

## **KLOKKENLUIDERSREGELING Bollard Accountants & Belastingadviseurs**

Ingevolge artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dient ons kantoor te beschikken over een Klokkenluidersregeling.

### **Art. 32 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. 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**

Melder: degene die, al dan niet in dienst van Bollard Accountants & Belastingadviseurs, werkzaamheden verricht voor ons kantoor en een Misstand onder deze regeling meldt;

Vertrouwenspersoon: de compliance officer

Directie: de Directie van Bollard Accountants & Belastingadviseurs;

Een Misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot Bollard Accountants & Belastingadviseurs 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 informeren;
- d. een (dreigende) schending van de binnen Bollard Accountants & Belastingadviseurs geldende (gedrags-) regels of
- e. (een dreiging van) het vernietigen of manipuleren van informatie over voornoemde feiten.

### **Artikel 2 Procedure**

De Melder meldt een Misstand bij de Vertrouwenspersoon via e-mail aan [compliance@Bollard.nl](mailto:compliance@Bollard.nl). De Vertrouwenspersoon legt de melding vast en bevestigt binnen vijf werkdagen aan Melder dat de melding is ontvangen. De Vertrouwenspersoon stelt de Directie direct op de hoogte van de melding, tenzij de Misstand een lid van de Directie betreft. De Vertrouwenspersoon waarborgt te allen tijde de anonimiteit van de Melder, tenzij de Melder schriftelijk de Vertrouwenspersoon van deze verplichting ontheft.

Direct na ontvangst zal de Directie een onderzoek naar de Misstand (laten) starten.

Indien de Misstand een lid van de Directie betreft zal de Vertrouwenspersoon zelf een onderzoek naar de Misstand (laten) starten.

### **Artikel 3 Termijnen**

Binnen een periode van acht weken van het moment van registratie van de melding overeenkomstig artikel 2, wordt de Vertrouwenspersoon door of namens de Directie schriftelijk op de hoogte gebracht van het standpunt van de Directie omtrent de Misstand evenals van de te nemen of reeds genomen maatregelen. Indien het niet mogelijk is om het standpunt binnen de in de eerste volzin genoemde termijn te geven, zal de Directie de Vertrouwenspersoon hiervan tijdig in kennis stellen en de termijn noemen waarin alsnog een standpunt zal worden gegeven.

In geval de Misstand een directielid betreft zal de Vertrouwenspersoon zelf een standpunt (laten) formuleren. De Vertrouwenspersoon stelt de Melder direct van het standpunt op de hoogte.

### **Artikel 4 Rechtsbescherming**

De Directie (of de Vertrouwenspersoon) 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. Indien een Melder de melding op andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan dan wel rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem dat mogelijk worden aangerekend.

### **Artikel 5 Werking en publicatie**

Deze regeling treedt in werking per 1 juli 2014. De regeling kan in overleg door de Directie worden gewijzigd. Deze regeling zal worden gepubliceerd op de website van Bollard Accountants & Belastingadviseurs.

Aldus vastgesteld door de directie

S.C.M. Dalmulder FFP AA RB  
T.C.F. Janssen RA (compliance officer)