gemaakt van de klokkenluidersregeling. Het verschil met de hiervoor genoemde richtlijnen hangt samen met het feit dat gebruik van de klokkenluidersregeling altijd op basis van anonimiteit plaatsvindt.

### **Procedure**

Indien er sprake is van een situatie die onder de reikwijdte valt van deze klokkenluidersregeling, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan de vertrouwenspersoon. De melding aan de vertrouwenspersoon vindt uitsluitend per mail plaats via [dbruin@kennemerwaert.nl](mailto:dbruin@kennemerwaert.nl). Externe melders kunnen eveneens een melding verrichten via dit adres. De melding bevat tenminste een duidelijke omschrijving van de situatie. De vertrouwenspersoon bevestigt de melding binnen 1 week aan de melder. De vertrouwenspersoon waarborgt te allen tijde de anonimiteit van de melder, tenzij de melder schriftelijk de vertrouwenspersoon van deze verplichting ontheft. De vertrouwenspersoon stelt de directie van de melding op de hoogte. Deze zal een onderzoek (laten) starten en eventueel andere noodzakelijke maatregelen (laten) nemen.

De vertrouwenspersoon informeert de melder uiterlijk binnen 6 weken na ontvangst van de melding over de afhandeling van zijn melding en de maatregelen die genomen zijn. Indien deze termijn door omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de vertrouwenspersoon de melder hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder geïnformeerd wordt over de afhandeling van zijn melding.

### **Rechtsbescherming**

De vertrouwenspersoon waarborgt de anonimiteit van de melder en zorgt dat, indien niet anoniem is gemeld, de naam van de persoon niet verder bekend wordt gemaakt, tenzij dat om wettelijke redenen vereist is. In dat geval treedt de vertrouwenspersoon vooraf in overleg met de melder en zorgt voor de bescherming van diens rechtspositie.

De directie van Groep Kennemerwaert Accountants B.V. garandeert dat de melder die te goeder trouw en volgens onderhavige regeling een vermoeden van misstand meldt, op geen enkele wijze in zijn positie wordt benadeeld.

In geval van het te kwader trouw indienen van een klacht zal de directie van Groep Kennemerwaert Accountants B.V. zich beraden op de voortzetting van de arbeidsrelatie, dan wel andere maatregelen treffen jegens de betreffende medewerker.

### **Werking en publicatie**

Deze regeling zal worden gepubliceerd op de website van Groep Kennemerwaert Accountants B.V.

De vertrouwenspersoon houdt een registratie bij van de meldingen en zorgt voor een deugdelijke dossiervorming en archivering van de meldingen.