

Interne meldregeling klokkenluiders

Deze regeling biedt melders de gelegenheid om zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende misstanden, inbreuken op Europees recht of onregelmatigheden (mede) door of verband houdend met Mulderij en Partners aan de orde te stellen.

Deze regeling vervangt niet de procedures voor omgang met (individuele) klachten, onregelmatigheden of schendingen ten aanzien van het kwaliteitsbeleid of het stelsel van kwaliteitsbeheersing door interne of externe personen. Hiervoor dient de 'klachtenprocedure'¹ te worden gevolgd.

Contactgegevens Mulderij en Partners

Postadres

Mulderij en Partners
t.a.v. afdeling Compliance
Postbus 371
7900 AJ Hogeveen

Bezoekadres

Mulderij en Partners
Stationsstraat 19
7900 AJ Hogeveen

Email: compliance@mulderijenpartners.nl

Telefoon: 0528-232323

1. TOEPASSING VAN DEZE REGELING

1.1 Deze regeling betreft de klokkenluidersregeling van Mulderij & Partners. De Wet bescherming klokkenluiders ('Wbk') geeft de vereisten waaraan een interne regeling ten minste dient te voldoen. Deze interne regeling is op onderdelen uitgebreider dan strikt genomen wordt vereist in de Wbk. In deze regeling zijn tevens de vereisten vanuit de Verordening accountantsorganisaties (VAO) artikel 27, artikel 25 van de Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) en artikel 20a van de WWFT verwerkt.

1.2 Deze regeling is opengesteld voor personen met wie Mulderij en Partners een huidige, voormalige of mogelijk toekomstige werkrelatie heeft (hierna: melder):

- a) medewerkers (waaronder stagiaires, zzp'ers, flexwerkers en vrijwilligers en anderen

¹ Te vinden op de website www.mulderijenpartners.nl

- die met of zonder arbeidscontract of aanstelling arbeid verrichten voor Mulderij en Partners) en voormalig medewerkers (die uiterlijk één jaar voorafgaand aan de melding uit dienst getreden zijn) van Mulderij en Partners;
- b) aandeelhouders en personen die behoren tot het management team of bestuur van Mulderij en Partners;
 - c) sollicitanten bij Mulderij en Partners; en
 - d) personen die anderszins aan Mulderij en Partners of haar werknemers zijn verbonden, waaronder organisaties die bijvoorbeeld als opdrachtnemer, onderaannemer, samenwerkingspartner of uitzendkracht voor Mulderij en Partners werken en hun medewerkers.

Daar waar in deze regeling de hij-vorm wordt gebruikt, dient mede de zij-vorm dan wel de hen-vorm te worden gelezen.

In deze regeling wordt verstaan onder melding: de melding van een vermoeden van een misstand, inbreuk op het Europees recht of onregelmatigheid binnen Mulderij en Partners. Daar waar in dit document wordt gesproken over 'melding' wordt hier naar gerefereerd.

2. INFORMATIE ADVIES EN ONDERSTEUNING VOOR MELDER

2.1 Iedereen die een vermoeden van een misstand of onregelmatigheid heeft kan daarover in vertrouwen advies inwinnen (raadplegen en verzoeken om bijvoorbeeld informatie, overleg en ondersteuning) bij de Compliance Officer of ieder andere leidinggevende in de organisatie.

2.2 Een werknemer kan in vertrouwen een vertrouwenspersoon verzoeken om informatie, advies en ondersteuning bij het melden van het vermoeden van een (vermoeden van een) misstand, inbreuk op het Europees recht of onregelmatigheid en op welke wijze hij de melding moet indienen. De vertrouwenspersoon kan deze adviesrol op zich nemen.

2.3 De Melder kan de afdeling advies van het Huis voor de Klokkenluiders verzoeken om informatie, advies en ondersteuning bij een (vermoeden van een) misstand, inbreuk op het Europees recht of onregelmatigheid.

3. ONDERWERP VAN MELDING

3.1 Van (een vermoeden van) een misstand is sprake voor zover het maatschappelijk belang in het geding is. Dit is het geval indien sprake is van:

- a) de (dreigende) schending van een wettelijk voorschrift, waaronder een (dreigend) strafbaar feit,
- b) een (dreigend) gevaar voor de volksgezondheid,
- c) een (dreigend) gevaar voor de veiligheid van personen,
- d) een (dreigend) gevaar voor de aantasting van het milieu,
- e) een (dreigend) gevaar voor het goed functioneren van de organisatie als gevolg van een onbehoorlijke wijze van handelen of nalaten,
- f) een (dreigende) schending van andere regels dan een wettelijk voorschrift,
- g) een (dreigende) verspilling van overheidsgeld,

- h) (een dreiging van) het bewust achterhouden, vernietigen of manipuleren van informatie over de onder a t/m g hierboven genoemde feiten;
- i) er sprake is van een schending of dreigende schending van Europees recht (inbreuk op het Europees recht).

