

Vooraf

Box Accountants & Adviseurs hecht veel waarde aan een goede klachtenregeling. Gemelde klachten worden zorgvuldig en vertrouwelijk door ons afgehandeld. Hiermee samenhangend is Box Accountants & Adviseurs van mening dat ook medewerkers en personen van buiten de organisatie de mogelijkheid moeten hebben om zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden aan de orde te stellen. Iemand die gebruik maakt van deze klokkenluidersregeling kan de melding anoniem neerleggen bij het onafhankelijke meldpunt van Box Accountants & Adviseurs. Deze klokkenluidersregeling is niet bedoeld om ongenoegen te uiten inzake persoonlijke aangelegenheden zoals reguliere arbeidsvoorwaarden, arbeidsconflict situaties, etc. Dergelijke ongenoegen moeten eerst via de normale weg met de directe leidinggevende of andere reguliere daarvoor aangewezen persoon besproken worden.

Gebruikte begrippen

De volgende begrippen komen in deze klokkenluidersregeling langs:

- **Box Accountants & Adviseurs**
De accountantsorganisatie Box Accountants & Adviseurs B.V.
- **Medewerker**
Alle aan Box Accountants & Adviseurs verbonden werknemers, met inbegrip van uitzendkrachten (en voor stagiairs en vrijwilligers, mits zij een vergoeding voor hun werkzaamheden ontvangen), directie en/of bestuursleden.
- **Externe derde**
Een natuurlijk persoon of rechtspersoon die anderszins werk gerelateerde activiteiten verricht of heeft verricht bij/voor Box Accountants & Adviseurs, niet zijnde Box Accountants & Adviseurs of één van haar medewerkers.
- **Melder**
Een natuurlijk persoon of rechtspersoon die een melding doet als bedoeld in deze klokkenluidersregeling.
- **Degene die een melder bijstaat**
Een natuurlijk persoon of rechtspersoon die uit hoofde van zijn/haar functie een geheimhoudingsplicht heeft en die door een melder in vertrouwen kan worden geraadpleegd en geadviseerd over het al dan niet doen van een melding.
- **Onafhankelijk meldpunt**
Een natuurlijk persoon die door de directie van Box Accountants & Adviseurs is aangesteld in het kader van deze klokkenluidersregeling. De directie van Box Accountants & Adviseurs komt niet voor deze functie in aanmerking. Bij het aanstellen de natuurlijke persoon is rekening gehouden met:
 - a. er is geen sprake van belangenverstreming;
 - b. de natuurlijke persoon is toegankelijk om een (vermoeden van) een misstand te kunnen melden;
 - c. de natuurlijke persoon heeft voldoende kennis en ervaring om (vermoedens van) meldingen te kunnen beoordelen en om te kunnen kwalificeren of er sprake is van een misstand;
 - d. er is geen sprake van dubbele rollen die elkaar kunnen conflicteren gedurende het proces.
- **Onafhankelijk onderzoekspunt**
Een natuurlijk persoon of rechtspersoon die door de directie van Box Accountants & Adviseurs is aangesteld in het kader van deze klokkenluidersregeling. De directie van Box Accountants & Adviseurs komt niet voor deze functie in aanmerking. Bij het aanstellen de natuurlijke persoon is rekening gehouden met:
 - a. er is geen sprake van belangenverstreming;
 - b. de natuurlijke persoon heeft voldoende kennis en ervaring om (vermoedens van) meldingen te kunnen onderzoeken en een afgewogen advies te kunnen geven aan de directie;
 - c. er is geen sprake van dubbele rollen die elkaar kunnen conflicteren gedurende het proces.

- **(Vermeende) onregelmatigheid**

Een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden van gedragingen door Box Accountants & Adviseurs en/of haar medewerkers in verband met:

- a. een (dreigend) strafbaar feit;
- b. een (dreiging van) het manipuleren of vernietigen van informatie over voornoemd feit;
- c. een (dreiging) van bewust onjuist informeren, handelen of nalatigheid waarbij het maatschappelijk belang, de volksgezondheid, veiligheid van personen, het milieu of het goed functioneren van de organisatie in het geding is;
- d. een (dreigende) schending van Nederlandse wet- of regelgeving en het Unierecht;
- e. een (dreigende) overtreding van binnen Box Accountants & Adviseurs geldende (gedrags-) regels;
- f. een andere situatie die naar het oordeel van de melder doorgegeven moet worden aan het onafhankelijk meldpunt.

- **Bevoegde autoriteit**

Autoriteiten die zorgdragen voor de ontvangst en opvolging van een melding. Onder bevoegde autoriteit wordt verstaan:

- a. een instantie die is belast met de opsporing van strafbare feiten, zoals de Politie of het Openbaar Ministerie (OM);
- b. een instantie die is belast met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens enige wettelijke voorschrift, zoals Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW);
- c. een ander daartoe bevoegde instantie waar het vermoeden van een misstand kan worden gemeld, zoals het Huis voor Klokkenluiders, Autoriteit Financiële Markten (AFM), Autoriteit persoonsgegevens (AP) of De Nederlandsche Bank N.V. (DNB).

Informatie, advies en ondersteuning voor de melder

Voordat een melder over wil gaan op een formele melding, heeft de melder de mogelijkheid om bij een vermoeden van een (dreigende) misstand de onafhankelijke externe vertrouwenspersoon in vertrouwen te raadplegen:

- Externe vertrouwenspersoon Marlou Werkmeester is bereikbaar via het mailadres meldpunt@extendum.nl of telefoonnummer 088 55 123 00.

