

Klokkenluidersregeling

In 2023 is de Wet bescherming klokkenluiders (Wbk) in werking getreden. Deze vervangt de voormalige Wet Huis voor klokkenluiders. Op grond van de Wbk dient Certura Accountants & Adviseurs te beschikken over een klokkenluidersregeling die aan de nieuwe wet voldoet. Daarnaast schrijft artikel 27 Verordening Accountantsorganisatie (VAO) het hebben van een klokkenluidersregeling voor.

Waarvoor geldt deze klokkenluidersregeling?

Certura Accountants & Adviseurs hecht aan het voeren van een deugdelijk integriteitsbeleid. In de praktijk kunnen onregelmatigheden of misstanden plaatsvinden die verband houden met de beroepsuitoefening binnen en/of de bedrijfsvoering van Certura Accountants & Adviseurs. In deze klokkenluidersregeling wordt uitgelegd hoe deze op een veilige manier kunnen worden gemeld. Dit kan worden gedaan door iedere huidige, voormalige en toekomstige partner en werknemer, alsmede degene die anders dan uit dienstbetrekking arbeid verricht, heeft verricht of zal verrichten voor Certura Accountants & Adviseurs, dan wel door personen buiten de Certura Accountants & Adviseurs organisatie die door ons worden ingehuurd om werkzaamheden voor Certura Accountants & Adviseurs te verrichten. Het is van belang dat duidelijk is hoe in dergelijke situaties dient te worden gehandeld en om hier tevens lering uit te trekken. Wij hechten er aan dat misstanden mochten deze zich binnen onze organisatie voordoen, deze gemeld worden zodat we daar passend op kunnen reageren en zo onze integere en kwaliteitsgerichte bedrijfsvoering kunnen waarborgen.

Wat is een misstand?

Bedreiging maatschappelijk belang

Er is sprake van een misstand indien door een handelen of nalaten het maatschappelijk belang in het geding is bij (i) een schending of een gevaar voor schending van een wettelijk voorschrift of van interne regels van Certura Accountants & Adviseurs die een concrete verplichting inhouden en die op grond van een wettelijk voorschrift zijn vastgesteld, dan wel (ii) een gevaar voor de volksgezondheid, voor de veiligheid van personen, voor de aantasting van het milieu of voor het goed functioneren van de openbare dienst of een onderneming als gevolg van een onbehoorlijke wijze van handelen of nalaten. Hierbij kan gedacht worden aan een strafbaar feit, het oneigenlijk vernietigen en/of manipuleren van gegevens of informatie of het bewust onjuist informeren, dan wel bewust achterhouden van gegevens of informatie.

Het maatschappelijk belang is in ieder geval in het geding indien de handeling of nalatigheid niet enkel persoonlijke belangen raakt en er sprake is van oftewel een patroon of structureel karakter, dan wel de handeling of nalatigheid ernstig of omvangrijk is.

(Gevaar voor) inbreuk EU recht

Er is tevens sprake van een misstand in geval van een schending of een gevaar voor schending van het EU recht. Een inbreuk op het Unierecht is een handeling of een nalatigheid die in strijd is met bepaalde EU wet- of regelgeving of die het doel van die regels ondermijnt (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/HTML/?uri=CELEX:32019L1937&from=NL>)

Vermoeden van een misstand

Een vermoeden van een misstand valt eveneens onder deze klokkenluidersregeling. Dit houdt in dat er sprake is van een vermoeden van een misstand voor zover het vermoeden gebaseerd is op redelijke gronden die voortvloeien uit de kennis die bij Certura Accountants & Adviseurs is opgedaan of voortvloeien uit de kennis die is verkregen door werkzaamheden bij een ander bedrijf of een andere organisatie.

Melden van (een vermoeden van) een misstand

Indien sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze intern te melden aan de Compliance Officer van Certura Accountants & Adviseurs of extern bij een bevoegde autoriteit.

Het is belangrijk dat de melding waar mogelijk is onderbouwd met feiten en/of persoonlijke waarnemingen en dat zoveel mogelijk informatie wordt gegeven. Dat mag op de manier die de melder prettig vindt: schriftelijk of mondeling, waaronder ook via de telefoon, per mail of in een fysiek of online gesprek.

Interne melding

Zonder afbreuk te doen aan de mogelijkheid om extern te melden, wordt de melder aangemoedigd de melding intern te doen zodat (een vermoeden van) een misstand het snelst kan worden opgepakt. Een interne melding kan gedaan worden bij de Compliance Officer van Certura Accountants & Adviseurs via e-mail: melden@certura.nl of telefonisch: +31 (0)6 4309 9312.

Bij een interne melding bevestigt de Compliance Officer de ontvangst van de melding binnen zeven dagen aan de melder. De Compliance Officer informeert de melder uiterlijk binnen drie maanden na de ontvangst van de melding over de afhandeling van de melding en eventuele maatregelen die zijn genomen of zullen worden genomen. Indien deze termijn door onvoorziene omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de Compliance Officer de melder hierover en geeft de Compliance Officer aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afhandeling van diens melding.

De gegevens van een melding in het register worden vernietigd indien zij niet langer noodzakelijk zijn.

Externe melding

Een melder kan (een vermoeden van) een misstand extern melden bij een bevoegde autoriteit (<https://wetten.overheid.nl/BWBR0037852/2023-02-18>).