3.2 Van (een vermoeden van) een inbreuk op het Europees recht² is sprake bij een handeling of nalatigheid die onrechtmatig is, die hebben plaatsgevonden of zeer waarschijnlijk zullen plaatsvinden alsmede over pogingen tot het verhullen van dergelijke inbreuken en betrekking heeft op bepaalde Uniehandelingen en beleidsterreinen of het doel of de toepassing ondermijnt van regels in de Uniehandelingen en beleidsterreinen. Meer specifiek betreft het inbreuken op een richtlijn of verordening met betrekking tot onder meer de volgende specifieke gebieden³ van het Europese recht:

- a) financiële diensten, producten en markten, voorkoming van witwassen van geld en terrorisme financiering;
- b) bescherming van de persoonlijke levenssfeer en persoonsgegevens en beveiliging van netwerk en informatiesystemen;
- c) inbreuken waardoor de financiële belangen van de Unie als bedoeld in artikel 325 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie worden geschaad;
- d) inbreuken in verband met de interne markt.

3.3 Een vermoeden van een onregelmatigheid betreft een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden van een onvolkomenheid of ongerechtigheid van algemene, operationele of financiële aard die plaatsvindt onder verantwoordelijkheid van Mulderij en Partners en zodanig ernstig is dat deze buiten de reguliere werkprocessen valt en de verantwoordelijkheid van de direct leidinggevende overstijgt. Dit betreffen onder meer:

- a) alle werkelijke of vermoede overtredingen van (interne) regelgeving door Mulderij en Partners of haar medewerkers;
- b) integriteitsincidenten door Mulderij en Partners of haar medewerkers;
- c) klachten over het optreden van of verschillen van inzicht ten opzichte van Mulderij en Partners of haar medewerkers;
- d) (dreigende) intimidatie en/of seksueel grensoverschrijdend gedrag door medewerkers van Mulderij en Partners;
- e) (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie; en
- f) alle situaties die naar de mening van Melder voor melding in aanmerking komen.

4. INTERNE MELDINGSPROCEDURE

4.1 Iedere Melder kan melding doen van (een vermoeden van) een misstand, onregelmatigheid of een inbreuk op het Europees recht door of verband houdend met Mulderij en Partners of haar medewerkers, dan wel personen die daarmee gelijk gesteld kunnen worden, op de hieronder vermelde wijze.

² [Richtlijn \(EU\) 2019/1937 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2019 \(PbEU 2019, L 305\)](#)

³ Welke beleidsterreinen en Uniehandelingen dit betreft staat opgesomd in artikel 2 en bijlage 2 deel I van de Klokkeluidersrichtlijn

- 4.2 Uitgangspunt van deze regeling is om een melding in beginsel volgens de interne meldingsprocedure op te lossen, alvorens eventueel een externe meldingsprocedure (zie onderdeel 5 van deze regeling) te starten, zodat Mulderij en Partners in staat gesteld wordt om de melding in behandeling te nemen. Indien dit niet van Melder geveerd kan worden, kan direct tot de externe meldingsprocedure worden overgegaan.
- 4.3 Als de melder een redelijk vermoeden heeft dat (een van de leden van) het dagelijks bestuur bij de vermoedde misstand, inbreuk of onregelmatigheid betrokken is, kan hij de melding ook bij de Compliance Officer doen.
- 4.4 De werknemer kan ook melden via een vertrouwenspersoon (daar waar het om ongewenst of grensoverschrijdend gedrag gaat). Op intranet zijn de contactgegevens van de externe vertrouwenspersoon terug te vinden in het Personeelshandboek. De melder kan ervoor kiezen anoniem te blijven. Alle communicatie verloopt dan via de vertrouwenspersoon.
- 4.5 De melding mag per e-mail, schriftelijk, telefonisch of op verzoek van de melder binnen een redelijke termijn door middel van een gesprek op locatie plaatsvinden. Voor het aanleveren van de melding kunnen de hierboven vermelde contactgegevens worden gebruikt.
- 4.6 Als de melding mondeling wordt gedaan, wordt een opname gemaakt van het overleg. Voor een opname van het overleg is voorafgaande instemming van de melder nodig.
- 4.7 De melder verstrekt bij de melding zo veel mogelijk de informatie waarover hij in dat verband beschikt, zelf heeft waargenomen of uit eerste hand heeft vernomen en waar mogelijk onderbouwd met documenten zoals e-mails, verslagen, brieven, foto's. Ongefundeerde vermoedens en geruchten⁴ vallen daar niet onder.
- 4.8 De melder dient bij de melding een (privé) woon- en/of (privé) e-mailadres en telefoonnummer te verstrekken waarop de melder via post, e-mail en/of telefonisch bereikbaar is in het kader van de melding.
- 4.9 De melder kan ervoor kiezen een melding geheel anoniem te doen per brief gericht aan het dagelijks bestuur. Bij een anonieme melding is terugkoppeling niet mogelijk. Mulderij en Partner moedigt echter aan om, waar mogelijk, intern vertrouwelijk te melden met naam en toenaam. Dit biedt Mulderij en Partners de mogelijkheid om naar aanleiding van de melding terugkoppeling te geven aan Melder.
- 4.10 De ontvangen melding wordt schriftelijk vastgelegd, gedateerd en opgenomen in een register. De ontvangst van de melding wordt uiterlijk binnen zeven dagen na de ontvangst bevestigd aan de melder, door toezending van een schriftelijke bevestiging aan het door de melder verstrekte (privé) woon- of e-mailadres.
- 4.11 De melding wordt voorgelegd aan en direct opgevolgd door het dagelijks bestuur dan wel de Compliance Officer. Onderzoek vindt plaats door een of meer perso(n)en die niet direct betrokken

