

# KLOKKENLUIDERS REGELING

## Inleiding

Het kwaliteitshandboek van De Meerse Accountants Associatie bevat waarden, beginselen en richtlijnen voor de gehele onderneming met betrekking tot de relatie met cliënten, medewerkers en zakenpartners.

De Meerse stelt hoge eisen aan zichzelf ten aanzien van openheid en integriteit. Om diegene die zich zorgen maakt over (vermeende) overtredingen inzake de wet- en regelgeving waaraan ons kantoor zich heeft geconformeerd, in de gelegenheid te stellen dit te kunnen melden heeft De Meerse een klokkenluiders regeling in het leven geroepen.

Deze procedure stelt de betreffende persoon in de gelegenheid om zonder consequenties voor deze persoon (vermeende) misstanden te melden aan onze organisatie. Daarnaast zorgt de procedure ervoor dat het bestuur op de hoogte wordt gesteld van overtredingen die de kwaliteit van onze dienstverlening kunnen bedreigen.

## Doel van de regeling

Het doel van de regeling is:

- Het bieden van mogelijkheden voor werknemers, cliënten en zakenpartners om zorgen te uiten en het vastleggen van een manier om met deze zorgen om te gaan in gevallen waarbij het niet mogelijk of niet gepast is om de kwestie op een andere manier op te lossen;
- Het bestuur in staat stellen om in een vroeg stadium op de hoogte te zijn van mogelijke overtredingen;
- Medewerkers de zekerheid bieden dat zij zullen worden beschermd tegen strafmaatregelen of een oneerlijke behandeling als gevolg van het te goeder trouw uiten van zorgen;
- Het ondersteunen van de cultuur van openheid, verantwoordelijkheid en integriteit.

## Reikwijdte van de regeling

De reikwijdte van de regeling is:

- Alle zorgen met betrekking tot gedrag dat strijdig is met de wet- en regelgeving waaraan De Meerse zich heeft geconformeerd zoals:
  - Het niet naleven van wet- en regelgeving;
  - Financiële malversaties;
  - Integriteit;
  - Discriminatie;
  - Gevaar voor de gezondheid en veiligheid van cliënten of de medewerker;
  - Het geheim houden van malversaties.

Het zal niet altijd even duidelijk zijn of een bepaalde handeling of gedrag strijdig is met de wet- en regelgeving. Een ieder zal hierbij zijn eigen oordeel moeten vormen. In dergelijke gevallen ziet De Meerse liever dat u te goeder trouw uw zorgen meldt, dan dat u deze voor zich houdt. Bij twijfel over de vraag of een bepaalde handeling of gedrag al dan niet strijdig is met de wet- en regelgeving, wordt u opgeroepen om dit eerst 'zonder namen te noemen' te bespreken met de Compliance Officer. Te goeder trouw ingediende meldingen worden gewaardeerd.

- De klokkenluiders regeling mag niet worden gebruikt voor lichtvaardige beschuldigingen of persoonlijke grieven. De regeling vervangt niet bestaande procedures voor het omgaan met (individuele) grieven.

### **Melding en reactie**

Het melden van een overtreding (of een redelijke verdenking daarvan) aan de Compliance Officer kunt u schriftelijk, telefonisch, per e-mail of persoonlijk doen.

Probeer de door u aangeleverde informatie zo gedetailleerd mogelijk te maken voor de ontvanger om de zaak te kunnen beoordelen. Denk daarbij aan de achtergronden, de geschiedenis en de reden voor uw punt van zorg alsmede namen, data, plaatsen en andere informatie.

De Compliance Officer zal de ontvangst van een melding bevestigen door binnen tien (werk)dagen een kopie van het meldingsformulier naar de melder te sturen. Een voorbeeld van een dergelijk meldingsformulier is weergegeven in de bijlage.

De Compliance Officer stuurt het meldingsformulier met zijn beoordeling van de zaak binnen drie weken naar het bestuur.

Binnen een periode van acht weken na het indienen van de melding wordt de melder door de Compliance Officer schriftelijk op de hoogte gebracht van de stand van zaken met betrekking tot de gemelde overtreding. In gevallen waarbij het niet mogelijk is om binnen acht weken informatie te verstrekken over de stand van zaken, zal de melder hierover door de Compliance Officer worden geïnformeerd. Er wordt dan een nieuwe datum bepaald waarop de melder op de hoogte zal worden gebracht van de stand van zaken.

Tenslotte informeert de Compliance Officer de melder over het oordeel van het bestuur inzake de gemelde kwestie.