Een melder kan hiertoe besluiten in bijvoorbeeld de volgende situaties:

- intern melden niet in redelijkheid van de melder gevraagd kan worden;
- de melder goede redenen heeft te vrezen voor tegenmaatregelen;
- de melder van mening is dat de melding intern niet goed wordt opgepakt of afgehandeld.

Op de websites van de bevoegde autoriteiten staat de procedure voor het doen van een externe melding, hoe zij de melding behandelen en onderzoek verrichten. De bevoegde autoriteiten staan vermeld in art. 2c Wbk. 3 In art. 17da Wbk staat wat in ieder geval onder benadeling wordt verstaan.

Recht op advies

Bij twijfel of sprake is van (een vermoeden van) een misstand, alsmede om wel of geen melding te doen kan de melder te allen tijde een adviseur in vertrouwen raadplegen. Het is ook mogelijk om informatie en advies in te winnen bij het Huis voor Klokkenluiders.

Procedure

1. Een melding kan worden gedaan: per brief, per e-mail of telefonisch, of door middel van een gesprek, op verzoek en binnen een door de Compliance Officer te bepalen redelijke termijn. Voor direct telefonisch contact met de Compliance Officer dient melder een terugbelverzoek in per e-mail.
2. De Compliance Officer bevestigt de melding binnen één week aan de melder. De Compliance Officer informeert de melder tevens hoe en binnen welke termijn diens melding in behandeling zal worden genomen.
3. Tenzij de melding niet is gebaseerd op redelijke gronden of op voorhand duidelijk is dat het gemelde geen betrekking heeft op een misstand of onregelmatigheid, wordt de melding onderzocht door een of meer perso(o)n(en) die niet direct betrokken is/zijn geweest bij de gemelde feiten.
4. Indien de melding niet is gebaseerd op redelijke gronden of op voorhand duidelijk is dat het gemelde geen betrekking heeft op een misstand of onregelmatigheid, wordt de melder daarover schriftelijk geïnformeerd, met toelichting van die vaststelling.
5. De persoon of personen op wie de melding betrekking heeft, wordt geïnformeerd over de melding, tenzij Certura Accountants & Adviseurs dat niet in het belang acht van het onderzoek.
6. Binnen ten hoogste drie maanden na verzending van de ontvangstbevestiging wordt aan de melder informatie verstrekt over de beoordeling en voor zover van toepassing de opvolging van de melding. Meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving worden in alle gevallen door de Compliance Officer afgehandeld in overleg met de directie met inachtneming van de vertrouwelijkheid.

Rechtsbescherming

De melder die te goeder trouw een melding doet op basis van deze klokkenluidersregeling wordt beschermd tegen eventuele nadelige gevolgen van de melding. Als organisatie zien wij erop toe dat de melder die een vermoeden van een misstand heeft gemeld in overeenstemming met deze regeling, niet wordt benadeeld (<https://wetten.overheid.nl/BWBR0037852/2023-02-18>) als gevolg van het melden.

Tevens strekt deze bescherming zich tot degenen die de melder bijstaan op vertrouwelijke basis, alsmede familieleden en directe collega's die een werkrelatie hebben met degene tegen wie de melding is gericht. Overigens strekt deze bescherming zich uiteraard ook tot de interne onderzoekers die betrokken zijn bij de opvolging van de melding.

Om die bescherming zoveel als mogelijk te waarborgen geldt in ieder geval het volgende:

- degenen die betrokken zijn bij de uitvoering van deze klokkenluidersregeling en de behandeling van meldingen zijn verplicht tot strikte geheimhouding van alle informatie waarvan wordt kennis genomen. Tevens zijn degenen gehouden uiterste zorg te besteden aan het borgen van de vertrouwelijkheid van alle informatie waarvan wordt kennis genomen. Informatie wordt alleen gedeeld voor zover dat noodzakelijk is voor de zorgvuldige behandeling van de melding en de in deze klokkenluidersregeling genoemde rapportages.

- De identiteit van de melder en de informatie aan de hand waarvan direct of indirect de identiteit van de melder kan worden achterhaald, zal niet bekend worden gemaakt zonder instemming van de melder. Het kan zijn dat het bekendmaken van de identiteit van de melder en/of informatie met betrekking tot de melding krachtens wet- en regelgeving noodzakelijk en evenredig is voor onderzoek door bevoegde autoriteiten of gerechtelijke procedures. In dat geval wordt de melder hier vooraf over in kennis gesteld, tenzij dit het onderzoek of een gerechtelijke procedure in gevaar zou brengen.

Met bovenstaande niet uitputtende voorbeelden van rechtsbescherming, die onderdeel zijn van het wettelijk stelsel van rechtsbescherming voor een melder te goeder trouw, is het niet nodig om anoniem een melding te doen. Als de melder toch liever anoniem meldt, is het moeilijker om onderzoek te doen op basis van hoor en wederhoor. Tevens kan de melder niet op de hoogte worden gehouden van de behandeling van de melding, waaronder ook de uitkomst daarvan.

Ook degene waarover een melding wordt gedaan wordt gedurende het onderzoek beschermd. De identiteit als beklagde wordt uitsluitend bekend bij hen die vanuit hun functie bij de behandeling van de melding betrokken zijn. De beklagde krijgt altijd de gelegenheid om inhoudelijk op de melding te reageren. Als de melding ongegrond blijkt te zijn, dan zal de beklagde niet worden benadeeld door het feit dat er een melding over de beklagde is gedaan.