

Klokkenluidersregeling

Ketelaar Kroon Accountants & Belastingadviseurs

(Geactualiseerd per 1 maart 2026)

Artikel 1 – Definities

In deze regeling wordt verstaan onder:

1. **Bestuur:** de gezamenlijke vennoten van Ketelaar Kroon Accountants & Belastingadviseurs;
2. **Melder:** een natuurlijke persoon die in een werkgerelateerde context werkzaamheden verricht of heeft verricht voor Ketelaar Kroon Accountants & Belastingadviseurs en een vermoeden van een misstand meldt;
3. **Onderzoeksteam:** de persoon of personen die zijn belast met het onderzoek naar een melding;
4. **Raadsman:** een interne of externe functionaris met geheimhoudingsplicht, zoals een advocaat, vakbondsjurist of bedrijfsarts;
5. **Secundair vertrouwenspersoon:** de heer **M.A. Stol AA**, aangewezen door het bestuur;
6. **Vertrouwenspersoon:** de heer **A.G. Kroon AA**, aangewezen door het bestuur;
7. **Misstand:** een handeling of nalatigheid waarbij het maatschappelijk belang in het geding is, waaronder:
 - o (dreigende) strafbare feiten;
 - o schending van wet- en regelgeving;
 - o misleiding van toezichthouders;
 - o fraude of onregelmatigheden;
 - o het vernietigen of manipuleren van informatie;
8. **Meldregister:** het beveiligde register waarin meldingen en opvolging worden vastgelegd.

Artikel 2 – Reikwijdte

1. Deze regeling is van toepassing op meldingen van (vermoedens van) misstanden en klachten met een maatschappelijk relevant karakter.
2. De regeling geldt voor:
 - o medewerkers en vennoten;
 - o ingehuurd krachten en zzp'ers;
 - o stagiairs en sollicitanten;
 - o leveranciers en zakelijke relaties;

- voormalige medewerkers.
3. Onder deze regeling vallen in ieder geval meldingen betreffende:
- strafbare feiten;
 - schending van wet- en regelgeving;
 - misleiding van toezichthouders;
 - manipulatie of vernietiging van informatie;
 - ernstige schending van interne gedrags- of integriteitsnormen.

Artikel 3 – Meldprocedure

1. De melder meldt een vermoeden van een misstand bij de vertrouwenspersoon. De melder kan zich daarbij laten bijstaan door een raadsman.
2. Meldingen kunnen worden gedaan:
 - schriftelijk (e-mail of brief);
 - telefonisch;
 - via een persoonlijk gesprek.
3. De vertrouwenspersoon:
 - registreert de melding in het meldregister;
 - legt de melding schriftelijk vast;
 - verstrekt de melder een ontvangstbevestiging binnen **7 dagen**.
4. Indien de melder daarmee instemt, wordt de vastlegging ter verificatie aan de melder voorgelegd.
5. De vertrouwenspersoon informeert het bestuur onverwijld over de melding, tenzij dit het onderzoek schaadt of sprake is van een belangenconflict.
6. De vertrouwenspersoon stelt een onafhankelijk onderzoeksteam aan.
7. Het onderzoeksteam stelt een rapport van bevindingen op, inclusief:
 - feitenvaststelling;
 - beoordeling;
 - aanbevelingen.
8. Op basis hiervan worden maatregelen getroffen door het bestuur of wordt het bestuur geadviseerd.
9. De melder wordt geïnformeerd over de uitkomst en de genomen of voorgenomen maatregelen.

Artikel 4 – Termijnen

1. Binnen **7 dagen** ontvangt de melder een ontvangstbevestiging.
2. Binnen **3 maanden** na ontvangstbevestiging wordt de melder geïnformeerd over:
 - de voortgang;
 - de uitkomst van het onderzoek;
 - eventuele maatregelen.
3. Indien deze termijn niet haalbaar is, wordt de melder gemotiveerd geïnformeerd over de verlenging.

Artikel 5 – Secundair vertrouwenspersoon

1. De melder kan zich wenden tot de secundair vertrouwenspersoon indien:
 - de melding betrekking heeft op de vertrouwenspersoon;
 - sprake is van een belangenconflict;
 - de melder geen terugkoppeling ontvangt binnen de gestelde termijn;
 - de melder gegronde redenen heeft om de procedure niet via de primaire vertrouwenspersoon te volgen.
2. De secundair vertrouwenspersoon handelt de melding af overeenkomstig deze regeling.

Artikel 6 – Externe melding

1. De melder heeft het recht om een vermoeden van een misstand rechtstreeks te melden bij een bevoegde externe autoriteit.
2. Interne melding is geen voorwaarde voor externe melding.
3. De melder wordt niet benadeeld wegens een externe melding, mits te goeder trouw.

Artikel 7 – Vertrouwelijkheid

1. Alle betrokkenen behandelen de melding en het onderzoek strikt vertrouwelijk.
2. De identiteit van de melder wordt niet zonder diens uitdrukkelijke toestemming bekendgemaakt, tenzij dit wettelijk verplicht is.
3. Toegang tot meldingsinformatie is beperkt tot bevoegde personen.

Artikel 8 – Anonieme meldingen

1. Meldingen kunnen anoniem worden gedaan via de vertrouwenspersoon of via een raadsman.

2. Indien de identiteit bekend is bij de vertrouwenspersoon, wordt deze strikt geheim gehouden.
3. Communicatie met een anonieme melder verloopt via de vertrouwenspersoon of diens raadsman.

Artikel 9 – Bescherming van de melder

1. De melder wordt niet benadeeld wegens het te goeder trouw melden van een misstand.
2. Onder benadeling wordt onder meer verstaan:
 - ontslag of schorsing;
 - negatieve beoordeling;
 - intimidatie;
 - functiewijziging of overplaatsing.
3. De bewijslast dat geen sprake is van benadeling ligt bij Ketelaar Kroon Accountants & Belastingadviseurs.
4. Deze bescherming geldt tevens voor:
 - de raadsman;
 - personen die de melder ondersteunen.
5. Opzettelijk onjuiste meldingen vallen niet onder deze bescherming.

Artikel 10 – Dossiervorming en bewaartermijnen

1. Van iedere melding wordt een dossier aangelegd in het meldregister.
2. Dit dossier bevat ten minste:
 - de melding;
 - correspondentie;
 - onderzoeksdocumentatie;
 - rapport van bevindingen;
 - genomen maatregelen.
3. Dossiers worden bewaard conform wettelijke bewaartermijnen en privacywetgeving.

Artikel 11 – Rapportage

1. De vertrouwenspersoon rapporteert jaarlijks aan het bestuur en de compliance officer over:

- het aantal meldingen;
 - de aard van de meldingen;
 - de doorlooptijden;
 - de genomen maatregelen.
2. Deze rapportage is geanonimiseerd en niet herleidbaar tot personen.
 3. De rapportage wordt gebruikt voor verbetering van het kwaliteitssysteem en interne beheersing.

Artikel 12 – Werking en publicatie

1. Deze regeling treedt in werking op **1 maart 2026** en vervangt de regeling d.d. 1 januari 2013.
2. De regeling is gepubliceerd op de website van Ketelaar Kroon Accountants & Belastingadviseurs.
3. De regeling wordt verstrekt aan alle medewerkers bij indiensttreding en maakt onderdeel uit van het kwaliteitssysteem.
4. De regeling wordt jaarlijks geëvalueerd en zo nodig aangepast.