### **Waarborgen voor de positie van de melder**

#### **Vertrouwelijkheid en anonimiteit**

Alle meldingen worden vertrouwelijk behandeld.

In geval u een overtreding meldt aan de Compliance Officer zal uw identiteit bij hem bekend zijn. De Compliance Officer mag uw identiteit niet bekendmaken zonder uw toestemming, behalve in de volgende gevallen:

- In geval van een daartoe strekkende wettelijke verplichting;
- In geval de melding niet te goeder trouw is gedaan;
- Indien dit met het oog op een zwaarwegend publiek belang vereist is.

Wanneer het feit dat het niet bekendmaken van de identiteit van de melder het onderzoek belemmert of compliceert of een obstakel vormt voor het nemen van gepaste maatregelen, zal de melder worden verzocht akkoord te gaan met het bekend maken van zijn identiteit. In geval de identiteit van de melder bekend wordt gemaakt, zal de betreffende informatie alleen worden toevertrouwd aan de personen die deze informatie voor de beoordeling van de melding nodig hebben.

### **Voorkomen van strafmaatregelen of oneerlijke behandeling**

Strafmaatregelen of oneerlijke behandeling naar aanleiding van te goeder trouw geuite zorgen, worden door De Meerse niet getolereerd. Medewerkers die een overtreding melden, zullen worden beschermd en zullen in geen geval worden benadeeld als gevolg van hun melding. Wanneer de melder door een bepaald persoon wordt gestraft of oneerlijk wordt behandeld, zal dat gevolgen hebben voor die persoon.

**Misbruik van de klokkenluiders regeling**

De Meerse gaat ervan uit dat medewerkers hun zorgen te goeder trouw zullen uiten. Als bij nader onderzoek geen bevestiging kan worden gevonden voor bepaalde zorgen of als deze niet reëel blijken te zijn, zullen er geen maatregelen worden genomen tegen medewerkers die te goeder trouw hun zorgen hebben geuit.

De Meerse kan niet toestaan dat medewerkers opzettelijk meldingen indienen waarvan zij weten of geacht mogen worden te weten dat deze onjuist zijn. Valse meldingen zullen gevolgen hebben voor de medewerker (bijv. beëindiging van het arbeidscontract) en hij of zij kan aansprakelijk worden gesteld voor schade die wordt geleden door mensen die zijn getroffen door deze valse meldingen.

**Waarborgen voor de positie van de perso(o)n(en) waarop de melding betrekking heeft****Perso(o)n(en) informeren**

De perso(o)n(en) op wie de gemelde zaak betrekking heeft, zal/zullen door de Compliance Officer worden geïnformeerd over de gemelde zaak. Dit gebeurt zo snel mogelijk na de melding hiervan bij het bestuur, tenzij het onderzoek hierdoor ernstig zou worden belemmerd.

**Privacy**

De Meerse verplicht zich er toe maximaal en overeenkomstig de toepasselijke wetgeving de privacy te beschermen van de betrokken personen. Alle in het kader van de klokkenluiders regeling verkregen persoonsgegevens zullen uitsluitend worden gebruikt voor de in deze klokkenluiders regeling uiteengezette doeleinden en zullen alleen worden verstrekt aan de personen die deze gegevens nodig hebben voor deze doeleinden of ter naleving van de wet of als hiermee een zwaarwegend publiek belang wordt gediend.

**BIJLAGE KLOKKENLUIDERS REGELING**

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
1. Ik heb de klokkenluiders regeling gelezen en ga akkoord met de inhoud ervan	
2. Wilt u binnen De Meerse anoniem blijven?	
3. Informatie over de onderneming	
Naam onderneming	
Adres	
Woonplaats	
4. U persoonlijke informatie: Uw naam Uw gewenste telefoonnummer Uw gewenste e-mail adres Gewenste tijdstip om contact met u op te nemen	
5. Melding van de overtreding Welke overtreding wilt u melden?	
6. Heeft u een serieuze verdenking of bent u er zeker van?	
7. Wanneer en waar vond de overtreding plaats?	
8. Wie zijn volgens u de betrokken personen? Naam Functie	
9. Wat is volgens u de potentiële schade (financieel of niet financieel)	
10. Denkt u dat de overtreding nog een keer zal plaatsvinden?	
11. Hoe is de overtreding bij u bekend geworden?	
12. Zijn andere niet direct- betrokkenen op de hoogte?	
13. Heeft u fysiek bewijs voor de overtreding?	
Datum	
Handtekening	