

Reglement Commissie Vertrouwenspersonen NBA

Het bestuur van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants, gelet op de artikelen 3, onderdeel a en 11, eerste lid van de Wet op het accountantsberoep;

Overwegend dat:

- de NBA haar leden helpt hun bijzondere rol in de maatschappij te vervullen;
- ethisch handelen van een accountant een belangrijk onderdeel vormt bij het vervullen van deze rol;
- accountants gehouden zijn de Verordening gedrags- en beroepsregels na te leven, welke verordening van een accountant onder andere verlangt dat hij het fundamentele beginsel van integriteit naleeft;
- accountants in het kader van de naleving van dit fundamentele beginsel of het ethisch handelen voor dilemma's kunnen komen te staan die de behoefte kunnen doen ontstaan voor een collegiaal overleg over die dilemma's;
- de NBA accountants ondersteuning wil bieden bij het oplossen van deze dilemma's om zo misstanden te voorkomen en om het aanzien van een integere beroepsgroep hoog te houden;
- de instelling van een commissie Vertrouwenspersonen in dat kader, maar ook in het kader van het integriteitsbeleid van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants, een belangrijke rol kan vervullen; en
- een commissie Vertrouwenspersonen slechts kan functioneren als sprake is van vertrouwelijkheid en geheimhouding.

Stelt het volgende reglement vast:

Hoofdstuk 1 – Algemeen

Artikel 1

Voor de toepassing van dit reglement wordt verstaan onder:

bestuur: het bestuur van de NBA;

NBA: de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants, bedoeld in artikel 2, eerste lid van de Wet op het accountantsberoep;

ondersteuning: de ondersteuning om tot een aanpak of tot een oplossing van een dilemma te komen op het gebied van ethiek of integriteit;

accountant: een Accountant-Administratieconsulent of een Registeraccountant.

Hoofdstuk 2 – de Commissie Vertrouwenspersonen

Artikel 2

1. Er is een commissie Vertrouwenspersonen, hierna te noemen: de commissie.
2. De individuele leden van de commissie zijn vertrouwenspersoon.
3. De commissie is een aangewezen orgaan als bedoeld in artikel 1 van het Besluit kostenvergoedingen 2015.

Artikel 3

1. Een vertrouwenspersoon wordt benoemd door het bestuur.
2. Bij de benoeming van een vertrouwenspersoon, neemt het bestuur het functieprofiel in acht dat als bijlage bij dit reglement is gevoegd.
3. Een vertrouwenspersoon wordt voor vier jaren benoemd. Een vertrouwenspersoon is eenmaal herbenoembaar.
4. Voor degenen die voor de eerste maal na inwerkingtreding van dit reglement tot vertrouwenspersoon worden benoemd, kan worden afgeweken van het derde lid, eerste volzin.
5. Aftreden geschiedt volgens een door het bestuur vast te stellen rooster. Het rooster wordt zodanig ingericht dat jaarlijks niet meer dan twee leden gelijktijdig aftreden.

Artikel 4

1. Een vertrouwenspersoon is werkzaam onder de verantwoordelijkheid van het bestuur.
2. Een vertrouwenspersoon kwalificeert niet als een instelling als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, sub 11, van de Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme.
3. Het bestuur draagt zorg voor een adequate verzekering van de vertrouwenspersonen voor de werkzaamheden die zij in dit kader uitvoeren.
4. Het bestuur wijst een medewerker van de NBA aan die de functie van secretaris van de commissie vervult.
5. De secretaris van de commissie neemt het initiatief tot vergaderingen van de commissie, faciliteert de vergaderingen van de commissie en woont deze vergaderingen bij.

Artikel 5

Op de website van de NBA wordt van een vertrouwenspersoon vermeld:

- a. een e-mailadres waarop hij bereikbaar is;
- b. een telefoonnummer waarop hij bereikbaar is;
- c. een goed gelijkende foto;
- d. zijn bijzondere aandachtsgebieden op het gebied van ondersteuning; en
- e. zijn bijzondere ervaringen op het gebied van ondersteuning.

