

## Klokkenluidersregeling

Op basis van artikel 27 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) moet Kreston Van Herwijnen beschikken over een klokkenluidersregeling.

### Artikel 27 VAO:

1. De accountantsorganisatie heeft een regeling die waarborgt 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 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.

## Klokkenluidersregeling Kreston Van Herwijnen

### Artikel 1 - Definities

In deze regeling wordt verstaan onder:

- het kantoor: Kreston Van Herwijnen, verder te noemen KVH;
- de melder: degene die, al dan niet in dienst bij KVH, werkzaamheden verricht voor KVH en een misstand onder deze regeling meldt;
- de werknemer: een melder in dienst bij KVH;
- leidinggevende: degene die leiding geeft aan de werknemer;
- Compliance Officer: de door de directie van KVH aangestelde persoon. Dit is Olivier Walravens;
- directie: de directie van KVH, belast met de naleving en uitvoering van de regelgeving;
- een misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot KVH en/of haar medewerkers, in verband met:
  - a. een (dreigend) strafbaar feit;
  - b. een (dreigende) schending van wet- en regelgeving;
  - c. een (dreiging van) bewust onjuist informeren;
  - d. een schending van binnen KVH geldende (gedrags-)regels; of
  - e. (een dreiging van) het bewust achterhouden, vernietigen of manipuleren van informatie over voornoemde feiten.

### Artikel 2 - Procedure

1. De melder meldt een misstand bij de Compliance Officer via e-mail aan [compliance@Krestonvh.nl](mailto:compliance@Krestonvh.nl). De melder kan gelijktijdig ook een melding doen aan zijn leidinggevende. Indien de misstand betrekking heeft op de Compliance Officer, dan kan de misstand worden gemeld bij de directie via e-mail aan [Kenny.vanOort@Krestonvh.nl](mailto:Kenny.vanOort@Krestonvh.nl). Het bestuur zal vervolgens handelen conform onderstaande bepalingen.

2. De Compliance Officer legt de melding vast en bevestigt binnen 1 week na ontvangst aan de melder dat de melding is ontvangen.
3. De Compliance Officer stelt de directie direct op de hoogte van de melding, tenzij de misstand een lid van het bestuur betreft (zie lid 6).
4. De Compliance Officer waarborgt te allen tijde de anonimiteit van de melder, tenzij de melder schriftelijk de Compliance Officer van deze verplichting ontheft.
5. Direct na ontvangst zal de directie een onderzoek (laten) starten.
6. Indien de misstand een lid van de directie betreft zal de Compliance Officer zelf een onderzoek naar de misstand (laten) starten.

### **Artikel 3 - Beslistermijn**

1. Binnen een periode van acht weken vanaf het moment van de registratie van de melding overeenkomstig artikel 2 lid 2, wordt de Compliance Officer door of namens de directie schriftelijk op de hoogte gebracht van het standpunt van de directie omtrent de misstand. Daarbij wordt aangegeven tot welke stappen de melding heeft geleid.
2. Indien het standpunt niet binnen acht weken kan worden gegeven, zal de directie de Compliance Officer hiervan tijdig in kennis stellen en aangeven op welke termijn hij/zij een standpunt tegemoet kan zien.
3. In geval van artikel 2 lid 6 zal de Compliance Officer zelf een standpunt (laten) formuleren.
4. De Compliance Officer stelt de melder direct van het standpunt op de hoogte.

### **Artikel 4 - Rechtsbescherming**

1. De directie (of de Compliance Officer) zorgt dat de melder die met inachtneming van de bepalingen in deze regeling te goeder trouw een misstand heeft gemeld, op geen enkele wijze in zijn positie wordt benadeeld als gevolg van het melden daarvan.
2. Indien een melder de melding op een andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan dan wel rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem dat mogelijk worden aangerekend. Voor medewerkers blijft de geheimhoudingsplicht tegenover cliënten naar derden toe onverkort van toepassing.

### **Artikel 5 - Werking en publicatie**

1. Deze regeling treedt in werking op 1 januari 2008. De regeling kan in overleg worden gewijzigd.
2. Deze regeling zal worden gepubliceerd op de website van KVH.