

Gedragsgode

Keurmerk Erkend Boekhouder

Deze Gedragsgode is een leidraad voor het handelen, nemen van beslissingen en gedrag van alledag van de leden van het Keurmerk Erkend Boekhouder.

In hoofdlijnen geeft deze gedragsgode een kader weer waarin professioneel handelen in het belang van de klant voorop staat door integriteit en het leveren van kwaliteit in het dagelijks handelen. De gedragsgode is hiermee een aanvulling op de wet- en regelgeving en beroepsregels die op activiteiten van boekhouders van toepassing zijn.

De gedragsgode weerspiegelt de vastberadenheid van onze leden om nog meer te doen om hun klanten beter van dienst te zijn en onderstreept daarmee het onderscheidend vermogen van een Erkend Boekhouder.

Met name in lastige situaties kunnen leden, controleurs en bestuurders terugvallen op de inhoud en normen van deze code, ook in het geval van een externe beoordeling.

Algemeen

Voeren van het keurmerklogo

Alleen leden mogen het logo van het Keurmerk Erkend Boekhouder voeren. Wanneer het lidmaatschap eindigt is het niet meer toegestaan om het logo te voeren. Bij onrechtmatig gebruik van het keurmerklogo zullen wij juridische stappen nemen om het keurmerk te laten verwijderen en schadevergoeding te claimen.

Het keurmerklogo moet duidelijk zichtbaar op de homepage van de website van het lid vermeld worden. Het logo moet klikbaar zijn en een link bevatten naar de website van het keurmerk.

Toetsing

Toetsingen worden uitgevoerd door een door het keurmerk aangestelde of ingehuurde medewerker die namens het keurmerk de voorwaarden van deelneming en naleving van de gedragscode toetst. Alle controleurs van het keurmerk hebben een geheimhoudingsverklaring ondertekend waarin zij verklaren vertrouwelijk om te gaan met klantgegevens. Ter bescherming van de klant mogen gevoelige persoonsgegevens onleesbaar gemaakt worden in opgevraagde stukken.

Leden van het keurmerk worden geacht om hun volledige medewerking te verlenen aan de periodieke toetsing.

Gebruik social media

Bij het gebruik van sociale media wordt elk lid geacht verantwoordelijk te handelen en zal hij/zij geen informatie verspreiden, die het keurmerk in diskrediet zou kunnen brengen of die de belangen van het keurmerk, overige leden van het keurmerk of medewerkers van het keurmerk in het gedrang zouden kunnen brengen.



Professionaliteit

Bescherming persoonsgegevens

Ieder lid is verplicht tot geheimhouding van alle informatie die hij/zij in het kader van het sluiten en het uitvoeren van de overeenkomst met de klant heeft verkregen.

Een Erkend Boekhouder zet zich er voor in dat de gegevens die de klant beschikbaar heeft gesteld, zo goed als redelijkerwijs mogelijk, worden beveiligd tegen verlies, diefstal, ongeautoriseerde toegang en wijziging door niet gebruikers. Hiertoe wordt onder andere regelmatig een back-up gemaakt.

Leden worden geacht voor het verzorgen van aangiftes en dergelijke gebruik te maken van e-herkenning, SBR of iets vergelijkbaars. Het gebruik van de digid-inloggegevens van de klant, zonder fysieke aanwezigheid van de klant is niet toegestaan.

Tijdige aangiftes

Als boekhouder worden er door het jaar heen meerdere aangiftes voor de klant gedaan zoals: omzetbelasting, vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, enz. Voor de klant is het belangrijk dat deze aangiftes tijdig en zonder onnodige vertraging worden ingediend. Leden worden geacht zich ervoor in te zetten dat de uitstelregeling van de belastingdienst in het voordeel van de klant gebruikt wordt.

Voorkoming van fraude

Fraude bestaat erin anderen opzettelijk te bedriegen om een onrechtmatig voordeel te bekomen of wettelijke verplichtingen of regels te omzeilen. Frauduleus gedrag veronderstelt dus een strafbaar feit, een intentioneel element, alsmede een achterhouding van een niet-toegestane actie. Fraude in de boekhoudkundige sfeer kan zich uiten in de vorm van het vervalsen van feiten of boekhoudkundige gegevens. Zoals bijvoorbeeld valse facturen, valse verklaringen, fictieve onkostennota's, vervalste controles, enz.

Ieder lid heeft de plicht toe te zien op de voorkoming van fraude gepleegd door een klant en door eigen handelen.

Gebruik van professionele tools

Erkende boekhouders worden geacht professionele (online) boekhoudtools te gebruiken. Hierbij zijn nagenoeg alle boekhoudpakketten toegestaan.

