

KLOKKENLUIDERSREGELING

Algemeen

Klachten worden serieus genomen en zorgvuldig en vertrouwelijk afgehandeld. Dit houdt ook in dat zowel personen van binnen als buiten de organisaties zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden aan de orde kunnen stellen.

De klokkenluidersregeling is geldig naast de regeling voor klachten over de diensten van Swart&co.

De klokkenluidersregeling is conform artikel 27 lid 2 VAO opgenomen op de website

- Iemand die gebruik maakt van de klokkenluidersregeling kan de melding anoniem doen bij de vertrouwenspersoon van Swart&co middels een brief of e-mailbericht;
- De vertrouwenspersoon heeft de verplichting de melding binnen een week na ontvangst van de melding te bevestigen. In deze bevestiging maakt de vertrouwenspersoon ook melding van de procedure en termijn die gevolgd gaan worden bij de behandeling van de melding;
- Uiterlijk na 4 weken bericht de vertrouwenspersoon aan de melder welke maatregelen er zijn genomen en hoe de verdere afhandeling zal verlopen. In de bijzondere situatie dat dit bericht niet binnen 4 weken gedaan kan worden meldt de vertrouwenspersoon dit aan de melder en geeft aan binnen welke termijn afhandeling alsnog plaatsvindt.

Dossiervorming

De afhandeling van de klacht zal compleet en gedetailleerd worden vastgelegd. In sommige situaties zal de vastlegging geheel of grotendeels kunnen worden verricht via het standaard klachtenformulier (indien van toepassing samen met de schriftelijk ingediende klacht) aangevuld met de correspondentie die in dit verband is gevoerd. In andere gevallen zal de vastlegging uitgebreider moeten zijn. In ieder geval moet de vastlegging inzicht geven in:

- De aard en reikwijdte van de klacht
- De toewijzing van de eindverantwoordelijke persoon of instantie i.v.m. de afhandeling van de klacht, alsmede de onderbouwing van die toewijzing
- De relevante werkzaamheden in en uitkomsten van het eventuele onderzoek dat is verricht
- De overige stappen die zijn genomen (o.a. personen/instanties die in het onderzoek zijn betrokken of geraadpleegd) om op tot een oplossing of anderszins tot een afwikkeling van de klacht te komen.
- De definitieve uitkomst van de procedure, waaronder alle genomen beslissingen, de basis daarvoor en de wijze waarop de beslissingen zijn uitgevoerd/verwerkt, alsmede de mate waarin de klager tevreden was met die uitkomst.
- De vastleggingen rond de klachtenprocedure zullen onder verantwoordelijkheid van de kantoorleiding centraal worden bewaard, met inachtneming van alle vertrouwelijkheids- en geheimhoudingsaspecten.

In afwijking daarop kan het voorkomen, met name rond klachten van personeel, dat indien de afhandeling van een klacht aan een andere externe partij is overgelaten, de dossiers door een andere externe partij zullen worden bewaard, en bepaalde vertrouwelijke gegevens niet aan de kantoorleiding zullen worden verstrekt.

Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- A. handelingen die leiden tot strafbare feiten door Swart&co Accountants of haar medewerkers;
- B. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving door Swart&co Accountants of haar medewerkers;
- C. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door Swart&co Accountants of haar medewerkers;
- D. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevenden;
- 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.

Deze klokkenluidersregeling is van kracht naast de klachtenregeling.

Indien er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van Swart&co Accountants 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.

Procedure

1. Indien sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van de klokkenluidersregeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan de vertrouwenspersoon.
2. De melding aan de vertrouwenspersoon vindt uitsluitend elektronisch plaats aan één van de vennoten. Externe derden kunnen dit eveneens doen.
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.
- 4a. Indien sprake is van een situatie genoemd onder A en E, informeert de vertrouwenspersoon onmiddellijk de andere vennoot. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder.
- 4b. Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving informeert de vertrouwenspersoon de compliance officer.
- 4c. Bij het informeren van de vennoten en 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.

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 vennoten garanderen 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 Swart&co Accountants, dan wel zijn / haar carrière.

Deze klokkenluidersregeling is gepubliceerd op de website van Swart&co Accountants

Amstelveen,

Swart&co
Accountants