

Klokkenluidersregeling Spaarne Accountants & Belastingadviseurs B.V. en Spaarne Audit B.V.

Artikel 1 Definities

In deze klokkenluidersregeling worden de volgende definities gehanteerd:

- Spaarne: Spaarne Audit B.V. en Spaarne Accountants & Belastingadviseurs B.V.
- Het accountantskantoor: Spaarne Accountants & Belastingadviseurs B.V.
- De accountantsorganisatie: Spaarne Audit B.V.
- Bestuur: het bestuur van Spaarne Accountants & Belastingadviseurs B.V. en Spaarne Audit B.V.
- Externe derde: iedere persoon of organisatie niet zijnde Spaarne of één van haar medewerkers
- Medewerker: alle werknemers alsmede de directieleden die verbonden zijn aan Spaarne
- Melder: medewerker of externe derde die een melding doet als bedoeld in deze klokkenluidersregeling
- Misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot Spaarne en/of haar medewerkers, in verband met:
 - a) handelingen die leiden tot een (dreigend) strafbaar feit door Spaarne of haar medewerkers;
 - b) alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door Spaarne of haar medewerkers;
 - c) alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door Spaarne of haar medewerkers;
 - d) (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevendenden;
 - 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.
- Vertrouwenspersoon: de persoon die door het bestuur is aangesteld in het kader van deze klokkenluidersregeling. De vertrouwenspersoon is een persoon die niet is betrokken bij de accountancy werkzaamheden van Spaarne.

Artikel 2 Basis voor de klokkenluidersregeling

Op basis van art. 27 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) heeft Spaarne Audit B.V. deze klokkenluidersregeling. Art 27.1 van de VAO 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. Spaarne Accountants & Belastingadviseurs B.V. sluit zich aan bij de voor Spaarne Audit B.V. geldende verplichting en onderschrijft het belang van deze klokkenluidersregeling.

Artikel 3 Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de misstanden volgens de definitie in artikel 1. en verder op alle situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

Deze klokkenluidersregeling is van kracht naast de klachtenregeling. De klachtenregeling betreft klachten over het optreden van Spaarne dan wel haar medewerkers.

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

Artikel 4 Procedure

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. De melding aan de vertrouwenspersoon vindt uitsluitend elektronisch plaats via joost.beers@spaarne.com. Externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via dit e-mailadres.

Indien de melding betrekking heeft op aangelegenheden waar de vertrouwenspersoon bij betrokken is, dient melding plaats te vinden aan de compliance officer via peter.wempe@spaarne.com. In dat geval zal de functie van vertrouwenspersoon direct worden overgedragen.

De vertrouwenspersoon bevestigt de melding binnen 5 werkdagen 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.

Direct na de melding zal de vertrouwenspersoon een onderzoek starten in overleg met de overige leden van het bestuur waarbij rekening wordt gehouden met de mogelijke betrokkenheid van de bestuursleden bij de aangelegenheid van de melding. Alle meldingen worden door de vertrouwenspersoon afgehandeld in overleg met het bestuur met inachtneming van de vertrouwelijkheid.

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 afhandeling van diens melding.

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

Het bestuur garandeert medewerkers die meldingen aan de vertrouwenspersoon doorgeven 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 zijn/haar carrière.

Artikel 5 Rechtsbescherming

Correspondentie, de behandeling en de inhoud van de melding vallen onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de vertrouwenspersoon schriftelijk ontheft van zijn geheimhoudingsplicht.

Het bestuur garandeert dat melders die te goeder trouw en volgend de onderhavige regeling een melding van een misstand heeft gedaan, op geen enkele wijze in zijn positie wordt benadeeld.

Artikel 6 Werking en publicatie

Deze regeling treedt in werking per 1 oktober 2016. De voorgaande versies van de klokkenluidersregeling zijn op te vragen bij de vertrouwenspersoon.

Deze klokkenluidersregeling wordt gepubliceerd op de website van Spaarne Accountants & Belastingadviseurs.

Aldus vastgesteld door het bestuur van Spaarne Accountants & Belastingadviseurs B.V.:

drs. D. Bruin RA

M. Blom AA

mr. drs. P.W. Wempe

mr. J.C.G Beers

en het bestuur van Spaarne Audit B.V.:

drs. D. Bruin RA

M. Blom AA