

Klokkenluidersregeling

Ingevolge art. 27 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) dient ons kantoor te beschikken over een klokkenluidersregeling. De klokkenluidersregeling is opgesteld met in achtneming van de “Wet bescherming klokkenluiders (‘Wbk’)”

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.

Algemeen

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties (cq. vermoedens van misstanden):

- > Handelingen die leiden tot strafbare feiten door ons kantoor of haar medewerkers;
- > Alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving door ons kantoor of haar medewerkers;
- > Alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door ons kantoor of haar medewerkers;
- > (Dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevenden;
- > (Dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
- > Inbreuk op het Unierecht: een handeling of nalatigheid die of a. onrechtmatig is en betrekking heeft op EU-handelingen en beleidsterreinen die binnen het in artikel 2 van EU-richtlijn 2019/1937 bedoelde materiële toepassingsgebied vallen, of die b. het doel of de toepassing ondermijnt van de regels in de Uniehandelingen en beleidsterreinen die binnen het in artikel 2 van EU-richtlijn 2019/1937 bedoelde materiële toepassingsgebied vallen;
- > En verder alle situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

Voorbeelden zijn klachten over onregelmatigheden in de sfeer van persoonlijke omgang, bijvoorbeeld over (seksuele) intimidatie, vernedering, discriminatie, agressie of geweld en klachten over zakelijke misstanden, bijvoorbeeld het niet naleven van de wet of gedragsregels, fraude, oplichting, het oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen of het manipuleren van informatie.

Een klacht kan afkomstig zijn van zowel personen binnen als buiten de accountantsorganisatie. Een klokkenluider kan in alle gevallen direct (ook) extern melden, bijv. bij het [Huis voor klokkenluiders](#) de beroepsorganisatie, de AFM, Autoriteit Persoonsgegevens of andere bevoegde autoriteiten.

Indien er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van ons kantoor 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. Bescherming van de identiteit van de melder geldt voor alle meldingen.

Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

Eventueel vertrouwelijk advies

Het staat de melder vrij om een vermoeden van een misstand met een adviseur in vertrouwen te bespreken. Dit kan bij de vertrouwenspersonen, teamcaptain, RMP of Compliance Officer.

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, zowel door personen binnen als buiten de accountantsorganisatie, elektronisch plaats via boudewijn.daris@qconcepts.nl of mondeling door contact op te nemen met Boudewijn Daris (06-43585982), of plaatsvervangend vertrouwenspersoon Wendy van Eijk (06-44256427) wendy.van.eijk@qconcepts.nl
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.
4. A. Indien sprake is van een handeling die leidt tot een strafbaar feit of onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk het bestuur. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder.
B. Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving informeert de vertrouwenspersoon eveneens het bestuur.
C. Bij het informeren van het bestuur als bedoeld in de punten 4a en 4b maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend.
5. De vertrouwenspersoon informeert de melder uiterlijk na drie maanden over de beoordeling ervan, de afhandeling van zijn melding en de maatregelen die zijn genomen ('feedback').
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 het bestuur met inachtneming van de vertrouwelijkheid.
7. De vertrouwenspersoon registreert alle meldingen in een daarvoor aangewezen register. Dit document is beveiligd zodat anderen dan de vertrouwenspersoon geen toegang tot de informatie hebben. Telefonische meldingen worden hierin geregistreerd door een nauwkeurige schriftelijke weergave (transcriptie) van het gesprek. De melder krijgt de mogelijkheid om de schriftelijke weergave te controleren, eventueel te corrigeren en goed te keuren.

Vertrouwelijkheid – Verbod op benadeling

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

Qconcepts garandeert dat medewerkers die meldingen doorgeven op grond van deze klokkenluidersregeling en ook degene die de melder bijstaan, een betrokken derde of de vertrouwenspersoon/onderzoekers, dat de melding op geen enkele wijze van negatieve invloed zal zijn op zijn/haar functioneren binnen de accountantsorganisatie, dan wel zijn/haar carrière. Dat houdt in dat de medewerker niet aansprakelijk gesteld kan worden voor het doen van een melding (vrijwaring van gerechtelijke procedures).

Voorwaarde voor de bescherming is dat de diegene die de melding doet redelijke gronden heeft om aan te nemen dat de gemelde informatie juist is op het moment van de melding. Bewijs aandragen voor de melding is niet nodig.

Ingeval enig wettelijk voorschrift in het kader van onderzoek naar de melding of een gerechtelijke procedure tot mededeling van de identiteit van een melder verplicht, wordt de melder daarvan zo veel mogelijk vooraf in kennis gesteld, tenzij die informatie het gerelateerde onderzoek of de gerechtelijke procedure in gevaar zou kunnen brengen.