

## Klokkenluidersregeling

### *Wetgeving*

Ingevolge art. 32 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) dient De Jager Accountancy te beschikken over een klokkenluidersregeling.

Art. 32 VAO 1. 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, indien gegrond, tijdig worden afgehandeld door het nemen van passende maatregelen door de accountantsorganisatie.

2. De in het eerste lid bedoelde regeling wordt in elk geval op de website van de accountantsorganisatie geplaatst. In geval een accountantsorganisatie niet over een website beschikt, verspreidt zij deze regeling op een andere wijze binnen de accountantsorganisatie en stuurt zij deze regeling desgevraagd toe aan personen buiten de accountantsorganisatie.

### *Toepassen klokkenluidersregeling*

Indien er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van De Jager Accountancy dan wel haar medewerkers, kan ook gebruik worden gemaakt van deze klokkenluidersregeling. Het verschil met de klachtenregeling is dat de klokkenluidersregeling altijd op basis van anonimiteit plaatsvindt.

Deze klokkenluidersregeling kan tevens toegepast worden als één van de volgende situaties zich voordoet:

1. handelingen die leiden tot strafbare feiten door De Jager Accountancy of haar medewerkers;
2. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving door De Jager Accountancy of haar medewerkers;
3. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door De Jager Accountancy of haar medewerkers;
4. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevenden;
5. (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
6. en verder alle situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

### *Procedure klokkenluidersregeling*

- a. indien sprake is van één van bovenstaande situaties heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan de vertrouwenspersoon.
- b. de melding aan de vertrouwenspersoon vindt uitsluitend elektronisch plaats via [rdejager@dejageraccountancy.nl](mailto:rdejager@dejageraccountancy.nl).
- c. indien het vermoeden bestaat dat de directie betrokken is, kan schriftelijk de melding worden ingediend ter attentie van de externe kwaliteitsbewaker.
- d. externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via bovenstaande procedure.
- e. de vertrouwenspersoon bevestigt de melding binnen 1 week aan de melder. De vertrouwenspersoon 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.
- f. indien sprake is van een situatie genoemd onder 1 en 5, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk de directeur. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder.

- g. indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving informeert de vertrouwenspersoon de externe kwaliteitsbewaker.
- h. bij het informeren van de directeur en externe kwaliteitsbewaker als bedoeld in de punten e en f maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend.
- i. de vertrouwenspersoon informeert de melder uiterlijk na vier weken over de afhandeling van zijn melding en de maatregelen die zijn genomen. Indien deze termijn door onvoorziene omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de vertrouwenspersoon de melder hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding.
- j. meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving worden in alle gevallen door de vertrouwenspersoon afgehandeld in overleg met de externe kwaliteitsbewaker met inachtneming van de vertrouwelijkheid.

#### *Geheimhouding*

De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de vertrouwenspersoon ontheft van zijn geheimhoudingsplicht.

De directie van het accountantskantoor garandeert dat medewerkers die meldingen aan de vertrouwenspersoon doorgeven op grond van deze klokkenluidersregeling, dat de melding op geen enkele wijze van negatieve invloed zal zijn op zijn/haar functioneren binnen het kantoor, dan wel zijn/haar carrière.