

## Procedure klachtenregeling Audit & Co

### 1. Begripsbepalingen

In deze procedure wordt verstaan onder:

- a) Accountantsorganisatie: Een full-service accountants- en (belasting)advieskantoor dat bedrijfsmatig wettelijke en vrijwillige accountantscontroles verricht, alsmede aanverwante en andere assurance- en non-assurance opdrachten uitvoert; in het kader van deze klachtenregeling Audit & Co;
- b) Bestuur: De directievergadering of ander bestuurlijk orgaan van onze accountantsorganisatie die het beleid bepaalt en de beslissingen neemt ten aanzien van alle aangelegenheden van onze accountantsorganisatie;
- c) BTA: Besluit Toezicht Accountantsorganisaties;
- d) Partner: Een persoon met de bevoegdheid om namens de accountantsorganisatie verbintenissen aan te gaan betreffende de uitvoering van opdrachten op het gebied van professionele dienstverlening;
- e) Medewerker: Alle personen die werkzaamheden verrichten op basis van een arbeidscontract of andersoortige contracten en betrokken zijn bij de uitvoering van de opdrachten van ons kantoor;
- f) Netwerk: De samenwerkingsstructuur van ons kantoor waaronder de accountantsorganisaties conform de definitie in de BTA;
- g) Klacht: een schriftelijke uiting van ongenoegen over een gedraging van een partner of medewerkers van onze accountantsorganisatie dan wel van een persoon die werkzaam is bij een kantoor behorende tot het netwerk waarbij onze accountantsorganisatie is aangesloten; Een klacht kan de kwaliteit van werkzaamheden betreffen, het niet naleven van wet- en regelgeving, maar ook onregelmatigheden in de persoonlijke omgang, waaronder onheuse bejegening en (sexuele) intimidatie;
- h) Klager: de indiener van een klacht;
- i) Commissie: de klachtencommissie als bedoeld in punt 3;
- j) Compliance officer: de functionaris als bedoeld in punt 3;
- k) secretaris: de functionaris als bedoeld in punt 3.

## 2. Verantwoordelijkheid bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor de behandeling, de registratie en de publicatie van de klachten over partners en medewerkers van onze accountantsorganisatie. Het bestaan van een klachtenregeling is bekend bij alle partners en medewerkers en wordt aan cliënten in iedere opdrachtbevestiging genoemd. Daarnaast wordt van de klachtenregeling melding gemaakt op de website [www.auditenco.nl](http://www.auditenco.nl).

## 3. Klachtencommissie

- a) Het bestuur kan voor een specifieke klacht dan wel permanent een klachtencommissie instellen.
- b) De klachtencommissie bestaat uit tenminste twee onafhankelijke leden die werkzaam zijn in of verbonden zijn aan onze accountantsorganisatie. In deze commissie kan een lid van het bestuur vertegenwoordigd zijn.
- c) Het bestuur wijst een voorzitter en een secretaris aan.
- d) De commissie is belast met de behandeling van en de advisering aan het bestuur over klachten die niet door middel van overleg met de klager of door middel van bemiddeling worden afgehandeld. In het geval een advies strekt tot het niet in behandeling nemen van een klacht, draagt de commissie de advisering op aan haar voorzitter.
- e) De commissie kan het bestuur gevraagd of ongevraagd advies geven over de behandeling van de klacht dan wel over niet expliciet in een klacht opgenomen, maar wel relevante kwesties, dan wel over klachtwaardige zaken waarvan de commissie kennis draagt.
- f) De commissie kan in een huishoudelijk reglement nadere regels omtrent haar werkwijze vaststellen.

## 4. Compliance officer

Het bestuur wijst ten behoeve van de coördinatie van de klachtbehandeling, de registratie van alle ontvangen klachten, de procedurele en de inhoudelijke toetsing en het genereren van managementinformatie een compliance officer en een plaatsvervanger aan.

