

## Klokkenluidersregeling

Ingevolge artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dient BAKKER accountants & adviseurs te beschikken over een Klokkenluidersregeling.

Artikel 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 procedure wordt verstaan onder:

*Melder:* degene die, al dan niet in dienst van BAKKER accountants & adviseurs, werkzaamheden verricht voor BAKKER accountants & adviseurs en een Misstand onder deze regeling meldt;

*BAKKER accountants & adviseurs:* BAKKER accountants & adviseurs te Ridderkerk en te Breda;

*Vertrouwenspersonen:* de heer J.A. Huijser AA, maat van BAKKER accountants & adviseurs en/of de heer J. Smit AA, Compliance Officer van BAKKER accountants & adviseurs;

*Bestuur:* de maten van BAKKER accountants & adviseurs;

*Een Misstand:* een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot BAKKER accountants & adviseurs en/of haar medewerkers, in verband met:

- Een (dreigend) strafbaar feit;
- Een (dreigende) schending van wet- of regelgeving;
- Een (dreiging) van bewust onjuist informeren;
- Een (dreigende) schending van binnen BAKKER accountants & adviseurs geldende (gedrags-)regels of (een dreiging van) het vernietigen of manipuleren van informatie over voornoemde feiten.

## **Artikel 2 Procedure**

1. De Melder meldt een Misstand bij de vertrouwenspersonen via e-mail aan [j.huijser@bakker-accountants.nl](mailto:j.huijser@bakker-accountants.nl) en/of [j.smit@bakker-accountants.nl](mailto:j.smit@bakker-accountants.nl). De Melder kan gelijktijdig ook een melding doen aan zijn/ haar leidinggevende.
2. De Vertrouwenspersoon legt de melding vast en bevestigt binnen vijf werkdagen aan Melder dat de melding is ontvangen. De Vertrouwenspersoon stelt het Bestuur direct op de hoogte van de melding, tenzij de Misstand een lid van het Bestuur betreft (zie lid 5).
3. De Vertrouwenspersoon waarborgt te allen tijde de anonimiteit van de Melder, tenzij de Melder schriftelijk de Vertrouwenspersoon van deze verplichting ontheft.
4. Direct na ontvangst zal het Bestuur een onderzoek naar de Misstand (laten) starten.
5. Indien de Misstand een lid van het Bestuur betreft zal de Vertrouwenspersoon zelf 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 Vertrouwenspersoon 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 Vertrouwenspersoon hiervan tijdig in kennis stellen en de termijn noemen waarin alsnog een standpunt zal worden gegeven.
3. In geval van artikel 2 lid 5 zal de Vertrouwenspersoon zelf een standpunt (laten) formuleren.
4. De Vertrouwenspersoon stelt de Melder direct van het standpunt op de hoogte.

## **Artikel 4 Rechtsbescherming**

1. Het Bestuur (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.
2. 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**

1. Deze regeling is per 1 januari 2007 in werking getreden.
2. Deze regeling is gepubliceerd op de website BAKKER accountants & adviseurs.