



SPAARGAREN ACCOUNTANTS B.V.

Klokkenluidersregeling

Deze klokkenluidersregeling is gepubliceerd op de website van Spaargaren Accountants B.V. hierna te noemen AKS (www.spaargarenaccountants.nl)

Inhoud

1. Algemeen
2. Reikwijdte
3. Procedure
4. Vertrouwelijkheid
5. Ingangsdatum

1. Algemeen

Ingevolge artikel 32 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) dient een accountantsorganisatie te beschikken over een klokkenluidersregeling.

1. AKS heeft een klokkenluidersregeling die waarborgt dat personen van buiten AKS en bij haar verbonden personen zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden binnen of (mede) buiten AKS 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 AKS.

2. De in het eerste lid bedoelde regeling wordt in elk geval op de website van AKS geplaatst.

2. Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- a. handelingen die leiden tot strafbare feiten door AKS of haar medewerkers;
- b. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door AKS of haar medewerkers;
- c. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door AKS 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.

Indien er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van AKS dan wel haar medewerkers, kan tevens gebruik worden gemaakt van deze klokkenluidersregeling. Gebruik van de klokkenluidersregeling vindt altijd plaats op basis van anonimiteit.



SPAARGAREN ACCOUNTANTS B.V.

3. Procedure

1. Indien sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan de vertrouwenspersoon.
2. De melding aan de vertrouwenspersoon vindt uitsluitend elektronisch plaats via Dhr. S. Jurrius RA (s.jurrius@fullfinance.nl).
3. Externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via dit e-mailadres.
4. 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.
5. Indien er sprake is van een situatie genoemd onder het hoofd 2 'Reikwijdte' sub 2a en sub 2e, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk de directeur. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder. Indien sprake is van een situatie genoemd onder het hoofd 2 'Reikwijdte' sub 2b en sub 2c informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk de compliance officer. Indien sprake is van een situatie genoemd onder het hoofd 2 'Reikwijdte' sub 2d en sub 2f maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend.
6. 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.
7. Meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van wetgeving en/of interne of externe beroepsregelgeving worden in alle gevallen door de vertrouwenspersoon afgehandeld in overleg met de compliance officer met inachtneming van de vertrouwelijkheid.

4. Vertrouwelijkheid

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

Het bestuur van AKS garandeert aan de 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 AKS, dan wel zijn/haar carrière.

5. Ingangsdatum

Deze klokkenluidersregeling is van kracht geworden per 1 juli 2008.

Amsterdam, d.d. 1 juli 2008