In uitzonderlijke gevallen kan de boekhouding worden bijgehouden in een Excel template. Dit is slechts toegestaan wanneer de gebruikte boekhoudpakketten de bedrijfsvoering van de klant niet goed ondersteunen of de boekhouding van de klant dermate klein is dat een boekhoudpakket overbodig is. Deze keuze moet onderbouwd kunnen worden tijdens een toetsing.



Sociaal verantwoord ondernemen

Financieel gezond

Een financieel gezonde onderneming kan tegen een stootje en is daarmee voorbereid op toekomstige uitgaven. Sommige klanten zijn prima in staat om dit zelf te regelen, voor de klanten die dit niet zelf beheersen wordt ieder lid geacht:

- klanten pro-actief te adviseren en begeleiden met het opzij zetten van geld voor onzekere tijden
- klanten te wijzen op het belang van het scheiden van zakelijke- en privé-financiën om zo beter overzicht te houden.
- samen met de klant te berekenen hoeveel geld er maandelijks gereserveerd moet worden voor inkomstenbelasting en omzetbelasting.

Schuldhelp en Retentierecht

Als boekhouder ben je er in de eerste plaats om de klant te helpen. Wanneer het op een gegeven moment even minder goed gaat met een klant, heeft hij de hulp van zijn boekhouder des te meer nodig. Dit zijn de momenten waarop een Erkend Boekhouder zijn waarde kan laten zien door een extra stapje te zetten voor hun klanten.

Leden worden geacht klanten met betalingsproblemen te ondersteunen met goed advies, uitstel van betaling en tijdig te wijzen op de mogelijkheden van schuldhelp. De ervaring leert namelijk dat het tijdig inschakelen van schuldhelp de kans op een succesvolle afloop enorm vergroot.

Wanneer de klant in een schuldhelp-traject is beland doen wij een sociaal beroep op onze leden om geen gebruik te maken van hun retentierecht. Het is dan vrijwel zeker dat de achterstallige facturen niet (volledig) betaald worden. Het vasthouden van de boekhouding in zo'n situatie zal het schuldhelp traject alleen maar langer en duurder maken.

Registratie klantmutaties

Klanttevredenheid is een goede graadmeter voor de kwaliteit van dienstverlening. Van onze leden verwachten wij dat ze een registratie bijhouden van klachten en redenen van vertrek van hun klanten. Op basis van de klachten en redenen van vertrek kunnen wij aanvullende informatie opvragen over de communicatie met de klant. Waar dat nodig is kunnen wij eventueel de klant benaderen voor nadere informatie.



Overige bepalingen

Meldingsplicht

Betrouwbaarheid is een belangrijk onderdeel van het keurmerk. Indien er tegen een lid een gerechtelijk procedure loopt moet hiervan melding worden gemaakt, ongeacht waar deze procedure betrekking op heeft. Indien de belastingdienst het Becon nummer intrekt moet hiervan tevens direct melding gemaakt worden.

Geldigheid & Intellectueel eigendom

Het lid zal op generlei wijze uitdraaien of vermenigvuldigingen van (delen van) de door het keurmerk ter beschikking gestelde documenten, templates en bestanden publiceren of aan derden ter inzage geven, zonder uitdrukkelijke en schriftelijk gegeven toestemming.

Het lidmaatschap vangt aan op het moment dat de sepa machtiging door het lid is ondertekend. Voor zover niet anders overeengekomen wordt het lidmaatschap aangegaan voor onbepaalde tijd. Het lidmaatschap kan door het lid na het eerste jaar opgezegd worden met inachtneming van een opzegtermijn van één maand. Het keurmerk kan het lidmaatschap met onmiddellijke ingang beëindigen wanneer in strijd wordt gehandeld met de gedragscode.

Verplichtingen welke naar hun aard bestemd zijn om ook na beëindiging van het lidmaatschap voort te duren, blijven na beëindiging van het lidmaatschap bestaan. De beëindiging van het lidmaatschap ontslaat partijen uitdrukkelijk niet van het bepaalde met betrekking tot geheimhouding, aansprakelijkheid en intellectueel eigendom.

Versiebeheer

Voorzover mogelijk is deze gedragscode geschreven in leesbare taal. Hierdoor kan een situatie ontstaan waarbij de gedragscode op onderdelen anders geïnterpreteerd kan worden dan de intentie waarmee deze is opgesteld. Indien dit noodzakelijk wordt geacht kan er een herziene of uitgebreidere versie van deze gedragscode worden vervaardigd. Het lid wordt geacht te handelen in overeenstemming met de laatste verstrekte versie van de gedragscode.

