

Meldingsregeling

Ook te noemen: Klokkenluidersregeling

Definities

Compliance Officer	De persoon die werkzaam is bij de accountantsorganisatie die toeziet op de naleving van de door de Wet Toezicht Accountantsorganisaties aan de Roza Groep gestelde regels.
Incident	Een strafbaar feit of wetsovertreding waarbij sprake is van ernstige gevolgen voor de integere uitvoering van Roza Groep van haar bedrijf en welke het vertrouwen kan schaden in de organisatie van Roza Groep.
Melder (ook wel: betrokkene)	Degene die een melding doet in het kader van de meldingsregeling ter zaken het (vermoeden van) een incident of zakelijke misstand.
Roza Groep	Het geheel van de organisatie van: Resènt Interim Financials BV Roza Accountants & Adviseurs BV Roza Audit & Assurance BV Roza Belastingadviseurs BV Roza Salarisverwerking BV
Zakelijke misstand	Een misstand die betrekking heeft op de organisatie van de Roza Groep, niet zijnde een incident. Dit betreft zaken als: Een dreiging van een strafbaar feit of wetsovertreding (zie incident); Een wezenlijk gevaar voor milieu, volksgezondheid, veiligheid; Het bewust achterhouden of manipuleren van informatie aan derden.

Artikel 1 - Algemeen

In dit hoofdstuk is geregeld op welke wijze een betrokkene melding kan doen van (het vermoeden van) een zakelijke misstand of incident. Derhalve heeft deze regeling betrekking op de volgende situaties:

- handelingen die tot een strafbaar feit leiden van de accountantsorganisatie of haar medewerkers;
- alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet en regelgeving door de accountantsorganisatie of haar medewerkers;
- (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
- een dreiging van bewust onjuist informeren; (bijvoorbeeld wanneer bewust een partij wordt benadeeld door onjuiste advisering, al dan niet met het doel om er zelf beter van te worden).
- en verder alle situaties, anders dan externe klachten als bedoeld in de klachtenregeling of de melding als bedoeld in de regeling individueel klachtrecht, die naar mening van een melder voor vertrouwelijke melding in aanmerking komen.

De Roza Groep beschikt over een klachtenregeling waarbij het zich voor kan doen dat de klachtenregeling ook voorziet in een van de bovengenoemde situaties. Het verschil tussen de meldingsregeling en de klachtenregeling is dat de melding in het kader van deze meldingsregeling op basis van anonimiteit kan plaatsvinden.

Artikel 2 - Melding en opvolging van de melding

1. De melder die een vermoeden van een zakelijke misstand of een incident heeft, doet hiervan melding bij de compliance officer. Deze melding zal plaatsvinden in elektronische vorm via klokkenluider@roza.nl. Eveneens kan de melder zijn leidinggevende of het bestuur van de melding op de hoogte stellen.
2. De compliance officer legt de melding vast en bevestigt aan de melder de ontvangst van de melding. De compliance officer stelt een onderzoek in met het doel om vast te stellen of de melding voor verdere behandeling in aanmerking komt. De Compliance Officer kan hierbij overleggen met het bestuur.
3. De compliance officer informeert het bestuur van de Roza Groep over de melding en de uitkomst van het vooronderzoek. Wanneer de melding voor behandeling in aanmerking komt, zal het bestuur een onderzoek laten starten. Indien de melding een lid van het bestuur betreft, kan de compliance officer beslissen zelf het onderzoek te starten.
4. Onderdeel van het onderzoek kunnen belegde gesprekken of zittingen zijn. De compliance officer zorgt er voor dat van iedere hoorzitting het verslag wordt ondertekend door alle aanwezigen. De compliance officer mag samen met het bestuur verder beslissen welke personen verder bij deze zittingen betrokken worden, voor zover dit noodzakelijk is. Een dergelijk iemand kan bijvoorbeeld de plaatsvervangend compliance officer zijn.
5. Binnen vier weken na ontvangst van de melding, brengt de compliance officer advies uit aan het bestuur. Hierin wordt een onderbouwd oordeel gegeven over de volgende punten:
 - of hetgeen zich heeft voorgedaan een (vermoeden van) een zakelijke misstand of incident betreft zoals in deze regeling bedoeld;
 - of aannemelijk is geworden dat de feiten en omstandigheden waardoor het vermoeden bij de melder is ontstaan, zich hebben voorgedaan;
 - of hetgeen zich heeft voorgedaan geacht kan worden in strijd te zijn met het beleid dat er op gericht is dat de betrokkenheid van de accountantsorganisatie en haar medewerkers bij strafbare feiten en wetsovertredingen te voorkomen.
 - of de melding aanleiding geeft tot maatregelen om (het vermoeden van) de zakelijke misstand of het incident in de toekomst te voorkomen;
 - of de melding aanleiding geeft tot disciplinaire maatregelen ten aanzien van de persoon of personen op wie de melding betrekking heeft en welke, op grond van het geldende beleid, het meest gepast zou zijn.
 - of enige derde van (het vermoeden van) de zakelijke misstand of het incident op de hoogte moet worden gebracht.