Artikel 6

1. Voor zover hij niet reeds uit hoofde van ambt, beroep of wettelijk voorschrift tot geheimhouding verplicht is, is een vertrouwenspersoon verplicht tot geheimhouding van de informatie waarover hij in het kader van de ondersteuning of een verzoek tot ondersteuning de beschikking krijgt en waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden.
2. Een vertrouwenspersoon neemt het bepaalde in het vorige lid ook in acht jegens de andere vertrouwenspersonen en het bestuur, behoudens verkregen toestemming van de accountant waaraan de vertrouwenspersoon ondersteuning verleent.

Artikel 7

Een benoeming als vertrouwenspersoon is onverenigbaar met:

- het lidmaatschap van het College van Beroep voor het bedrijfsleven;
- het lidmaatschap van de accountantskamer;
- het lidmaatschap van de Klachtencommissie;
- het lidmaatschap van de Raad voor Geschillen;
- het lidmaatschap van de Raad voor Toezicht;
- het lidmaatschap van het Adviescollege voor Beroepsreglementering;
- het lidmaatschap van het bestuur van de NBA; en
- een dienstverband met de NBA.

Artikel 8

1. De benoeming als vertrouwenspersoon eindigt:
 - a. op verzoek van de vertrouwenspersoon;
 - b. bij het verstrijken van de zittingsduur;
 - c. bij doorhaling van de inschrijving van de vertrouwenspersoon in het accountantsregister als bedoeld in artikel 43 van de Wet op het accountantsberoep;
 - d. bij het onherroepelijk worden van een door de Accountantskamer aan de vertrouwenspersoon opgelegde maatregel anders dan een doorhaling of een tijdelijke doorhaling;
 - e. indien de vertrouwenspersoon niet langer actief deelneemt aan het arbeidsproces;
 - f. indien het bestuur meent dat de vertrouwenspersoon door handelen of nalaten ernstig nadeel toebrengt aan het in hem te stellen vertrouwen;
 - g. bij opheffing van de commissie; of
 - h. bij overlijden.
2. Het bestuur schorst de benoeming van een vertrouwenspersoon voor de periode waarin tegen de vertrouwenspersoon een tuchtrechtelijke procedure in de zin van de Wet tuchtrechtspraak accountants aanhangig is.

Hoofdstuk 3 – Ondersteuning

Artikel 9

1. Een accountant kan zich tot een vertrouwenspersoon wenden met een verzoek tot ondersteuning.
2. Een vertrouwenspersoon wijst een verzoek als bedoeld in het eerste lid af in het geval het verzoek een onderwerp omvat dat uitsluitend betrekking heeft op:
 - a. een arbeidsrechtelijke aangelegenheid;
 - b. een vaktechnische aangelegenheid; of
 - c. een lopende juridische procedure.

Artikel 10

1. Alvorens een vertrouwenspersoon overgaat tot ondersteuning, overweegt hij of zijn betrokkenheid bij de ondersteuning passend is. De vertrouwenspersoon betreft bij zijn overweging in elk geval zijn expertise in relatie tot het onderwerp waarvoor ondersteuning wordt gevraagd.
2. Een vertrouwenspersoon is onafhankelijk van de accountant aan wie hij ondersteuning verleent.

Artikel 11

1. In het eerste contact met de accountant aan wie een vertrouwenspersoon ondersteuning verleent:
 - a. verkrijgt de vertrouwenspersoon duidelijkheid over de aard van het probleem waarvoor ondersteuning wordt verlangd;
 - b. verkrijgt de vertrouwenspersoon duidelijkheid over de verwachtingen van de accountant die het verzoek tot ondersteuning heeft gedaan;
 - c. wijst de vertrouwenspersoon de accountant die het verzoek tot ondersteuning heeft gedaan op het bepaalde in artikel 6;
 - d. wijst de vertrouwenspersoon de accountant die het verzoek tot ondersteuning heeft gedaan op het bepaalde in artikel 13;
2. Tijdens een contact, volgend op het contact, bedoeld in het eerste lid, bespreekt de vertrouwenspersoon de dilemma's met de accountant die het verzoek tot ondersteuning heeft gedaan en komt tot vervolgspraken.
3. Wanneer de ondersteuning naar het oordeel van de vertrouwenspersoon is afgerond, bericht hij daarover de accountant die het verzoek tot ondersteuning heeft gedaan.

