

Accountantspraktijk Houwaart B.V. Klokkenluiderregeling

Goedgekeurd en vastgesteld door de directie op 22 september 2006

Definities:

In deze klokkenluiderregeling wordt verstaan onder:

- Directie: De heer A.A. Houwaart AA en Mw. A.P. Houwaart-Nonhof AA;
- Medewerker: Iedere persoon in dienst van Accountantspraktijk Houwaart B.V.;
- Compliance Officer: Mw. A.P. Houwaart-Nonhof AA;

1.DOEL

Accountantspraktijk Houwaart B.V. is in het kader van haar WTA-vergunning bij de AFM gehouden een klokkenluidersregeling op haar website te plaatsen.

Als accountantsorganisatie hechten wij eraan om procedures en regels vast te stellen omtrent de omgang van ons kantoor met incidenten die een bedreiging vormen voor onze integere bedrijfsvoering, en omtrent de vastleggingen die er in dit kader worden gedaan.

Vertrouwen kan alleen worden verworven door professioneel en integer handelen.

Alle medewerkers wordt verzocht elke materiële Overtreding van wet- en regelgeving, van de gedragsregels en beroepregels voor Accountants- Administratieconsulenten, van ons kantoorhandboek of van richtlijnen voor de accountantscontrole die binnen Accountantspraktijk Houwaart B.V. gelden, alsmede dubieuze of frauduleuze praktijken bijvoorbeeld inzake de boekhouding, diefstal of de acceptatie van zogenaamde smeergelden (hierna gezamenlijk te noemen "**Overtreding**") onverwijld te melden aan de directie.

Accountantspraktijk Houwaart B.V. verklaart ten opzichte van iedere medewerker die op basis van redelijke wetenschap melding maakt van een Overtreding, geen represailles te zullen ondernemen. Alle meldingen zullen strikt vertrouwelijk worden behandeld en zo spoedig mogelijk worden onderzocht.

2.MELDING VAN EEN OVERTREDING

2.1 Iedere Medewerker wordt verzocht elke Overtreding aan de Directie te melden

2.2 Medewerkers behoren elke vorm van externe publiciteit te vermijden ten aanzien van een Overtreding waarvan zij melding (willen) maken, tenzij de Directie of de Compliance Officer hebben geweigerd de kwestie te onderzoeken.

3.GEVOLGEN VAN EEN MELDING

3.1 Een Medewerker die een melding doet overeenkomstig deze klokkenluiderregeling op basis van redelijke wetenschap omtrent een Overtreding, zal niet vanwege deze melding kunnen worden ontslagen, gedegradeerd, geschorst of bedreigd dan wel benadeeld in zijn arbeidsvoorwaarden respectievelijk rechtspositie. Indien die Medewerker zelf enig persoonlijk voordeel heeft ontleend of zal ontleen aan een Overtreding, zal de Directie zich hierover nader beraden en kunnen maatregelen jegens de betreffende Medewerker worden genomen.

3.2 Accountantspraktijk Houwaart B.V. aanvaardt niet dat een Medewerker bij de Directie een melding van een Overtreding doet waarvan hij of zij weet of redelijkerwijs kan weten dat die onjuist is. Een dergelijke onjuiste melding heeft negatieve (arbeidsrechtelijke) gevolgen voor de betreffende Medewerker, die bovendien aansprakelijk gesteld zal worden voor schade die door een dergelijke onjuiste melding is geleden of zal worden geleden door Accountantspraktijk Houwaart B.V. of een persoon die door die melding getroffen wordt.

4. VERPLICHTINGEN VAN ACCOUNTANTS PRAKTIJK HOUWAART B.V.

- 4.1 De directie van Accountantspraktijk Houwaart B.V. zal serieus, vertrouwelijk en snel handelen als sprake is van een melding van een Overtreding. Als richtlijn wordt aangehouden dat een Medewerker binnen een periode van 8 weken vanaf het moment van de melding aan de directie op de hoogte wordt gebracht van een inhoudelijk standpunt over de melding en de eventueel daarop te ondernemen actie. Indien het standpunt niet binnen 8 weken kan worden gegeven, wordt de Medewerker hiervan in kennis gesteld en wordt een indicatie gegeven binnen welke termijn hij of zij het standpunt tegemoet kan zien.
- 4.2 Onderzoek van vermoedens van fraude of diefstal en dubieuze praktijken inzake de boekhouding zullen worden uitgevoerd door daartoe gekwalificeerde personen die zullen worden aangewezen door de directie van Accountantspraktijk Houwaart B.V. afhankelijk van de aard en inhoud van de gemelde Overtreding.
- 4.3 Management en directie zijn verplicht volledige medewerking en assistentie te verlenen aan de personen die het onderzoek naar de juistheid van een melding uitvoeren en alle personen die in dat kader worden benoemd.
- 4.4 Accountantspraktijk Houwaart B.V. zal alle meldingen van een Overtreding zoveel mogelijk vertrouwelijk en met inachtneming van de eisen van zorgvuldigheid behandelen.

5. WIJZE VAN MELDING

- 5.1 Accountantspraktijk Houwaart B.V. verwacht van Medewerkers dat zij iedere Overtreding rechtstreeks en in alle openheid schriftelijk melden aan hun manager of directie. Een melding dient voldoende onderbouwd te zijn en voorzien van eventuele documentatie.
- 5.2 Indien meldingen anoniem worden gedaan kan dit het onderzoek belemmeren of compliceren hetgeen ertoe kan leiden dat passende maatregelen niet kunnen worden genomen.
- 5.3 Meldingen aan de directie dienen te worden gericht aan de Compliance Officer.

6. OVERIG

- 6.1 Deze klokkenluideregeling geldt voor onbepaalde tijd.
- 6.2 De directie kan incidenteel besluiten op onderdelen van deze klokkenluideregeling af te wijken indien het gerechtvaardigd belang van Accountantspraktijk Houwaart B.V. dat redelijkerwijs vergt.
- 6.3 In geval van onduidelijkheid of verschil van mening over de betekenis van enige bepaling uit deze klokkenluideregeling is uiteindelijk het oordeel van de directie daaromtrent beslissend.
- 6.4 Deze klokkenluideregeling wordt beheerst door Nederlands recht. De Nederlandse rechter is exclusief bevoegd om geschillen als gevolg van of in verband met dit Reglement (inclusief geschillen omtrent het bestaan, de geldigheid of de beëindiging van dit Reglement) te beslechten.
- 6.5 Indien een of meer bepalingen van deze klokkenluideregeling ongeldig zijn of worden, tast dit de geldigheid van de overblijvende bepalingen niet aan. De directie mag de ongeldige bepalingen vervangen door geldige bepalingen waarvan de gevolgen zoveel mogelijk overeenkomen met de inhoud en doel van de te vervangen bepaling.
- 6.6 De klokkenluideregeling zal op de website van Accountantspraktijk Houwaart B.V. worden geplaatst.