

## Klokkenluidersregeling Spiegel Accountants B.V.

### *Inleiding*

Spiegel Accountants hecht veel waarde aan een integere bedrijfsvoering. Vermeende inbreuken daarop die worden gemeld worden zorgvuldig en vertrouwelijk door ons afgehandeld. Hiermee samenhangend is Spiegel Accountants van mening dat ook haar medewerkers en personen van buiten de organisatie de mogelijkheid moeten hebben om zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden aan de orde te stellen. Vanuit dit oogpunt heeft Spiegel Accountants naast een klachtenregeling tevens een klokkenluidersregeling in werking. Iemand die gebruik maakt van deze klokkenluidersregeling kan de melding anoniem neerleggen bij de externe vertrouwenspersoon van Spiegel Accountants, zie Artikel 6.

### *Artikel 1 – vermeende onregelmatigheid*

1. Een vermeende onregelmatigheid is een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot Spiegel Accountants 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
  - d. een (dreigende) schending van wet- of regelgeving
  - e. een (dreigende) overtreding van binnen Spiegel Accountants geldende (gedrags)regels
  - f. een andere situatie die naar het oordeel van de melder doorgegeven moet worden aan de vertrouwenspersoon.

### *Artikel 2 – melding doen*

1. Een medewerker of een externe derde die meent dat er sprake is van een vermeende onregelmatigheid kan een melding doen bij de externe vertrouwenspersoon.
2. Een medewerker of externe derde die een vermoeden van een misstand heeft, kan daarover in vertrouwen advies inwinnen bij de externe vertrouwenspersoon (raadplegen en verzoeken om bijvoorbeeld informatie, overleg en ondersteuning).
3. Een melding kan worden gemeld aan de externe vertrouwenspersoon zoals vermeld in artikel 6 van deze regeling.
4. Binnen zeven werkdagen na ontvangst van de melding bevestigt de externe vertrouwenspersoon de ontvangst van de melding aan de melder. In deze bevestiging reikt de externe vertrouwenspersoon ook de procedure en termijn aan, die gevolgd gaan worden bij de behandeling van de melding.

### *Artikel 3 – behandeling*

1. Direct na ontvangst van de melding start de externe vertrouwenspersoon een onderzoek naar de vermeende onregelmatigheid.
2. De externe vertrouwenspersoon is bevoegd om extern (juridisch) advies in te winnen wanneer hij dit nodig acht.

3. De externe vertrouwenspersoon rapporteert zijn bevindingen schriftelijk en evt. begeleid door een mondelinge toelichting aan de directie. Dit rapport bevat eveneens een advies over eventueel door de directie te nemen maatregelen.
4. Wanneer de melding de externe vertrouwenspersoon zelf betreft, zal de directie een onderzoek naar de vermeende onregelmatigheid (laten) starten.

#### *Artikel 4 – terugkoppeling aan melder*

Na uiterlijk 3 maanden stelt de externe vertrouwenspersoon de melder op de hoogte van de maatregelen die zijn genomen en de verdere afhandeling van het traject. In de bijzondere situatie dat dit bericht niet binnen drie maanden kan worden gedaan, laat de functionaris dit aan de melder weten. De functionaris geeft daarbij tevens aan binnen welke termijn de afhandeling alsnog zal plaatsvinden.

#### *Artikel 5 – geheimhouding en bescherming*

1. De melding vindt plaats onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid. Dat geldt ook voor de correspondentie over en de verdere behandeling van de melding.
2. Enkel de melder kan de vertrouwenspersoon, alleen schriftelijk, ontheffen van zijn geheimhoudingsplicht behoudens de in artikel 5 lid 3 genoemde omstandigheid.
3. Ingeval enig wettelijk voorschrift in het kader van onderzoek door een bevoegde autoriteit of een gerechtelijke procedure tot mededeling van de identiteit van een melder verplicht, wordt deze daarvan vooraf in kennis gesteld, tenzij die informatie het gerelateerde onderzoek of de gerechtelijke procedure in gevaar zou kunnen brengen.
4. Een ieder die betrokken is bij een melding of het onderzoek naar een vermoeden van een misstand en daarbij de beschikking krijgt over gegevens waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, is verplicht tot geheimhouding van die gegevens, behoudens voor zover enig wettelijk voorschrift hem tot mededeling verplicht of uit zijn taak bij de uitvoering van deze wet de noodzaak tot mededeling voortvloeit.
5. De directie van Spiegel Accountants garandeert dat meldingen aan de vertrouwenspersoon op grond van deze klokkenluidersregeling, op geen enkele wijze van (negatieve) invloed zijn op het functioneren of de carrièremogelijkheden van de medewerker binnen Spiegel Accountants.
6. Wanneer de melder de melding rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan dit de melder worden aangerekend door Spiegel Accountants.

#### *Artikel 6 – Gegevens externe vertrouwenspersoon*

De melding dient telefonisch, via email of per brief te worden gedaan aan:

Het Vertrouwensbureau

T.a.v. de vertrouwenspersoon van Spiegel Accountants - strikt vertrouwelijk-  
[algemeen@hetvtb.nl](mailto:algemeen@hetvtb.nl)

Postadres: Rijnstraat 63

8051 HL Hattem

Tel. 085-1055 055

Januari 2025