

Regeling klokkenluider

Algemeen

Ingevolge artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dient flantua-verheij, accountants & adviseurs BV een klokkenluidersregeling te hebben. Dit artikel 32 luidt:

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.

Artikel 1 Definities

In het kader van deze regeling wordt verstaan onder:

- het kantoor: flantua-verheij, accountants & adviseurs BV, verder te noemen flantua-verheij;
- de melder: degene die, al dan niet in dienst van flantua-verheij, werkzaamheden verricht voor flantua-verheij en een misstand onder deze regeling meldt;
- de werknemer: een melder die in dienst is van flantua-verheij;
- de leidinggevende: degene die leiding geeft aan de werknemer;
- compliance officer: de door het bestuur van flantua-verheij aangestelde persoon. Per 1 januari 2009 is dit de heer mr drs C. de Wit;
- het bestuur: het bestuur van flantua-verheij, belast met de naleving en uitvoering van de regelgeving;
- een misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot flantua-verheij en/of haar medewerkers, in verband met:
- een (dreigend) strafbaar feit;
 - een (dreigende) schending van wet- of regelgeving;
 - een (dreiging) van bewust onjuist informeren;
 - een (dreigende) schending van binnen flantua-verheij geldende (gedrags-)regels of
 - (een dreiging van) het vernietigen of manipuleren van informatie over voornoemde feiten.

Artikel 2 Procedure

1. De melder meldt een misstand bij de compliance officer, schriftelijk of via e-mail. De melder kan gelijktijdig ook een melding doen aan zijn leidinggevende. Indien de misstand betrekking heeft op de compliance officer, kan de misstand worden gemeld bij een (andere) bestuurder. Deze bestuurder zal vervolgens handelen conform onderstaande bepalingen.
2. 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).

3. De compliance officer waarborgt de anonimiteit van de melder, tenzij de melder schriftelijk de compliance officer van deze verplichting ontheft.
4. Direct na ontvangst zal het bestuur een onderzoek naar de misstand (laten) starten.
5. Indien de misstand een lid van het bestuur betreft zal de compliance officer in overleg met de overige niet betrokken bestuursleden zelf een onderzoek naar de misstand (laten) starten.

Artikel 3 Termijnen

1. 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.
2. 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.
3. In geval van artikel 2, lid 5 zal de compliance officer in overleg met de overige niet betrokken bestuursleden zelf een standpunt (laten) formuleren.
4. De compliance officer stelt de melder direct van het standpunt op de hoogte.

Artikel 4 Rechtsbescherming

1. Het bestuur (of de compliance officer) zorgt ervoor 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.
2. Indien een melder de melding op andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan dan wel de melding rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem dat worden aangerekend. Voor medewerkers blijft de geheimhoudingsplicht tegenover onze cliënten naar derden toe onverkort van toepassing.

Artikel 5 Werking en publicatie

1. Deze regeling treedt in werking per 11 juni 2008. De regeling kan in overleg worden gewijzigd.
2. Deze regeling zal worden gepubliceerd op de website van flantua-verheij.