

## KLOKKENLUIDERSREGELING

### 1. ALGEMEEN

Ingevolge van art. 32 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) dient HLG accountants en adviseurs B.V. / HLG audit B.V. / HLG corporate finance B.V. <verder HLG> te beschikken over een zogenaamde klokkenluidersregeling.

Dit artikel luid als volgt:

#### Art. 32 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.

#### ARTIKEL 1: DEFINITIES

- a) HLG: HLG accountants en adviseurs B.V., HLG audit B.V en HLG corporate finance B.V.;  
Melder: Degene die, al dan niet in dienst van HLG, werkzaamheden verricht voor HLG en een misstand onder deze regeling meldt;
- b) Kwaliteitsbepaler: de door de directie van HLG als zodanig aangestelde persoon. Vanaf 1 januari 2018 is dit de heer drs. H. Geerts RA;
- c) Directie: de partners van HLG, belast met de naleving en uitvoering van de regelgeving;
- d) Misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot HLG en/of haar medewerkers, in verband met:
  - o Een (dreigend) strafbaar feit;
  - o Een (dreigende) schending van wet- of regelgeving;
  - o Een (dreiging) van bewust onjuist informeren;
  - o Een (dreigende) schending van binnen HLG geldende (gedrags-)regels of (een dreiging van) het vernietigen of manipuleren van informatie over voornoemde feiten.

#### ARTIKEL 2: PROCEDURE

- a) De melder meldt een misstand bij de kwaliteitsbepaler via e-mail aan hg@hlg.nl. De melder kan gelijktijdig ook een melding doen aan zijn leidinggevende.
- b) De kwaliteitsbepaler legt de melding vast en bevestigt binnen vijf werkdagen aan de melder dat de melding is ontvangen. De kwaliteitsbepaler stelt de directie, de kwaliteitsmanagers en de externe compliance adviseur direct op de hoogte van de melding, tenzij de misstand een lid van de directie betreft (zie lid 5).

De kwaliteitsbepaler waarborgt te allen tijde de anonimiteit van de melder, tenzij de melder schriftelijk de kwaliteitsbepaler van deze verplichting ontheft.

- c) Direct na ontvangst zal de directie een onderzoek naar de misstand (laten) starten.
- d) Indien de misstand een lid van de directie betreft zal de kwaliteitsbepaler zelf een onderzoek naar de misstand (laten) starten.

#### ARTIKEL 3: TERMIJNEN

- a) Binnen een periode van vier weken van het moment van registratie van de melding overeenkomstig artikel 2 lid 2, wordt de kwaliteitsbepaler door of namens de directie schriftelijk op de hoogte gebracht van het standpunt van de directie omtrent de misstand evenals van de te nemen maatregelen.
- b) Indien het niet mogelijk is om het standpunt binnen de in het eerste lid genoemde termijn te geven, zal de directie de kwaliteitsbepaler hiervan tijdig in kennis stellen en de termijnen noemen waarin alsnog een standpunt zal worden gegeven.
- c) In geval van artikel 2 lid 5 zal de kwaliteitsbepaler zelf een standpunt (laten) formuleren.
- d) De kwaliteitsbepaler stelt de melder direct van het standpunt op de hoogte.

#### ARTIKEL 4: RECHTSBESCHERMING

- a) De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de vertrouwenspersoon ontheft van zijn geheimhoudingsplicht.
- b) De directie (of de kwaliteitsbepaler) van HLG 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 de accountantsorganisatie, dan wel zijn/haar carrière.
- c) 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: WERKING EN PUBLICATIE

- De regeling kan in overleg worden gewijzigd.
- Deze regeling is gepubliceerd op de website van HLG.

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

De directie van HLG 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 de accountantsorganisatie, dan wel zijn/haar carrière.