## 5. Indienen van een klacht

- a) Een klacht dient schriftelijk te worden ingediend en ondertekend en bevat tenminste:
  - De naam en het adres van de indiener;
  - De dagtekening;
  - Een duidelijke omschrijving van de aard van de klacht en tegen welke persoon de klacht is gericht.
- b) Klachten die mondeling worden ingediend, worden door de partner of medewerker van onze accountantsorganisatie die de klager te woord staat op diens verzoek op schrift gesteld en, na ondertekening door de klager, doorgeleid naar het bestuur.

## **6. Ontvangstbevestiging klaagschrift**

- a) Het bestuur zorgt ervoor dat aan de indiener van een klaagschrift dan wel degene wiens mondeling ingediende klacht op schrift is gesteld, binnen een week na ontvangst daarvan een ontvangstbevestiging en informatie over de procedure van klachtbehandeling wordt toegezonden. Indien een klacht om advies aan de commissie wordt voorgelegd, deelt het bestuur dit zo spoedig mogelijk mee aan de klager.
- b) Indien een klaagschrift niet voldoet aan de in punt 5 geformuleerde eisen, wordt de klager binnen twee weken na ontvangst daarvan in de gelegenheid gesteld om het verzuim binnen twee weken te herstellen.
- c) Anoniem klagen is niet mogelijk. Indien een anonieme klacht echter een ernstige misstand of ernstige misslag veronderstelt, dan zal de compliance officer trachten te achterhalen wat er van de klacht waar kan zijn.
- d) Indien de klager binnen genoemde termijn van twee weken niet overgaat tot herstel van het verzuim, kan het bestuur besluiten de klacht buiten behandeling te laten. De klager wordt daarover binnen twee weken na het verstrijken van de hiervoor bedoelde termijn van twee weken geïnformeerd. Daarbij wordt hij gewezen op de mogelijkheid om vervolgens een klacht in te dienen bij de daartoe aangewezen instanties buiten de accountantsorganisaties.

## **7. Klachten die betrekking hebben op ander onderdeel van het netwerk**

- 1) Indien de klacht niet alleen betrekking heeft op het functioneren van een partner of medewerker behorende tot onze accountantsorganisatie, maar ook op een partner of medewerker van een ander onderdeel van het netwerk, dient het bestuur de klacht binnen een week na ontvangst in bij het bestuur van die organisatie.
- 2) In overleg met het bestuur van desbetreffende organisatie zal worden besloten hoe de verdere klachtafhandeling zal plaatsvinden. Het bestuur van onze accountantsorganisatie stelt hiervan de klager en het bestuur van het netwerk op de hoogte.
- 3) Indien het bestuur van het netwerk beslist om de verdere klachtbehandeling op zich te nemen stelt zij alle betrokkenen hiervan op de hoogte.

## **8.**

Indien de klacht betrekking heeft op de persoonlijke levenssfeer, dan kan verzocht worden om de klacht vertrouwelijk te behandelen. Indien een medewerker klager is, kan hij erop rekenen dat zijn rechtspositie niet in gevaar komt door de klacht, mits hij rekening houdt met de belangen van andere betrokkenen. Concreet is dit niet aan de orde bij het optreden als klokkenluider. De klokkenluidersregeling is opgenomen in een afzonderlijk document.

## 9. Klachtbehandeling

- a) Binnen drie weken na ontvangst van een klacht wordt overleg gevoerd met de klager. Dit overleg dient er onder andere toe om vast te stellen of de klacht door middel van bemiddeling kan worden afgehandeld en om vast te stellen in hoeverre de klacht voor verdere behandeling in aanmerking komt.
- b) Van het voeren van overleg, als in het vorige lid bedoeld, kan worden afgezien indien het bestuur van oordeel is dat zulks in het desbetreffende geval niet zinvol is.
- c) Indien overleg of bemiddeling leidt tot een oplossing waarmee de klager tevreden is, wordt de klacht niet verder behandeld. De klager en degene op wiens gedragingen de klacht betrekking heeft, worden geïnformeerd over de beëindiging van de klachtbehandeling.
- d) In de gevallen waarin overleg met de klager of bemiddeling niet leidt tot tevredenstelling van de klager, wordt de behandeling van de klacht voortgezet.

