

Klokkenluidersregeling

Mede gebaseerd op art. 32 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) en art. 55 van de nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance opdrachten en de Wet Huis Klokkenluiders acht ons kantoor het van belang 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 (accountants)organisatie aan de orde kunnen stellen.

Artikel 1 Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op ETL Accountants B.V. en alle aan ETL Nederland Holding B.V. (hierna "ETL") en ziet toe op de volgende situaties:

- a. handelingen door bestuurders, leidinggevenden en medewerkers van ETL die kunnen leiden tot strafbare feiten;
- b. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door bestuurders, leidinggevenden en medewerkers van ETL;
- c. geconstateerde of vermoede overtredingen van interne regelgeving door bestuurders, leidinggevenden en medewerkers van ETL;
- d. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevenden;
- e. (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie door bestuurders, leidinggevenden en medewerkers van ETL;
- f. (dreigende) gevaar voor de volksgezondheid, de veiligheid van personen, aantasting van het milieu, het goed functioneren van de organisatie als gevolg van onbehoorlijke wijze van handelen of nalaten, andere regels dan een wettelijk voorschrift, verspilling van overheidsgeld;
- g. en verder alle situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

Artikel 2 Procedure

1. Meldingen binnen het kader van deze regeling kunnen worden verricht door bestuurders, leidinggevenden en medewerkers van ETL, klanten van ETL en ieder ander buiten ETL.
2. Indien er, naar het oordeel van de melder, sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan mevrouw B. van den Burg (ETL Nederland Holding B.V.).
3. De melding aan mevrouw B. van den Burg kan al dan niet anoniem geschieden en vindt uitsluitend schriftelijk of elektronisch plaats via:

brenda.vandenburg@etlnederland.nl

of

ETL Nederland Holding B.V.

(o.v.v. strikt vertrouwelijk)

t.a.v. mevrouw B. van den Burg

Alexanderstraat 10

2514 JL DEN HAAG

4. Mevrouw Van den Burg bevestigt de melding binnen één week na de ontvangst van de melding aan de melder (behoudens in geval van een anonieme melder). Zij 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, zoals genoemd in artikel 1 ad a tot en met g, informeert mevrouw Van den Burg onmiddellijk de overige MT-leden van ETL, tenzij de melding een of meerdere MT leden betreft, in welk geval mevrouw Van den Burg de andere (niet bij de melding betrokken) MT leden informeert.
6. Als sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving, informeert mevrouw Van den Burg eveneens het MT, tenzij de melding een of meerdere MT leden betreft, in welk geval zij de andere MT leden informeert.
7. Direct na ontvangst van de melding zal het MT een onderzoek naar de melding (laten) starten en bepalen welk MT lid dit onderzoek zal uitvoeren.
8. Het MT-lid welke wordt belast met het onderzoek informeert de melder (behoudens in geval van een anonieme melder) uiterlijk vier weken na de afhandeling van zijn melding over de maatregelen die zijn genomen na instemming MT. Wanneer deze termijn door onvoorziene omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert mevrouw Van den Burg c.q. het MT de melder (behoudens in geval van een anonieme melder) hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding.
9. Als de melding betrekking heeft op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving dan wordt in alle gevallen in overleg met de compliance officer gehandeld.

Artikel 3 Vertrouwelijkheid

De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder mevrouw Van den Burg c.q. het MT ontheft van zijn geheimhoudingsplicht.

Artikel 4 Rechtsbescherming

1. Het MT garandeert dat meldingen die door de melder te goeder trouw en volgens onderhavige regeling zijn gedaan en die betrekking heeft op een situatie zoals beschreven in artikel 1, op geen enkele wijze in zijn (rechts-)positie wordt benadeeld.
2. Indien een melder de melding op andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan dan wel rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem dat mogelijk worden aangerekend.

Artikel 5 Vertrouwenspersoon

Mevrouw Van den Burg, aan wie de melding is gedaan fungeert als vertrouwenspersoon.