

Klokkenluidersregeling

Inleiding

Op ons kantoor zijn regels van toepassing die eisen stellen aan ons stelsel van kwaliteitsbeheersing, onafhankelijkheid en integere bedrijfsvoering. Deze regels zijn onder meer opgenomen in de Verordening accountantsorganisatie (VAO). De volledige tekst van de VAO is gepubliceerd op de website van onze beroepsorganisatie, de NBA. Klik [hier](#) voor de tekst van de VAO.

Artikel 32 van de VAO verlangt van ons dat wij een klokkenluidersregeling instellen:

Artikel 32 VAO

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.

De klokkenluidersregeling van ons kantoor is opgenomen in dit document. De regeling is terug te vinden op onze website.

Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling ziet toe op de volgende situaties:

- a. handelingen die leiden tot strafbare feiten door onze organisatie of (een van) onze medewerkers;
- b. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van (externe) wet- en regelgeving door onze organisatie of (een van) onze medewerkers;
- c. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door onze organisatie of (een van) onze medewerkers;
- d. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's of 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.

Ook als er sprake is van verschillen van inzicht of klachten over het optreden van onze organisatie of (een van) onze medewerkers, kan gebruik worden gemaakt van deze klokkenluidersregeling. Een melding op basis van deze klokkenluidersregeling kan altijd anoniem worden gedaan.

Procedure

1. Als er, naar de mening van de melder, sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling valt (zie vorige paragraaf), dan heeft de melder de mogelijkheid deze situatie te melden aan de vertrouwenspersoon.
2. De melding aan de vertrouwenspersoon kan gedaan worden door het sturen van een e-mail naar vertrouwenspersoon@dribergenaccountants.nl of door gebruik te maken van het meldingsformulier op onze website (dribergenaccountants.nl). De melding via het formulier op onze website wordt, zonder tussenkomst van anderen, rechtstreeks verzonden naar dit e-mailadres.
3. De melding kan gedaan worden door medewerkers en oud-medewerkers van ons kantoor, klanten en gewezen klanten, en door anderen die een aanleiding hebben om een melding te doen.
4. De vertrouwenspersoon bevestigt de melding binnen een week aan de melder. De vertrouwenspersoon informeert de melder daarbij hoe en binnen welke termijn de melding in behandeling zal worden genomen. Deze termijn bedraagt maximaal vier weken na de ontvangst van de melding.
5. Als er sprake is van een situatie zoals genoemd bij Reikwijdte, onder punt a. of e., informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk de voorzitter van de maatschap, Wim Dribergen. Als er sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe wet- of regelgeving, zoals genoemd bij Reikwijdte, onder punt b. of c., dan informeert de vertrouwenspersoon de compliance officer, Leendert Stam. Bij het informeren van de voorzitter van de maatschap of de compliance officer maakt de vertrouwenspersoon de bron van de melding niet bekend.
6. De vertrouwenspersoon informeert de melder uiterlijk na vier weken over de afhandeling van zijn melding en de maatregelen die zijn genomen. Als deze termijn door omstandigheden niet kan worden gehaald, dan informeert de vertrouwenspersoon de melder hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding.
7. Meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van interne of externe wet- of regelgeving worden in alle gevallen door de vertrouwenspersoon afgehandeld, in overleg met de compliance officer en met inachtneming van de vertrouwelijkheid.

Vertrouwelijkheid

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

Het bestuur van ons kantoor garandeert medewerkers die meldingen aan de vertrouwenspersoon doorgeven op grond van deze klokkenluidersregeling, dat de melding op geen enkele manier van negatieve invloed zal zijn op zijn/haar functioneren binnen ons kantoor, dan wel zijn/haar carrière.

Vertrouwenspersoon

Ons kantoor heeft als vertrouwenspersoon aangewezen: Peter de Boer (kantoordirecteur).