



## **Klokkenluidersregeling**

Wij vinden het van groot belang dat onze medewerkers op adequate en veilige wijze melding kunnen doen van eventuele vermoedens van een onregelmatigheid in ons kantoor.

Ingevolge art. 32 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dient Van Noort Gassler & Co c.q. JPA Van Noort Gassler & Co te beschikken (hierna: VNG) over een klokkenluidersregeling.

### **Algemeen**

#### • 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.
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.

### **Definities**

In deze klokkenluidersregeling worden de volgende definities gehanteerd

JPA Van Noort Gassler & Co en/of Van Noort Gassler & Co (VNG)	De accountantsorganisatie
Medewerker:	Alle werknemers alsmede de overige vrije beroepsbeoefenaars die verbonden zijn aan VNG
Vertrouwenspersoon:	De persoon die door het bestuur is aangesteld in het kader van deze klokkenluidersregeling
Externe derde:	Iedere persoon of organisatie niet zijnde VNG of één van haar medewerkers
Melder:	Medewerker of externe derde die een melding doet als bedoeld in de klokkenluidersregeling

### **Reikwijdte**

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- A. Handelingen die leiden tot strafbare feiten door VNG of haar medewerkers;



- B. Alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door VNG of haar medewerkers;
- C. Alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door VNG 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. Alle verdere situaties die naar de mening van de melder voor melding aan de vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

Deze klokkenluidersregeling is van kracht naast de volgende interne richtlijnen:

- Verschillen van inzicht binnen (controle)teams. Hiervoor geldt de consultatieprocedure zoals opgenomen in het Vaktechnisch handboek c.q. Kantoorreglement Vaktechniek van VNG, op grond waarvan consultatie kan plaatsvinden;
- Klachten over het optreden van VNG dan wel haar medewerkers. Hierop is een klachtenregeling van toepassing.

Indien er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van VNG 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 (behoudens dat de melder bekend is bij de vertrouwenspersoon).

### **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 uitsluitend elektronisch plaats via [h.b.schoenmakers@noortgassler.nl](mailto:h.b.schoenmakers@noortgassler.nl). Externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via dit e-mailadres.
3. 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;
4. Indien sprake is van een situatie genoemd onder A en E, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk de leiding van de accountantsorganisatie. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder;
5. Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving zal de vertrouwenspersoon de zijns inziens noodzakelijke acties ondernemen;
6. Bij het informeren van de leiding van de accountantsorganisatie als bedoeld in punt 4 maakt de vertrouwenspersoon de bron niet bekend;
7. 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;
8. Meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving worden in alle gevallen door de vertrouwenspersoon afgehandeld met inachtneming van de vertrouwelijkheid.



**Van Noort Gassler & Co**  
accountants & adviseurs

### **Vertrouwelijkheid**

1. De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de vertrouwenspersoon ontheft van zijn geheimhoudingsplicht;
2. De leiding van de accountantsorganisatie garandeert 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 VNG, dan wel zijn / haar carrière.

Maart 2012