

Klokkenluidersregeling

1. Algemeen

Ingevolge art. 27 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) dient een accountantsorganisatie te beschikken over een klokkenluidersregeling, 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 meldingen worden vastgelegd, vertrouwelijk en tijdig worden behandeld en dat de onregelmatigheden waarvan melding wordt gedaan, indien gegrond, tijdig worden afgehandeld door het nemen van passende maatregelen door de accountantsorganisatie.

Deze procedure behandelt de klokkenluidersregeling voor Masman Bosman accountants & belastingadviseurs (hierna: onze accountantsorganisatie).

2. Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- A. handelingen door bestuurders en of medewerkers van onze accountantsorganisatie die leiden tot strafbare feiten;
- B. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving door bestuurders en of medewerkers van onze accountantsorganisatie;
- C. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door de bestuurders en of de medewerkers van onze accountantsorganisatie;
- D. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel bestuurders;
- 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.

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

3. Procedure

Indien sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan onze vertrouwenspersoon en deze dient als het zogenaamde meldpunt. Dit is voor onze accountantsorganisatie mr. drs. J.H. Wolkers.

1. De melding aan de vertrouwenspersoon, zowel in geval van externe derden als bestuurders en medewerkers van onze accountantsorganisatie, vindt uitsluitend elektronisch plaats via wolkers@wolkersenco.nl.
2. 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.
 - a. Indien sprake is van een situatie genoemd onder A en E, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk het dagelijks bestuur (orgaan). De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder.
 - b. Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving informeert de vertrouwenspersoon de compliance officer.
 - c. Bij het informeren van het dagelijks bestuur en compliance officer als bedoeld in de punten a en b maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend.
3. 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.
4. 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.

4. Vertrouwelijkheid

De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de vertrouwenspersoon ontheft van zijn geheimhoudingsplicht of dat om wettelijke redenen is vereist.

Het bestuur van de accountantsorganisatie garandeert een medewerker, die een melding aan de vertrouwenspersoon doorgeeft 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 op zijn/haar carrière, mits deze medewerker de melding te goeder trouw heeft gedaan.