



DE HOOGHE WAERDER

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

KLOKKENLUIDERSREGELING

Ingevolge artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dient De Hooge Waerder Accountants te beschikken over een Klokkenluidersregeling.

Art. 32 VAO 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 deze regeling wordt verstaan onder:

- De Hooge Waerder: alle werkmaatschappijen van De Hooge Waerder;
- Melder: degene die, al dan niet in dienst bij De Hooge Waerder, werkzaamheden verricht voor De Hooge Waerder en een misstand onder deze regeling meldt;
- Werknemer: een melder die in dienst is bij De Hooge Waerder;
- Leidinggevende: degene die leiding geeft aan de werknemer;
- Compliance officer: de door het bestuur aangesteld persoon om als zodanig voor De Hooge Waerder te functioneren;
- Bestuur: het bestuur van De Hooge Waerder, belast met de uitvoering c.q. naleving van deze regeling;
- Misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot De Hooge Waerder en / of haar medewerkers, in verband met:
 - a. een (dreigend) strafbaar feit;
 - b. een (dreigende) schending van wet- of regelgeving;
 - c. een (dreiging van) bewust onjuist of onrechtmatig informeren van belanghebbende;
 - d. een (dreigende) schending van binnen De Hooge Waerder geldende procedures en (gedrags-)regels;
 - e. een (dreiging van) bewust achterhouden, vernietigen of manipuleren van informatie over deze feiten of andere feiten die De Hooge Waerder schade kunnen opleveren;
 - f. een (dreigende) onregelmatigheid in de sfeer van de persoonlijke omgang.

Artikel 2 Procedures

1. De melder meldt een misstand bij de compliance officer via e-mail aan complianceofficer@dehoogewaerder.nl. Een werknemer kan gelijktijdig ook een melding doen aan zijn leidinggevende.
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. Indien de misstand een lid van het bestuur betreft, zal de compliance officer de overige bestuursleden direct informeren.
3. De compliance officer waarborgt te allen tijde de anonimiteit van de melder, tenzij de melder schriftelijk de compliance officer van deze verplichting ontheft.



Brengt de zaak verder



DE HOEGE WAERDER

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - JURISTEN

4. Direct na ontvangst zal het bestuur (of overige leden van het bestuur) 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. De compliance officer stelt de melder direct van het standpunt op de hoogte. Daarbij wordt aangegeven of, en zo ja, tot welke stappen de melding heeft geleid.

Artikel 4 Rechtsbescherming

1. 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.
2. Indien een melder de melding op andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan danwel rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem dat mogelijk worden aangerekend.

Artikel 5 Werking en publicatie

1. Deze regeling treedt in werking per 1 december 2007.
2. Deze regeling zal worden gepubliceerd op de website van De Hooge Waerder.

