

Ingevolge artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dienen wij te beschikken over een Klokkenluidersregeling.

Artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties luidt:

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.

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.

Artikel 1 Definities

het kantoor : ABT Accountants B.V., verder te noemen ABT;

de melder: degene die, al dan niet in dienst van ABT, werkzaamheden verricht voor ABT en een misstand onder deze regeling meldt;

de werknemer : een melder die in dienst is van ABT;

leidinggevende : degene die leiding geeft aan de werknemer;

Compliance Officer : de door het bestuur van ABT aangestelde persoon. Per 1 juli 2011 is dit de heer F.A.H. van Breugel AA;

bestuur: het bestuur van ABT, belast met de naleving en uitvoering van de regelgeving;

een misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot ABT en / of haar medewerkers, in verband met:

1. een (dreigend) strafbaar feit;
2. een (dreigende) schending van wet- of regelgeving;
3. een (dreiging) van bewust onjuist informeren;
4. een (dreigende) schending van binnen ABT geldende (gedrags-)regels of
5. (een dreiging van) het vernietigen of manipuleren van informatie over voornoemde feiten.

Artikel 2 Procedure

De melder meldt een misstand bij de Compliance Officer via e-mail aan info@abtaccountants.nl. De melder kan gelijktijdig ook een melding doen aan zijn leidinggevende. Indien de misstand betrekking heeft op de Compliance Officer, dan kan de misstand worden gemeld bij een andere medewerker. Deze medewerker zal vervolgens handelen conform onderstaande bepalingen.

De Compliance Officer legt de melding vast en bevestigt binnen vijf werkdagen aan melder dat de melding is ontvangen. De Compliance Officer stelt het bestuur direct op de hoogte van de melding, tenzij de misstand een lid van het bestuur betreft (zie lid 5).

De Compliance Officer waarborgt te allen tijde de anonimiteit van de melder, tenzij de melder schriftelijk de Compliance Officer van deze verplichting ontheft.

Direct na ontvangst zal het bestuur een onderzoek naar de misstand (laten) starten.

Artikel 3 Termijnen

Binnen een periode van acht weken van het moment van registratie van de melding overeenkomstig artikel 2 lid 2, wordt de Compliance Officer door of namens het bestuur schriftelijk op de hoogte gebracht van het standpunt van het bestuur omtrent de misstand evenals van de te nemen of reeds genomen maatregelen.

Indien het niet mogelijk is om het standpunt binnen de in het eerste lid genoemde termijn te geven, zal het bestuur de Compliance Officer hiervan tijdig in kennis stellen en de termijn noemen waarin alsnog een standpunt zal worden gegeven.

In geval van artikel 2 lid 5 zal de Compliance Officer zelf een standpunt (laten) formuleren.

De Compliance Officer stelt de melder direct van het standpunt op de hoogte.

Artikel 4 Rechtsbescherming

Het bestuur (of de Compliance Officer) zorgt dat de melder die te goeder trouw en volgens onderhavige regeling een melding van een misstand heeft gedaan, op geen enkele wijze in zijn positie wordt benadeeld.

Indien een melder de melding op andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan dan wel rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem dat mogelijk worden aangerekend. Voor medewerkers blijft de geheimhoudingsplicht tegenover onze cliënten naar derden toe onverkort van toepassing.

Artikel 5 Werking en publicatie

Deze regeling treedt in werking per 1 juli 2011. De regeling kan in overleg worden gewijzigd.

Deze regeling zal worden gepubliceerd op de website van ABT.