Artikel 3 – Beslissing door het bestuur

1. Binnen 4 weken na ontvangst van het advies neemt het bestuur een besluit naar aanleiding van de melding.
2. Een afschrift zal worden toegezonden aan de melder en, voor zover het bestuur dit nodig acht, aan de persoon of personen op wie de melding betrekking heeft en eventuele andere betrokkenen.
3. Verder gaat het bestuur na of herstelmaatregelen nodig zijn wanneer de melding voortkomt uit een tekortkoming in de organisatie van de Roza Groep.

Artikel 4 - Rapportage door de compliance officer

1. De compliance officer neemt kennis van de genomen maatregelen door het bestuur die er op gericht zijn de misstand of het incident in de toekomst te voorkomen.
2. In het jaarlijkse verslag van de compliance officer wordt melding gemaakt van de getroffen maatregelen en de hieraan ten grondslag liggende overwegingen. De compliance officer deelt dit in het overleg met het bestuur mee aan de medewerkers van de Roza Groep.

Privacy en rechtsbescherming

Artikel 1 - Geheimhouding

1. Een ieder die betrokken is bij de behandeling van melding in de zin van deze regeling, is verplicht tot strikte geheimhouding van alle informatie waarvan hij of zij als zodanig kennis neemt. Een ieder die in het kader van deze regelingen wordt opgeroepen om verklaring inzake feiten en omstandigheden te doen, wordt in dat kader ontheven van de geheimhoudingsplicht. Een ieder die in het kader van deze regeling onderzoek pleegt, is uitsluitend bevoegd tot het verstrekken van informatie voor zover dat voor dat onderzoek nodig is en wordt in dat kader ontheven van de geheimhoudingsplicht.
2. De anonimiteit van een melder in het kader van de meldingsregeling wordt op diens verzoek gerespecteerd, mits dit niet in strijd is met wettelijke verplichtingen en mits de gerechtvaardigde belangen van de organisatie hierdoor niet in gevaar komen. In alle gevallen wordt ter zaken van deze regelingen uiterst zorgvuldig omgegaan met de belangen van de betrokken of degene die een melding heeft gedaan en mag de betrokkene of de derde rekenen op bescherming.
3. Het voorgaande laat onverlet dat de identiteit van een betrokkene, derde en/of degene op wie een melding betrekking heeft, mee te delen aan personen of instanties die bevoegd zijn voor verder onderzoek of gerechtelijke procedures die worden ingesteld ter vervolging van de klacht of melding of op grond van een wettelijke verplichting tot mededeling aan bevoegde autoriteiten.
4. Zodra een melding in de zin van de meldingsregeling is afgehandeld wordt door alle personen die bij het onderzoek naar de melding betrokken zijn geweest, afstand gedaan van de gegevens en bescheiden waarover zij in het kader van de behandeling van melding beschikken en doen zij deze toekomen aan de vertrouwenspersoon van het bestuur. De vertrouwenspersoon draagt zorg voor de bewaring van het betreffende dossier
5. Een dossier wordt vernietigd na afloop van de bij wet geregelde verjaringstermijn voor het inzetten van rechtsmiddelen in het betreffende geval.

Artikel 2 - Rechtsbescherming

1. De betrokkene die met inachtneming van de bepalingen in deze regeling een melding in de zin van de meldingsregeling heeft gedaan, wordt beschermd tegen de eventuele nadelige effecten van de klacht of de melding, ongeacht de uitkomst van de behandeling van de betreffende klacht of de betreffende melding.
2. De betrokkene die te goeder trouw een melding van (het vermoeden van een) incident of zakelijke misstand in de zin van de meldingsregeling heeft bekend gemaakt, wordt op geen enkele wijze in zijn of haar positie benadeeld als gevolg van het doen van de melding.
3. Een functionaris die namens de werkgever conform deze regeling betrokken is bij een klacht of een melding, wordt op geen enkele wijze benadeeld als gevolg van het fungeren als zodanig krachtens deze regeling.