

## KLOKKENLUIDERREGELING

Op grond van artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties hebben wij een klokkenluiderregering. Wij hebben er uit overwegingen van transparantie voor gekozen om deze op onze website te plaatsen.

Wij achten het van groot belang dat onze medewerkers maar ook eventueel derden op adequate en veilige wijze melding kunnen doen van vermoedens van en aanwijzingen voor onregelmatigheden binnen onze organisatie of veroorzaakt door iemand die betrokken is bij onze organisatie.

### 1. Definities

#### Artikel 1

In deze regeling wordt verstaan onder:

De organisatie : Sai & Schut Registeraccountants BV

Compliance officer : een door de organisatie aangestelde verantwoordelijke voor compliance

Een vermoeden van of aanwijzing voor een onregelmatigheid: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden of aanwijzing met betrekking tot de organisatie, onder meer in verband met:

- Een (dreigend) strafbaar feit
- Een (dreigende) schending van wet- en regelgeving
- Een (dreigende) schending van interne procedures
- Een (dreiging van) bewust onjuist of onrechtmatig informeren van belanghebbenden
- Een (dreiging van het) bewust achterhouden, vernietigen of manipuleren van informatie over deze feiten of andere feiten die voor de organisatie schadelijk kunnen zijn.

### 2. Procedure

#### Artikel 2

1. Een werknemer meldt een vermoeden van of aanwijzing voor een onregelmatigheid intern bij zijn leidinggevende of naar bevind van zaken direct bij de compliance officer.
2. De leidinggevende doet onverwijld melding aan de compliance officer. De compliance officer legt de melding van de werknemer of leidinggevende, met de datum waarop deze ontvangen is, vast.
3. De compliance officer stuurt een ontvangstbevestiging aan de werknemer of derde die een vermoeden van een onregelmatigheid heeft gemeld.
4. De compliance officer doet onderzoek naar aanleiding van de melding.
5. De werknemer die het vermoeden van een onregelmatigheid meldt en degene(n) aan wie het vermoeden van de onregelmatigheid is gemeld behandelen de melding vertrouwelijk. Zonder toestemming van de compliance officer wordt geen informatie verschaft aan derden binnen of buiten de organisatie. Bij het verschaffen van informatie zal de naam van de werknemer of derde niet worden genoemd en ook overigens de informatie zo worden verstrekt dat de anonimiteit van de werknemer of derde voor zover mogelijk gewaarborgd is.

6. Binnen twee maanden na de melding bij de compliance officer wordt de werknemer of derde door de compliance officer schriftelijk op de hoogte gebracht van een inhoudelijk standpunt omtrent de melding (dan wel omtrent een verlengingstermijn voor behandeling). Daarbij wordt aangegeven of, en zo ja, tot welke stappen de melding heeft geleid.

#### *Artikel 3*

1. De werknemer of derde kan het vermoeden van of de aanwijzing voor een onregelmatigheid melden bij de directeur van de organisatie melden indien:
  - hij het niet eens is met het standpunt of de verlengingstermijn voor behandeling als bedoeld in artikel 2 lid 6;
  - het vermoeden van of de aanwijzing voor een onregelmatigheid de compliance officer betreft.
2. De directeur legt de melding, met de datum waarop deze ontvangen is, schriftelijk vast.
3. De directeur stuurt een ontvangstbevestiging aan de werknemer of derde die de melding heeft gedaan.
4. Naar aanleiding van de melding wordt door de directeur een onderzoek ingesteld.
5. De werknemer die het vermoeden van een onregelmatigheid meldt en degene(n) aan wie het vermoeden van de onregelmatigheid is gemeld behandelen de melding vertrouwelijk. Zonder toestemming van de directeur wordt geen informatie verschaft aan derden binnen of buiten de organisatie. Bij het verschaffen van informatie zal de naam van de werknemer niet worden genoemd en ook overigens de informatie zo worden verstrekt dat de anonimiteit van de werknemer voor zover mogelijk gewaarborgd is.
6. Binnen twee maanden na de melding bij de directeur wordt de werknemer of derde door de directeur schriftelijk op de hoogte gebracht van een inhoudelijk standpunt omtrent de melding (dan wel omtrent een verlengingstermijn voor behandeling). Daarbij wordt aangegeven of, en zo ja, tot welke stappen de melding heeft geleid.

### **3. Rechtsbescherming**

#### *Artikel 4*

De werknemer die met inachtneming van de bepalingen in deze regeling een vermoeden van of een aanwijzing voor een onregelmatigheid heeft gemeld, wordt op geen enkele wijze in zijn positie benadeeld als gevolg van het melden daarvan.

### **4. Publicatie**

#### *Artikel 5*

Deze regeling is opgenomen in het handboek van Sai & Schut registeraccountants BV en zal tevens worden gepubliceerd op de website van Sai & Schut registeraccountants BV.