

## Klokkenluidersregeling Dok Accountants en Adviseurs B.V. en Dok Auditing B.V.

### 1. Algemeen

Ingevolge artikel 27 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) dient Dok Auditing B.V./ Dok Accountants en Adviseurs B.V. (hierna: DOK) te beschikken over een klokkenluidersregeling.

Art. 27 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.

Deze klokkenluidersregeling is van kracht naast de volgende interne richtlijnen:

- Verschillen van inzicht binnen (controle)teams. Hiervoor geldt de consultatieprocedure zoals opgenomen in het Handboek Kwaliteit, op grond waarvan consultatie kan plaatsvinden;
- Klachten over het optreden van DOK dan wel haar medewerkers. Hierop is een klachtenregeling van toepassing.

Indien er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van DOK dan wel haar medewerkers, kan ook gebruik worden gemaakt van deze klokkenluidersregeling. Het verschil met de hiervoor genoemde klachtenregeling hangt samen met het feit dat gebruik van de klokkenluidersregeling altijd op basis van anonimiteit plaatsvindt.

### 2. Definities

In deze klokkenluidersregeling worden de volgende definities gehanteerd:

- De accountantsorganisatie: DOK;
- Medewerker: alle werknemers alsmede alle partners-aandeelhouders die verbonden zijn aan DOK;
- Compliance officer: de persoon die door de directie is aangesteld in het kader van deze klokkenluidersregeling;
- Externe derde: iedere persoon of organisatie niet zijnde DOK of één van haar medewerkers;
- Melder: medewerker of externe derde die een melding doet als bedoeld in deze klokkenluidersregeling.

### 3. Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- a. handelingen die leiden tot strafbare feiten door DOK of haar medewerkers;
- b. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving door DOK of haar medewerkers;
- c. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door DOK of haar medewerkers;
- d. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevenden;
- e. (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
- f. en verder alle situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

### 4. Procedure

- Indien sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluiders-regeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan de compliance officer;
- De melding aan de Compliance Officer vindt uitsluitend elektronisch plaats via [e.verhoeven@dokaccountants.nl](mailto:e.verhoeven@dokaccountants.nl) ter attentie van drs. E.G. (Edwin) Verhoeven RA. Betreft de melding de compliance officer zelf dan melding via [m.janssen@dokaccountants.nl](mailto:m.janssen@dokaccountants.nl) ter attentie van de heer M.G.A (Marcel) Janssen RA. Externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via dit e-mailadres;
- De compliance officer bevestigt de melding binnen 1 week aan de melder. De compliance officer informeert de melder tevens hoe en binnen welke termijn diens melding in behandeling zal worden genomen. Deze termijn bedraagt uiterlijk drie weken na de ontvangst van de melding;
- De compliance officer informeert de melder uiterlijk na drie 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 compliance officer de melder hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding;
- Meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving worden in alle gevallen door de compliance officer afgehandeld met inachtneming van de vertrouwelijkheid.

### 5. Vertrouwelijkheid

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



De directie van DOK garandeert dat medewerkers die meldingen aan de compliance officer doorgeven op grond van deze klokkenluidersregeling, dat de melding op geen enkele wijze van negatieve invloed zal zijn op zijn/haar functioneren binnen DOK, dan wel zijn/haar carrière.

Deze klokkenluidersregeling wordt gepubliceerd op de website van DOK ( [www.dokaccountants.nl](http://www.dokaccountants.nl) ).

Helmond,

De directie van DOK