De externe vertrouwenspersoon kan de melder adviseren en zo nodig begeleiden en ondersteunen bij het formele meldingsproces.

Interne melding en registratie

1. Een medewerker of een externe derde die meent dat er sprake is van (een vermoeden van) een onregelmatigheid kan een melding doen bij het onafhankelijk meldpunt, waarbij de privacy en anonimiteit van de melder wordt beschermd. Tenzij de melder toestemming geeft om zijn/haar identiteit bekend te maken;
2. De melding kan bij voorkeur via e-mail worden verstuurd naar onafhankelijk meldpunt Extendum B.V., via het mailadres meldpunt@extendum.nl;
3. Ook is het mogelijk om de melding per brief te verzenden naar het postadres van Extendum B.V., t.a.v. Meldpunt Extendum;
4. Ook is het mogelijk om de melding mondeling bij het onafhankelijke meldpunt te doen via de telefoon of andere spraakberichtsysteem, of op verzoek van de melder door middel van een gesprek op een (externe) locatie. Hiervoor kan contact opgenomen worden met Extendum B.V., tel.nr. 088 55 123 00;
5. Het onafhankelijk meldpunt zal na ontvangst van de melding deze registreren in een daarvoor ingericht register. De gegevens van een melding in het register worden vernietigd indien zij niet langer noodzakelijk zijn om te voldoen aan de eisen van de Wet Bescherming Klokkenluiders;
6. Binnen zeven dagen na ontvangst van de melding bevestigt het onafhankelijk meldpunt de ontvangst van de melding aan de melder. In deze bevestiging reikt het onafhankelijk meldpunt ook de procedure en termijn aan, die gevolgd gaan worden bij de behandeling van de melding.

Afhandeling melding

1. Het onafhankelijk meldpunt geeft de melding direct door aan de directie (eventueel anoniem) en het onafhankelijk onderzoekspunt van Box Accountants & Adviseurs. Het onafhankelijk meldpunt informeert de melder hierover. Extendum B.V. fungeert als adviseur voor het aanstellen van het onafhankelijk onderzoekspunt;
2. Direct na ontvangst van de melding start het onafhankelijk onderzoekspunt een onderzoek naar de (vermeende) onregelmatigheid;
3. Het onafhankelijk onderzoekspunt is bevoegd om extern (juridisch) advies in te winnen wanneer het dit nodig acht;
4. Het onafhankelijk onderzoekspunt rapporteert zijn bevindingen schriftelijk aan de directie. Dit rapport bevat eveneens een advies over eventueel door de directie te nemen maatregelen;
5. Op het moment dat de directie van het advies wil afwijken, bespreekt zij dit met het onafhankelijk onderzoekspunt;
6. Wanneer de melding het onafhankelijk onderzoekspunt zelf betreft, zal de directie een onderzoek naar de (vermeende) onregelmatigheid (laten) starten;
7. Binnen maximaal drie maanden, na verzending van de ontvangstbevestiging, krijgt de melder informatie over de beoordeling en eventuele opvolging van de melding. In de bijzondere situatie dat dit bericht niet binnen maximaal drie maanden kan worden gedaan, laat het onafhankelijk meldpunt dit aan de melder weten. Het onafhankelijk meldpunt geeft daarbij tevens aan binnen welke termijn de afhandeling alsnog zal plaatsvinden.

Geheimhouding en bescherming

1. De melding vindt plaats onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid van de identiteit van de melder;
2. De directie van Box Accountants & Adviseurs garandeert dat meldingen aan het onafhankelijk meldpunt op grond van deze klokkenluidersregeling, op geen enkele wijze van (negatieve) invloed zijn op het functioneren of de carrièremogelijkheden van de medewerker binnen Box Accountants & Adviseurs;
3. Wanneer de melder de melding rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan dit de melder worden aangerekend door Box Accountants & Adviseurs tenzij de melder redelijke gronden heeft om aan te nemen dat de gemelde informatie over het vermoeden van een misstand op het moment van de openbaarmaking juist is en voorafgaand aan de openbaarmaking een melding heeft gedaan:
 - a. bij de werkgever en een bevoegde autoriteit of een bestuursorgaan, dienst of andere bevoegde instantie als bedoeld in artikel 2j Wet bescherming klokkenluiders, of;
 - b. rechtstreeks bij een bevoegde autoriteit of een bestuursorgaan, dienst of andere bevoegde instantie als bedoeld in artikel 2j Wet bescherming klokkenluiders, en;
 - c. de melder op basis van de informatie, bedoeld in artikel 2e, tweede lid, onderdeel b, dan wel artikel 2k, eerste lid van de Wet bescherming klokkenluiders, redelijke gronden heeft om aan te nemen dat het onderzoek onvoldoende voortgang heeft.En tenzij de melder redelijke gronden heeft om aan te nemen dat:
 - a. de misstand een dreigend of reëel gevaar kan zijn voor het algemeen belang, of;
 - b. een risico bestaat op benadeling bij melding aan een bevoegde autoriteit of een andere bevoegde instantie, of;
 - c. het niet waarschijnlijk is dat de misstand doeltreffend wordt verholpen.

Box Accountants & Adviseurs B.V.

Bergeijk, 5 april 2024