Artikel 12

1. Bij de ondersteuning bestaat de taak van de vertrouwenspersoon ten opzichte van de accountant waaraan de vertrouwenspersoon ondersteuning verleent uit:
 - a. het vervullen van de rol van geïnteresseerd gesprekspartner;
 - b. het zo mogelijk bieden van ondersteuning.
2. Een vertrouwenspersoon betreft bij de ondersteuning:
 - a. de aard van het probleem waarvoor ondersteuning wordt verleend;
 - b. het persoonlijke belang en welzijn van de accountant die het verzoek tot ondersteuning heeft gedaan;
 - c. de belangen van derden; en
 - d. hetgeen redelijkerwijs van de vertrouwenspersoon verwacht mag worden.
3. Een vertrouwenspersoon beëindigt de ondersteuning onmiddellijk, als het de vertrouwenspersoon blijkt dat het vraagstuk waarvoor hij ondersteuning verleent, betrekking heeft of betrekking krijgt op een aangelegenheid of procedure als bedoeld in artikel 9, tweede lid.

Artikel 13

Een accountant wordt met de ondersteuning door een vertrouwenspersoon op geen enkele wijze ontslagen van de verantwoordelijkheden welke bij of krachtens een wettelijk voorschrift op hem rusten.

Hoofdstuk 4 – Overleg en evaluatie

Artikel 14

1. De commissie komt ten minste tweemaal per jaar bijeen.
2. In de bijeenkomst als bedoeld in het eerste lid, bespreekt de commissie in elk geval:
 - a. de mate en wijze van ondersteuning welke door de vertrouwenspersonen in de periode voorafgaand aan de bijeenkomst is verleend, met inachtneming van artikel 6;
 - b. de opleidingsbehoefte van vertrouwenspersonen.

Artikel 15

1. De commissie brengt jaarlijks verslag uit aan het bestuur over haar activiteiten in het voorafgaande jaar, waarbij artikel 6 in acht wordt genomen.
2. Naar behoefte neemt het bestuur dan wel de commissie het initiatief voor een onderlinge bespreking over de werkzaamheden van de commissie.

Artikel 16

De commissie evalueert haar doeltreffendheid en effectiviteit binnen drie jaar na de inwerkingtreding van dit reglement en brengt daarover verslag uit aan het bestuur.

Artikel 17

1. De commissie wordt bij de inwerkingtreding van dit reglement gevormd door de personen die voor de inwerkingtreding van dit reglement door het bestuur als vertrouwenspersoon zijn benoemd.
2. Op de vertrouwenspersoon waarop het vorige lid van toepassing is, is artikel 3, derde lid, tweede volzin voor het eerst van toepassing na de inwerkingtreding van dit reglement.

Vastgesteld door het bestuur van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants op 13 mei 2015.

Bijlage als bedoeld in artikel 3, tweede lid van het Reglement Commissie vertrouwenspersonen NBA

Vertrouwenspersonen dienen kennis en ervaring te hebben op (een van) de verschillende werkgebieden waarin accountants werkzaam zijn: als openbaar-, intern- en overheidsaccountant en als accountant in business.

Naast vakinhoudelijke kwaliteiten zijn juist ook sociale kwaliteiten en inlevingsvermogen van belang. Een vertrouwenspersoon dient goed benaderbaar, gemakkelijk in de omgang en objectief te zijn. Kennis van het onderwerp integriteit en de gedragscode zijn belangrijk.

De commissie vormt een doorsnede van de leden van de NBA om de drempel tot het zoeken van contact laag te houden.

Profielchets

De vertrouwenspersonen:

- zijn van onbesproken gedrag;
- dragen de beroepstitel AA of RA;
- kunnen vertrouwelijkheid respecteren;
- kunnen goed luisteren;
- zijn integer en kunnen het belang daarvan onderstrepen;
- kunnen gedrags- en beroepsregels goed interpreteren en toepassen;
- hebben inlevingsvermogen zonder daarbij distantie te verliezen;
- hebben uitstekende sociale en communicatieve vaardigheden;
- kunnen reflectie geven en beschikken over coachende vaardigheden;
- hebben een evenwichtige persoonlijkheid;
- zijn actief professioneel werkzaam; en
- zijn persoonlijk voldoende toegankelijk.

Het motto van de vertrouwenspersonen is: *'help the client help himself'*!