

Transparantie en een integere bedrijfsvoering is in elke accountantsorganisatie essentieel. Wanneer zich onregelmatigheden voordoen die de integriteit van ons werk schaden of in twijfel kunnen brengen willen wij dat weten. Daarom heeft KSG een klokkenluidersregeling opgesteld. Deze regeling garandeert dat iedereen misstanden kan melden zonder zich zorgen te hoeven maken over mogelijke consequenties. Hieronder vindt u informatie over de klokkenluidersregeling.

Klokkenluidersregeling

Algemeen

Ingevolge onder meer artikel 27 van de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) dient KSG te beschikken over een klokkenluidersregeling. Het doel van de klokkenluidersregeling is te waarborgen dat bij ons werkzame en aan ons verbonden personen zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden binnen of (mede) buiten de accountantsorganisatie aan de orde kunnen stellen.

Deze regeling leidt ertoe dat meldingen worden vastgelegd, vertrouwelijk en tijdig worden behandeld en dat de onregelmatigheden waarover wordt geklaagd, indien gegrond, tijdig door KSG worden afgehandeld door het nemen van passende maatregelen.

Artikel 1 Definities

- Het kantoor: KSG en de aan haar verbonden entiteiten;
- De melder: degene die, al dan niet in dienst van KSG en al dan niet werkzaamheden verricht voor KSG, een misstand meldt onder deze regeling;
- De werknemer: een melder die in dienst is van KSG;
- Leidinggevende: degene die leiding geeft aan de werknemer;
- Compliance Officer: de door het bestuur van KSG aangestelde persoon die inhouse belast is met de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing;
- Bestuur: de directie van KSG belast met de naleving en uitvoering van de regelgeving;
- Aandeelhoudersvergadering: de aandeelhouders van KSG;
- Een misstand: een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden met betrekking tot KSG en / of haar medewerker(s), in verband met bijvoorbeeld:
 - een (dreigend) strafbaar feit;
 - een (dreigende) schending van wet- of regelgeving;
 - een (dreiging) van bewust onjuist informeren;
 - een (dreigende) schending van binnen KSG geldende (gedrags-)regels of
 - (een dreiging van) het vernietigen of manipuleren van informatie over voornoemde feiten.

Artikel 2 Procedure

1. De melder meldt een misstand bij de Compliance Officer via e-mail aan klokkenluidersmelding@ksg.nl
2. Indien de misstand betrekking heeft op de Compliance Officer, dan kan de misstand worden gemeld bij een bestuurder. Deze bestuurder zal vervolgens handelen conform onderstaande bepalingen.
3. Indien de misstand betrekking heeft op een bestuurder, dan dient de misstand gemeld te worden bij de aandeelhoudersvergadering.
4. Indien de misstand betrekking heeft op grensoverschrijdend gedrag vindt de melding plaats bij de externe vertrouwenspersoon van KSG zoals opgenomen in de arbeidsvoorwaardenregeling van KSG.
5. Een melding bevat in elk geval de volgende onderdelen:
 - Naam van de melder
 - Casus
 - Betrokkenen in de casus
 - Reden van melding
 - Datum van de casus
 - Wens anoniem te blijven ja/nee
6. De Compliance Officer legt de melding vast en bevestigt binnen twee werkdagen aan de melder dat de melding is ontvangen. De Compliance Officer stelt het Bestuur direct op de hoogte van de melding, tenzij de misstand een lid van het Bestuur betreft (zie lid 3).
7. De Compliance Officer waarborgt te allen tijde de anonimiteit van de melder, tenzij de melder schriftelijk de Compliance Officer van deze verplichting ontheft.
8. Direct na ontvangst zal het Bestuur een onderzoek naar de misstand (laten) starten.
9. Indien de misstand een lid van het Bestuur betreft zal de aandeelhoudersvergadering een onderzoek naar de misstand (laten) starten, indien gewenst in samenwerking met HRM, de Compliance Officer en/of een ander lid van het Bestuur.

Artikel 3 Termijnen

1. Binnen een periode van twee weken van het moment van registratie van de melding overeenkomstig artikel 2 lid 1, wordt de Compliance Officer door of namens het Bestuur schriftelijk op de hoogte gebracht van het standpunt van het Bestuur omtrent de misstand evenals van de te nemen of reeds genomen maatregelen.

2. Indien het niet mogelijk is om het standpunt binnen de in het eerste lid genoemde termijn te geven, zal het Bestuur de Compliance Officer hiervan tijdig in kennis stellen en de termijn noemen waarin alsnog een standpunt zal worden gegeven.

3. In geval van artikel 2 lid 3 zal de aandeelhoudersvergadering een standpunt (laten) formuleren.

4. De Compliance Officer stelt de melder direct van het standpunt op de hoogte. Indien het een aangelegenheid betreft in de Audit-praktijk stelt de Compliance Officer vooraf de beleidsbepaler Audit op de hoogte.

5. De Compliance Officer adviseert het bestuur van de Audit-praktijk omtrent een eventuele melding bij de AFM op grond van de incidentenregeling.

Artikel 4 Rechtsbescherming

1. Het Bestuur (of de Compliance Officer) zorgt dat de melder die te goeder trouw en volgens de onderhavige regeling een melding van een misstand heeft gedaan, op geen enkele wijze in zijn / haar positie wordt benadeeld.

2. Indien een melder de melding op andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan dan wel rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem / haar dat mogelijk worden aangerekend, rekening houdend met de bepalingen uit het sanctiebeleid.

Artikel 5 Werking en publicatie

1. Deze regeling treedt in werking per 1 april 2022. De regeling kan in overleg worden gewijzigd.

2. Deze regeling zal worden gepubliceerd op de website van KSG.