

KLOKKENLUIDERSREGELING

ALGEMEEN

Ingevolge art. 32 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dient Mazars Paardekooper Hoffman N.V. te beschikken over een klokkenluidersregeling.

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.

DEFINITIES

In deze klokkenluidersregeling worden de volgende definities gehanteerd:

Mazars: Mazars Paardekooper Hoffman N.V. en partijen waarin Mazars Paardekooper Hoffman N.V. feitelijke beleidsbepalende invloed kan uitoefenen.

Medewerker: Alle werknemers alsmede alle partners-aandeelhouders die verbonden zijn aan Mazars.

Vertrouwenspersoon: De persoon die door de bestuursraad is aangesteld in het kader van deze klokkenluidersregeling. De vertrouwenspersoon is een persoon die niet als partner-aandeelhouder of werknemer aan Mazars verbonden is.

Externe derde: Iedere persoon of organisatie niet zijnde Mazars of één van haar medewerkers.

Melder: medewerker of externe derde die een melding doet als bedoeld in deze klokkenluidersregeling.

KLOKKENLUIDERSREGELING

REIKWIJDTE

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- A. handelingen die leiden tot strafbare feiten door Mazars of haar medewerkers;
- B. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving door Mazars of haar medewerkers;
- C. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door Mazars 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.

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 Kwaliteitsbeheersing, op grond waarvan consultatie van de Directoraten Vaktechniek Accountants kan plaatsvinden.
- Klachten over het optreden van Mazars dan wel haar medewerkers. Hierop is een klachtenregeling van toepassing.

Indien sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van Mazars 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 vertrouwenspersoonmazars@xs4all.nl. Externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via dit e-mailadres.
3. De vertrouwenspersoon bevestigt de melding binnen 1 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.

KLOKKENLUIDERSREGELING

- 4a. Indien sprake is van een situatie genoemd onder A en E, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk de bestuursraad. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder.
- 4b. Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving informeert de vertrouwenspersoon de compliance officer.
- 4c. Bij het informeren van de bestuursraad en compliance officer als bedoeld in de punten 4a en 4b maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend.
5. 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.
6. 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 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 bestuursraad garandeert dat medewerkers die meldingen aan de vertrouwenspersoon doorgegeven op grond van deze klokkenluidersregeling, dat de melding op geen enkele wijze van negatieve invloed zal zijn op zijn/haar functioneren binnen Mazars, dan wel zijn/haar carrière.

Deze klokkenluidersregeling wordt gepubliceerd op de website van Mazars.

Rotterdam, 21 maart 2006 / 25 januari 2007

BESTUURSRAAD