

# Klokkenluidersregeling

Ingevolge artikel 32 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dient RA12 te beschikken over een klokkenluidersregeling.

Art. 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.

## Definities

- Melder: degene die, al dan niet in dienst van RA12, werkzaamheden verricht voor RA12 en een misstand onder deze regeling meldt;
- Vertrouwenspersoon: de compliance medewerker van RA12;
- Bestuur: het bestuur van RA12;
- Een misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot RA12 en/of zijn medewerkers, in verband met:
  - a. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevenden;
  - b. (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
  - c. alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door RA12 of zijn medewerkers;

- d. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door RA12 of zijn medewerkers;
- e. handelingen die leiden tot strafbare feiten door RA12 of zijn medewerkers;
- 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 volgende interne richtlijnen:

- a. verschillen van inzicht binnen (controle)teams. Hiervoor geldt de consultatieprocedure zoals opgenomen in het handboek kwaliteit, op grond waarvan consultatie kan plaatsvinden;
- b. klachten over het optreden van RA12 dan wel zijn medewerkers. Hierop is een klachtenregeling van toepassing.

Indien er sprake is van een verschil van inzicht, dan wel een klacht over het optreden van RA12 of zijn 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 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 [compliance@ra12.nl](mailto:compliance@ra12.nl). Dit e-mailadres is beveiligd tegen spambots; er is JavaScript nodig om het te kunnen bekijken. Externe derden kunnen eveneens een melding verrichten via dit e-mailadres.
3. De vertrouwenspersoon bevestigt de melding binnen een 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 directie. De vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de melder.
5. Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving informeert de vertrouwenspersoon de compliance officer.
  6. Bij het informeren van de directie en compliance officer als bedoeld in de punten 4 en 5 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 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 directie 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 RA12, dan wel zijn/haar carrière.

Deze klokkenluidersregeling wordt gepubliceerd op de website van RA12.

### **Klachtenregeling**

Mocht een opdrachtgever en/of een andere betrokkene op- of aanmerkingen hebben op het handelen van een medewerker of op de dienstverlening van RA12 dan kan deze zich (telefonisch of

schriftelijk) wenden tot onze compliance officer. Wij gaan ervan uit dat meldingen te goeder trouw zijn en uiting geven aan oprechte, gegronde zorg. Alle meldingen worden door ons zorgvuldig beoordeeld. Wij zullen uw klacht of melding vertrouwelijk behandelen.

Aldus vastgesteld door de directie

M. Burger en D. van der Velden  
Veenendaal, maart 2018