

Klokkenluidersregeling

Uitgangspunten

1. Algemeen

Ingevolge art. 32 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) dienen de accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie te beschikken over een klokkenluidersregeling.

Art. 32 VAO 1.

De accountantsorganisatie heeft een regeling die waarborgt dat personen van buiten de accountantsorganisatie en bij 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.

Art. 32 VAO 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.

2. Begripsbepalingen

Met betrekking tot deze regeling wordt verstaan onder:

- Melder: degene, van binnen uit dan wel van buiten de organisatie, die, al dan niet in dienst van de accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie een misstand conform deze regeling meldt;
- Vertrouwenspersoon: een persoon werkzaam bij de accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie die een klacht in ontvangst neemt, deze op vertrouwelijke basis behandelt en zorgt voor de juiste communicatie van de klacht binnen de desbetreffende accountantsorganisatie . De vertrouwenspersoon laat zich leiden door het belang van de melder.

3. Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- A. handelingen die leiden tot strafbare feiten door de accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie of haar medewerkers
- B. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door de accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie of haar medewerkers
- C. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door de accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie of haar medewerkers
- D. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevend
- 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.

Indien er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van De accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie 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.

4. 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 voor interne medewerkers naar keuze telefonisch dan wel elektronisch plaats. Het telefoonnummer waar interne medewerkers gebruik van kunnen maken is hetzelfde als het telefoonnummer wat aan deze medewerkers bekend is uit het personeelsreglement. De e-mailadressen van de verschillende vestigingen van de accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie zijn:

Omnyacc – Heerhugowaard	vertrouwenspersoon@omnyacc.nl
Omnyacc In Control B.V. – Den Helder en Leeuwarden	vertrouwenspersoon@omnyaccincontrol.nl

3. Externe derden kunnen uitsluitend een melding verrichten via dit e-mailadres.

4. 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.

- a) Indien sprake is van een situatie genoemd onder 3. A en E, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk het dagelijks bestuur. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder.
- b) Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving informeert de vertrouwenspersoon de compliance officer.
- c) Bij het informeren van het bestuur en de compliance officer als bedoeld in de punten 4a en 4b maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend.

5. 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 afwerking van diens melding.

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 de compliance officer met inachtneming van de vertrouwelijkheid.

7. De mogelijkheid bestaat dat een persoon, welke volgens één van de hiervoor genoemde punten geïnformeerd moet worden, zelf onderwerp is van de klacht. In dat geval zal de vertrouwenspersoon een

persoon informeren, die naar zijn/haar inschatting daarvoor als eerste in aanmerking komt.

5. Vertrouwelijkheid

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 van De accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie staat er voor in dat een melder die te goeder trouw overeenkomstig deze regeling een melding van een misstand heeft gedaan, op geen enkele wijze in zijn positie zal worden benadeeld.

Tevens garandeert het bestuur van De accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie dat 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.

6. Vertrouwenspersonen

Met ingang van 1 juli 2014 zijn binnen de verschillende vestigingen van de accountantsorganisaties binnen de Omnyacc Federatie de volgende vertrouwenspersonen aanwezig:

Vestiging	1e contactpersoon	2e contactpersoon	Telefoonnummer
Omnyacc – Heerhugowaard	Mevr. J. Limmen	Dhr. J.P.M. Schipper	072 5720626
Omnyacc In Control B.V. – Den Helder en Leeuwarden	Mevr. M. Schintz-Privée	Mevr. H.A.J.M. Komen-Kos	0223 688600

Het eerder genoemde e-mailadres komt bij het eerste contactpersoon binnen.