

# Klokkenluidersregeling Westerveld en Vossers

Wij streven naar een hoge mate van kwaliteit en integriteit. Zowel in onze producten als in de wijze waarop onze dienstverlening tot stand komt. Ben je desondanks niet tevreden met onze dienstverlening of de uitvoering van de werkzaamheden? Neem dan z.s.m. contact met ons op.

## **Niet tevreden? Laat het ons (persoonlijk) weten**

Maak jouw klacht kenbaar en ga zo spoedig mogelijk in gesprek met jouw vaste contactpersoon of accountant (indien van toepassing) bij Westerveld en Vossers. Ook kun je contact opnemen met onze klachtenbehandelaar Bas Teuwsen via tel. 0315 – 270 000 of onze kwaliteitsmanager Roland Stokman via [compliance@wenv.nl](mailto:compliance@wenv.nl). Wij gaan graag met je in gesprek en samen op zoek naar een passende oplossing.

## **Klachtenprocedure**

Heeft het gesprek niet geleid tot een oplossing? Of leent de klacht zich volgens jou niet voor een gesprek? Dan kan de klacht ook formeel schriftelijk worden ingediend via ons klacht- en meldingsformulier. Dit formulier kun je mailen aan [compliance@wenv.nl](mailto:compliance@wenv.nl). Wij nemen jouw klacht dan z.s.m. in behandeling.

De klachtenregeling ziet toe op klachten over het optreden van Westerveld en Vossers en haar medewerkers. Daarnaast hebben wij een klokkenluidersregeling van kracht voor het melden van (een vermoeden van) een misstand. De klokkenluidersregeling is hierna nader toegelicht.

## **1. Algemeen**

Onze regeling waarborgt dat personen van buiten de accountantsorganisatie en bij haar verbonden personen zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden binnen of (mede) buiten de accountantsorganisatie aan de orde kunnen stellen. De 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.

In deze klokkenluidersregeling zijn de volgende onderwerpen uitgewerkt:

- 1 Algemeen
- 2 Definities
- 3 Reikwijdte
- 4 Procedure
- 5 Vertrouwelijkheid en bescherming van de melder

Deze klokkenluidersregeling staat gepubliceerd op de website van onze organisatie.

## **2. Definities**

Accountantsorganisatie	Westerveld en Vossers (hierna: WenV)
Werknemer	degene die krachtens arbeidsovereenkomst arbeid verricht of degene die anderszins in een ondergeschiktheidsrelatie tegen een vergoeding arbeid verricht (bijv. stagiairs, zelfstandigen zonder personeel, partners, bestuurders, toezichthouders) voor werkgever.
(Onafhankelijke) functionaris	Feiko Vrieze (kwaliteitsbepaler) en Roland Stokman (kwaliteitsmanager) bereikbaar op <a href="mailto:compliance@wenv.nl">compliance@wenv.nl</a> .

Externe derde	Iedereen persoon of organisatie, niet zijnde Westerveld en Vossers of de werknemers van Westerveld en Vossers
Maatschappelijk belang	Het maatschappelijk belang is in ieder geval in het geding als de handeling of nalatigheid niet enkel persoonlijke belangen van de melder raakt en sprake is van ofwel een patroon of structureel karakter dan wel de handeling of nalatigheid ernstig of omvangrijk is.
Melder	Een natuurlijk persoon die in de context van zijn werk gerelateerde activiteiten een vermoeden van een misstand meldt of openbaar maakt (dit kan zowel een werknemer of een externe derde zijn).
Melding	Melding van een vermoeden van een misstand
Misstand	Een misstand is, hetzij een schending of gevaar voor Schending van het Unierecht, dan wel een handeling of nalatigheid waarbij het maatschappelijk belang in het geding is: 1) door een schending of gevaar voor schending van een wettelijk voorschrift of van interne regels van de accountantsorganisatie (welke regels een concrete verplichting inhouden en op grond van een wettelijk voorschrift zijn vastgesteld door de accountantsorganisatie) of 2) die een gevaar vormt voor de volksgezondheid, de veiligheid van personen, de aantasting van het milieu of het goed functioneren van de onderneming van de werkgever; of ii) een schending of gevaar voor schending van het EU-recht.
Schending van het Unierecht	een handeling of nalatigheid die of a. onrechtmatig is en betrekking heeft op EU-handelingen en beleidsterreinen die binnen het in artikel 2 van EU-richtlijn 2019/1937 bedoelde materiële toepassingsgebied vallen, of die b. het doel of de toepassing ondermijnt van de regels in de Uniehandelingen en beleidsterreinen die binnen het in artikel 2 van EU-richtlijn 2019/1937 bedoelde materiële toepassingsgebied vallen;
Vermoeden van een misstand	het vermoeden van een melder dat er sprake is van een misstand, voor zover het vermoeden gebaseerd is op redelijke gronden die voortvloeien uit de kennis die de melder heeft opgedaan.

### **3. Reikwijdte**

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- a. Handelingen die leiden tot strafbare feiten door WenV of haar medewerkers;
- b. Alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving (waaronder Schending van het Unierecht) door WenV of haar medewerkers;
- c. Alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door WenV of haar medewerkers;
- d. (Dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevendenden;
- 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 functionaris(sen) in aanmerking komen.

Als er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van WenV dan wel haar medewerkers, kan ook gebruik worden gemaakt van deze klokkenluidersregeling.

#### **4. Procedure**

Iedere melder die een vermoeden van een misstand heeft, kan dat vermoeden op de hieronder vermelde wijze melden.

1. De melder (zowel een werknemer van Westerveld en Vossers of een externe derde) kan zijn vermoeden kenbaar maken bij Feiko Vrieze (kwaliteitsbepaler en vennoot bij Westerveld en Vossers) en/of Roland Stokman (kwaliteitsmanager en vennoot bij Westerveld en Vossers). Zij zijn bereikbaar via [compliance@wenv.nl](mailto:compliance@wenv.nl) of telefonisch via tel. **0315 -270 000**.

Een melding kan worden gedaan: per brief, per e-mail, telefonisch, via een spraakberichtsysteem aan [een van] de hierboven genoemde functionaris(sen), of door middel van een gesprek, op verzoek en binnen een door de functionaris te bepalen redelijke termijn, op een nader te bepalen locatie met (een van) de genoemde pers(o)on(en).

2. De functionaris bevestigt de melding binnen 1 week aan de melder. De functionaris 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.

3. De functionaris 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 functionaris de melder hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding.

#### **5. Vertrouwelijkheid en bescherming van de melder**

De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de functionaris ontheft van zijn geheimhoudingsplicht.

Het bestuur van WenV garandeert aan medewerkers die meldingen aan de functionaris doorgeven op grond van deze klokkenluidersregeling, dat de melding op geen enkele wijze van negatieve invloed zal zijn op zijn/haar functioneren binnen WenV, dan wel zijn/haar carrière.

De melder zal tijdens en na de behandeling van een melding niet worden benadeeld als gevolg van de melding, onder de voorwaarde dat de melder redelijke gronden had om aan te nemen dat de gemelde informatie over het vermoeden van een misstand op het moment van de melding juist was.

Bovengenoemde bescherming geldt niet alleen voor de melder zelf, maar ook voor degene(n) die een melder bijstaan, een betrokken derde en de functionarissen als bedoeld in art. 2 lid 2 dub d van de Wbk (de functionarissen die een interne melding in ontvangst nemen en die eventueel opvolging kunnen geven aan een melding).