## 10. Behandeling en advisering door de commissie

- a) In het geval dat de klachtbehandeling moet worden voortgezet overweegt het bestuur hiervoor een tijdelijke commissie te benoemen. Het bestuur informeert de commissie over alle zaken die met de klacht verband houden en stelt de commissie een termijn voor waarin advies over de klachtbehandeling moet worden gegeven.
- b) De commissie rapporteert binnen de gestelde termijn aan het bestuur.
- c) Indien tijdens de behandeling van de commissie verdere zaken bekend worden, stelt het bestuur de commissie hier onverwijld in kennis.
- d) Voor alle bij de klachtbehandeling betrokken partners en medewerkers geldt een geheimhoudingsplicht.

## 11. Verdaging

Indien het bestuur er niet in slaagt een klacht binnen 10 weken of, indien de klacht ter behandeling en advisering aan de commissie is voorgelegd, binnen veertien weken na ontvangst van het klaagschrift, af te doen, draagt hij er zorg voor dat de klager en degene op wiens gedraging de klacht betrekking heeft vóór het verstrijken van de van toepassing zijnde termijn een mededeling van verdaging wordt gezonden.

## 12. Oordeel bestuur

- a) Het bestuur stelt de klager schriftelijk en gemotiveerd in kennis van de bevindingen van het onderzoek naar de klacht alsmede van eventuele conclusies die zij daaraan verbindt.
- b) Indien andere netwerkorganisaties betrokken zijn bij de klacht, zendt het bestuur ook aan hen een kopie van zijn afdoeningsbrief.
- c) Bij het toezenden van zijn afdoeningsbrief aan de klager, wijst het bestuur deze op de mogelijkheid vervolgens een klacht in te dienen bij de daartoe aangewezen instanties buiten de accountantsorganisatie.

### **13. Registratie van klachten**

Het bestuur draagt er zorg voor dat iedere schriftelijke klacht wordt geregistreerd. In de registratie worden opgenomen:

- Naam en adres van de indiener van de klacht
- De dagtekening
- Een omschrijving van de gedraging waartegen de klacht is gericht. Verder worden gegevens opgenomen over de wijze van indiening en van behandeling en afhandeling van de klacht, over de doorlooptijd, en – indien van toepassing – over het oordeel van het bestuur over eventueel genomen maatregelen naar aanleiding van de klacht. Voor zover de commissie over de klacht heeft geadviseerd, wordt ook dit advies in de registratie opgenomen.

De bewaartermijn is 7 jaar vanaf de datum van de klacht.

### **14. Interne publicatie**

Het bestuur draagt er zorg voor dat de in het vorige punt bedoelde geregistreerde gegevens jaarlijks op overzichtelijke en geanonimiseerde wijze worden gepubliceerd. Deze publicatie gaat vergezeld van een toelichting waarin wordt aangegeven in hoeverre bepaalde klachten wijzen op structurele tekortkomingen in het functioneren van onze organisatie, en waarin wordt ingegaan op eventuele maatregelen om gesignaleerde knelpunten op te lossen.

### **15. Uitvoeringsregeling en mandaat**

- 1) Het bestuur kan in het belang van een zorgvuldige, effectieve en efficiënte uitvoering van de klachtbehandeling nadere regels vast stellen ter uitvoering van de klachtenregeling.
- 2) Het bestuur kan bij mandaatbesluit alle bevoegdheden die noodzakelijk zijn voor een effectieve en efficiënte klachtbehandeling voor zover deze nog niet plaatsvindt door de commissie, mandateren aan het dagelijks bestuur.
- 3) De compliance officer dan wel diens vervanger wordt door het bestuur belast met het toezicht op de uitvoering van de klachtenregeling.

### **16. Citeertitel**

Deze procedure kan worden aangehaald als: Klachtenregeling Audit & Co.

### **17. Datum inwerkingtreding**

Deze regeling vervangt eerdere klachtenregelingen en treedt in werking op 1 december 2014.