



procedure klachtenregeling

versie 5 februari 2025

baat.



Inhoudsopgave

- 1** **PROCEDURE KLACHTENREGELING**
 - 1.1** **BEGRIPSBEPALINGEN**
 - 1.2** **VERANTWOORDELIJKHEID ALGEMEEN BESTUUR**
 - 1.3** **KWALITEITSMANAGER**
 - 1.4** **INDIENEN VAN EEN KLACHT**
 - 1.5** **ONTVANGSTBEVESTIGING KLAAGSCHRIFT**
-

1

- 1.6** **KLACHTEN DIE BETREKKING HEBBEN OP ANDER ONDERDEEL VAN HET NETWERK**
 - 1.7** **KLACHTBEHANDELING**
 - 1.8** **BEHANDELING VAN INTERNE KLACHTEN**
 - 1.9** **VERDAGING**
 - 1.10** **OORDEEL ALGEMEEN BESTUUR**
-

2

- 1.11** **REGISTRATIE VAN KLACHTEN**
- 1.12** **INTERNE PUBLICATIE**
- 1.13** **UITVOERINGSREGELING EN MANDAAT**
- 1.14** **CITEERTITEL**

3

1.1 BEGRIPSBEPALINGEN

In deze procedure wordt verstaan onder:

a. accountantsorganisatie:

een onderneming of instelling die bedrijfsmatig wettelijke controles verricht, dan wel een organisatie waarin zodanige ondernemingen of instellingen met elkaar zijn verbonden;

b. algemeen bestuur:

de vennotenvergadering 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. vennoot:

een persoon met de bevoegdheid om namens de accountantsorganisatie verbintenissen aan te gaan voor de uitvoering van opdrachten op het gebied van de 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 accountantsorganisatie, conform de definitie in de Bta;

g. klacht:

een schriftelijke uiting van ongenoegen over een gedraging van een vennoot of medewerker van onze accountantsorganisatie dan wel van een persoon die werkzaam is bij een kantoor behorende tot het netwerk waarbij onze accountantsorganisatie is aangesloten;

h. klager:

de indiener van een klacht;

i. kwaliteitsmanager :

de functionaris als bedoeld in punt 3;

j. klachtbegeleider:

de functionaris als bedoeld in punt 8.

1.2 VERANTWOORDELIJKHEID ALGEMEEN BESTUUR

Het bestuur is verantwoordelijk voor de behandeling, de registratie en de publicatie van klachten over vennoten en medewerkers van onze accountantsorganisatie dan wel van personen die werkzaam zijn bij een kantoor behorende tot het netwerk waarbij onze accountantsorganisatie is aangesloten.

1.3 KWALITEITSMANAGER

Het bestuur wijst de Kwaliteitsmanager aan voor de coördinatie van de klachtbehandeling, de registratie van alle ontvangen klachten, de procedurele en de inhoudelijke toetsing en het genereren van managementinformatie.

1.4 INDIENEN VAN EEN KLACHT

a. Een klacht moet schriftelijk worden ingediend en ondertekend en bevat tenminste:

- de naam en het adres van de indiener;
- de dagtekening;
- een duidelijke omschrijving van de gedraging waartegen de klacht is gericht.

b. Klachten die mondeling worden ingediend, worden door de vennoot 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 algemeen bestuur.

1.5 ONTVANGSTBEVESTIGING KLAAGSCHRIFT

a. De kwaliteitsmanager zorgt ervoor dat de indiener van een klaagschrift dan wel degene wiens mondeling ingediende klacht op schrift is gesteld, binnen een week na ontvangst daarvan bij het bestuur een ontvangstbevestiging en informatie over de procedure van klachtbehandeling wordt toegezonden. Wanneer een klacht om advies aan de commissie wordt voorgelegd, deelt het bestuur dit zo spoedig mogelijk mee aan de klager.

b. Als een klaagschrift niet voldoet aan de in punt 4 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.
- d. Als de klager binnen genoemde termijn van twee weken niet overgaat tot herstel van het verzuim, kan het algemeen 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.

1.6 KLACHTEN DIE BETREKKING HEBBEN OP ANDER ONDERDEEL VAN HET NETWERK

- a. Indien de klacht niet alleen betrekking heeft op het functioneren van een vennoot of medewerker behorende tot onze accountantsorganisatie maar ook op een vennoot of medewerker van een ander onderdeel van het netwerk, dient het bestuur de klacht binnen één week na ontvangst in bij het bestuur van die organisatie.
- b. 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.
- c. Als het bestuur van het netwerk besluit om de verdere klachtbehandeling op zich te nemen stelt zij alle betrokkenen hiervan op de hoogte.

1.7 KLACHTBEHANDELING

- a. Binnen twee weken na de 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 als het algemeen bestuur van oordeel is dat zulks in het desbetreffende geval niet zinvol is.
- c. Wanneer overleg of bemiddeling leidt tot een oplossing waarmee de klager tevreden is, wordt de klacht niet verder behandeld. De klager en degene op wiens gedraging de klacht betrekking heeft, worden schriftelijk 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.

1.8 BEHANDELING VAN INTERNE KLACHTEN

- a. Wanneer de klacht door een interne functionaris is ingediend, hebben alle bij de klachtbehandeling betrokken functionarissen de plicht om er voor te zorgen dat vermoedens over de identiteit van interne klagers niet kunnen ontstaan.
- b. Indien gewenst kan de interne klager zich wenden tot een klachtbegeleider, die hiertoe door het bestuur of de kwaliteitsmanager zal worden aangewezen.
- c. Het bestuur en de klachtbegeleider zorgen ervoor dat de klager, en eventuele andere betrokkenen bij de behandeling van een klacht hierdoor niet benadeeld zullen worden in hun (rechtspositionele) positie in de accountantsorganisatie.
- d. De kwaliteitsmanager heeft als taak om na afhandeling van de klacht binnen drie tot zes maanden te informeren of de klager, de klachtbegeleider en/of andere betrokkenen geen nadelige gevolgen ondervinden als gevolg van de ingediende klacht.
- e. Tenzij dit anders wordt afgesproken met de klager, zullen gegevens die betrekking hebben op de klacht niet in zijn of haar personeelsdossier worden opgenomen.

1.9 VERDAGING

Als het algemeen bestuur er niet in slaagt een klacht binnen tien 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.

1.10 OORDEEL ALGEMEEN BESTUUR

- a. Het algemeen bestuur stelt de klager schriftelijk en gemotiveerd in kennis van de bevindingen van het onderzoek naar de klacht alsmede van de eventuele conclusies die zij daaraan verbindt.

- b. Wanneer andere netwerkorganisaties betrokken zijn bij de klacht, zendt het bestuur ook aan hen een kopie van zijn afdoeningsbrief.

1.11 REGISTRATIE VAN KLACHTEN

Het algemeen 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.

1.12 INTERNE PUBLICATIE

Het algemeen 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.

1.13 UITVOERINGSREGELING EN MANDAAT

1. Het algemeen bestuur kan in het belang van een zorgvuldige, effectieve en efficiënte uitvoering van de klachtbehandeling nadere regels vaststellen ter uitvoering van de klachtenregeling.
2. De kwaliteitsmanager wordt door het algemeen bestuur belast met het toezicht op de uitvoering van de klachtenregeling.

1.14 CITEERTITEL

Deze procedure kan worden aangehaald als: klachtenregeling.

1.15 DATUM INWERKINGTREDING

Deze regeling vervangt de huidige klachtenregeling en treedt in werking op 5 februari 2025.