

## Klokkenluidersregeling

### 1. Algemeen

Op basis van art. 27 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) moet VWG beschikken over een klokkenluidersregeling. In dit document treft u de klokkenluidersregeling welke binnen VWG van toepassing is.

### 2. Reikwijdte

De klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

1. handelingen die leiden tot strafbare feiten door VWG of haar medewerkers;
2. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door de VWG of haar medewerkers;
3. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door VWG 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.

Als er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van VWG dan wel haar medewerkers, kan er ook gebruik worden gemaakt van deze klokkenluidersregeling. Het verschil met de hiervoor genoemde richtlijnen hangt samen met het feit dat gebruik van de klokkenluidersregeling altijd op basis van anonimiteit plaatsvindt. Vanzelfsprekend heeft VWG ook een klachtenregeling welke bij verschil van inzicht gebruikt kan worden.

### 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 van VWG.
2. De melding aan de vertrouwenspersoon vindt uitsluitend elektronisch plaats via [aholtzhuizer@vwg.nl](mailto:aholtzhuizer@vwg.nl).
3. Externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via dit e-mailadres.
4. De vertrouwenspersoon bevestigt de melding binnen één 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 sprake is van een onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling genoemde situatie ad a en/of e, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk het dagelijks bestuur. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder.
6. Als sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving, informeert de vertrouwenspersoon de compliance officer van VWG.
7. Bij het informeren van het dagelijks bestuur en de compliance officer als bedoeld in de punten 5 en 6, maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend.
8. De vertrouwenspersoon informeert de melder uiterlijk na vier weken over de afhandeling van zijn melding en de maatregelen die zijn genomen. Wanneer deze termijn door onvoorziene omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de vertrouwenspersoon de melder hierover en geeft zij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding.
9. 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 compliance officer van VWG 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 haar geheimhoudingsplicht.

Het bestuur van VWG garandeert 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 VWG dan wel zijn/haar carrière.