

**Klokkenluidersregeling annex klachtenregeling van KSG, accountants & belastingadviseurs, 13 april 2017**

**Klachtenregeling**

De klachtenregeling van KSG, accountants & belastingadviseurs heeft betrekking op situaties waarin een opdrachtgever, medewerker of andere belanghebbende van mening is dat (een medewerker van) KSG, accountants & belastingadviseurs bij de uitvoering van werkzaamheden inbreuk heeft gemaakt op de in acht te nemen beginselen zoals integriteit, objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid, betrouwbaarheid, geheimhouding en onafhankelijkheid.

De te volgen procedure is als volgt:

1. Een situatie die onder de reikwijdte van deze klachtenregeling valt, kan schriftelijk of per e-mail (hermans@ksg.nl) worden gemeld aan de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon van KSG, accountants & belastingadviseurs: de heer mr G.J.J.C. Hermans.
2. De klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon bevestigt de ontvangst van de klacht binnen twee weken aan de melder. De klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon informeert de melder tevens hoe en binnen welke termijn diens klacht in behandeling zal worden genomen. Deze termijn bedraagt in principe maximaal vier weken na de ontvangst van de klacht.
3. De klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon beoordeelt direct na ontvangst van de klacht welke personen binnen de organisatie betrokken moeten worden bij de afhandeling van de klacht.
4. De klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon informeert de melder uiterlijk na vier weken over de afhandeling van zijn klacht en de maatregelen die zijn genomen. Indien deze termijn door onvoorziene omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon de melder hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens klacht.
5. Meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving worden in alle gevallen door de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon afgehandeld in overleg met de compliance officer van KSG, accountants & belastingadviseurs met inachtneming van de betrouwbaarheid.

Indien een klacht betrekking heeft op de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon, kan de klacht schriftelijk of via e-mail (ksg@ksg.nl, t.a.v. de directie) worden ingediend bij de directie van KSG, accountants & belastingadviseurs.

**Klokkenluidersregeling**

De klokkenluidersregeling van KSG, accountants & belastingadviseurs heeft betrekking op de volgende situaties:

- a) handelingen die leiden tot strafbare feiten door KSG, accountants & belastingadviseurs of haar medewerkers;
- b) alle werkelijke of vermoede andere overtredingen van externe wet- en regelgeving door KSG, accountants & belastingadviseurs of haar medewerkers;
- c) alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door KSG, accountants & belastingadviseurs of haar medewerkers;
- d) (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's, leidinggevenden en/of externen;
- e) (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
- f) alle andere situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon in aanmerking komen.

Indien sprake is van situaties zoals genoemd onder de reikwijdte van de klachtenregeling van KSG, accountants & belastingadviseurs, kan eveneens gebruik worden gemaakt van deze klokkenluidersregeling. Het verschil met de klachtenregeling hangt samen met het feit dat gebruik van de klokkenluidersregeling altijd op basis van anonimiteit plaatsvindt.

De te volgen procedure is als volgt:

1. Indien sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon, de heer mr G.J.J.C. Hermans. Een melding kan schriftelijk of per e-mail (hermans@ksg.nl) geschieden.
2. De klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon bevestigt de melding binnen twee weken per e-mail aan de melder, indien de melder dit mogelijk maakt door bij de melding een (e-mail)adres te vermelden waaraan de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon zijn correspondentie kan richten.
3. De klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon informeert de melder daarbij tevens hoe en binnen welke termijn diens melding in behandeling zal worden genomen. Deze termijn bedraagt in principe maximaal vier weken na de ontvangst van de melding.
4. De klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon beoordeelt direct na ontvangst van de klacht welke personen binnen de organisatie betrokken moeten worden bij de afhandeling van de klacht. Indien sprake is van (vermeende) strafbare feiten, dan informeert de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon onmiddellijk de compliance officer en (minimaal) twee leden van het dagelijks bestuur van KSG, accountants & belastingadviseurs. Indien sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving dan treedt de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon onmiddellijk in overleg met de compliance officer van KSG, accountants & belastingadviseurs.
5. Bij het informeren van en het overleggen met de leden van het dagelijks bestuur en de compliance officer als bedoeld in punt 4 maakt de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon de bron niet bekend.
6. De klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon informeert de melder uiterlijk na vier weken per e-mail over de afhandeling van zijn melding en de maatregelen die zijn genomen. Indien deze termijn door onvoorziene omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon de melder hierover en geeft hij aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding.

De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon schriftelijk c.q. per e-mail ontheft van zijn geheimhoudingsplicht.

Indien een melding betrekking heeft op de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon, kan de melding schriftelijk of per e-mail (ksg@ksg.nl, t.a.v. de directie) worden ingediend bij de directie van KSG, accountants & belastingadviseurs.

Het bestuur van KSG, accountants & belastingadviseurs garandeert dat medewerkers die meldingen aan de klachtenfunctionaris/vertrouwenspersoon doorgeven op grond van deze klokkenluidersregeling, daarvan op geen enkele wijze invloed zullen ondervinden op hun functioneren en/of carrière binnen de organisatie.