

## **Klokkenluidersregeling Kop of Munt**

### **Algemeen**

Kop of Munt beschikt over een klokkenluidersregeling. De achtergrond is als volgt omschreven:

1. De accountantsorganisatie heeft een regeling die waarborgt dat personen van buiten de accountantsorganisatie en bij 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.

### **Definities**

In deze klokkenluidersregeling worden de volgende definities gehanteerd:

Accountantsorganisatie = Kop of Munt

Medewerker = alle werknemers alsmede de partners die verbonden zijn aan Kop of Munt

Vertrouwenspersoon = de persoon van Kop of Munt die is aangesteld in het kader van deze klokkenluidersregeling (Kees Leijns en Marco Albers, beide directie)

Externe derde = iedere persoon of organisatie niet zijnde Kop of Munt of één van haar medewerkers

Melder = medewerker of externe derde die een melding doet als bedoeld in de klokkenluidersregeling

### **Reikwijdte**

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- A. Handelingen die leiden tot strafbare feiten door Kop of Munt of haar medewerkers;
- B. Alle werkelijke of vermoedelijke andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door Kop of Munt of haar medewerkers;
- C. Alle werkelijke of vermoedelijke overtredingen van interne regelgeving door Kop of Munt of haar medewerkers;
- D. (dreigende) Intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevendenden;
- E. (dreigende) Onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
- F. Alle verdere situaties die naar de mening van de melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

Deze klokkenluidersregeling is van kracht naast de klachtenregeling die ziet op klachten over het optreden van Kop of Munt dan wel haar medewerkers en naast de bepalingen die zijn opgenomen in het (interne) kwaliteitshandboek van Kop of Munt.

Indien er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van Kop of Munt, dan wel haar medewerkers, kan 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.

## **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 [info@kopofmunt.com](mailto:info@kopofmunt.com). Externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via dit emailadres. Indien de melder dit wenst, kan melding anoniem plaatsvinden door gebruik te maken van de service via [www.anoniemmailen.net](http://www.anoniemmailen.net) of andere daarmee vergelijkbare services;
3. 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;
4. Indien sprake is van een situatie genoemd onder A en E, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk de directie van de accountantsorganisatie. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder;
5. Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving zal de vertrouwenspersoon de zijns inziens noodzakelijke acties ondernemen;
6. Bij het informeren van de directie van de accountantsorganisatie als bedoeld in punt vier maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend;
7. 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;
8. Meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving worden in alle gevallen door de vertrouwenspersoon afgehandeld met inachtneming van de vertrouwelijkheid.

## **Vertrouwelijkheid**

1. De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de vertrouwenspersoon ontheft van zijn geheimhoudingsplicht;
2. De directie van Kop of Munt garandeert aan 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 Kop of Munt, dan wel zijn / haar carrière.

Vastgesteld door de directie van Kop of Munt