⁴ Dit vereiste is een essentiële voorzorgsmaatregel tegen kwaadwillige, lichtzinnige of oneerlijke meldingen, waardoor betrokkenen onterecht worden beschuldigd en worden beschadigd. Een melding mag dan ook niet lichtzinnig worden gedaan. Wie opzettelijk en bewust onjuiste of misleidende informatie meldt, geniet geen bescherming en kan daarvoor zelfs worden gestraft (onder andere wegens smaad of laster) of civielrechtelijk worden aangesproken.

is/zijn geweest bij de gemelde feiten. Indien de omstandigheden dat rechtvaardigen kan besloten worden het onderzoek aan een externe partij uit te besteden.

4.12 Indien de melding niet is gebaseerd op redelijke gronden of op voorhand duidelijk is dat het gemelde geen betrekking heeft op een misstand, inbreuk of onregelmatigheid, wordt de melder daarover binnen twee weken schriftelijk geïnformeerd.

4.13 Het dagelijks bestuur of de Compliance Officer beoordeelt of een bevoegde autoriteit van de interne melding op de hoogte moet worden gebracht.

4.14 De persoon of personen op wie de melding betrekking heeft, wordt geïnformeerd door het dagelijks bestuur of de Compliance Officer over de melding en een eventuele melding bij een bevoegde autoriteit, tenzij de werkgever dat niet in het belang acht van het onderzoek.

4.15 Uiterlijk binnen drie maanden na verzending van de ontvangstbevestiging wordt melder schriftelijk geïnformeerd over de beoordeling van de melding en, indien van toepassing, over de opvolging die wordt gegeven aan de melding.

4.16 Melder wordt de gelegenheid geboden om bij het dagelijks bestuur of de Compliance Officer schriftelijk te reageren op de beoordeling en conclusies.

5. EXTERNE MELDINGSPROCEDURE

5.1 Een ieder die melding wil maken van een misstand heeft het recht om dit direct extern bij de bevoegde autoriteiten te doen.

5.2 Dit artikel is niet van toepassing op een vermoeden van een onregelmatigheid: hiervoor is **alleen interne melding** mogelijk.

5.3 Bevoegde autoriteiten zijn:

- a) de Autoriteit Consument en Markt (ACM);
- b) de Autoriteit Financiële Markten (AFM);
- c) de Autoriteit persoonsgegevens (AP);
- d) De Nederlandsche Bank (DNB);
- e) het Huis voor Klachtenluiders;
- f) de Inspectie gezondheidszorg en jeugd (IGJ);
- g) de Nederlandse Zorgautoriteit (NZ);
- h) de Autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming (ANVS), en
- i) bij algemene maatregel van bestuur of ministeriële regeling aangewezen organisaties en
- j) bestuursorganen, of onderdelen daarvan.

5.4 De melding mag per e-mail, schriftelijk, telefonisch of op verzoek van de melder binnen een redelijke termijn door middel van een gesprek op locatie plaatsvinden.

Het Huis voor Klokkenluiders neemt alleen meldingen van misstanden in behandeling die werkgerelateerd⁵ zijn. Voor de specifieke vereisten rondom een dergelijke melding wordt verwezen naar de website van het Huis voor Klokkenluiders.

6. VERTROUWELIJKHEID, GEHEIMHOUDING EN BESCHERMING

6.1 Iedereen binnen de werkgever die betrokken is bij een melding of bij het onderzoek naar een vermoeden van een misstand, inbreuk op het Europees recht of onregelmatigheid en daarbij de beschikking krijgt over gegevens waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, is verplicht tot geheimhouding van die gegevens, behoudens voor zover enig wettelijk voorschrift hem tot mededeling verplicht of uit zijn taak bij de uitvoering van deze wet de noodzaak tot mededeling voortvloeit.

6.2 Onder gegevens met een vertrouwelijk karakter worden in ieder geval begrepen: gegevens over de identiteit van de melder en van de identiteit van degene aan wie de misstand wordt toegeschreven of met wie die persoon in verband wordt gebracht en informatie over een bedrijfsgeheim.

6.3 Melder die, met inachtneming van de bepalingen in deze regeling, een (vermoeden van een) misstand, inbreuk op het Europees recht of onregelmatigheid heeft gemeld, wordt op geen enkele wijze in zijn/haar positie benadeeld als gevolg van het melden, onder de voorwaarde dat de Melder redelijke gronden had om aan te nemen dat de gemelde informatie over het vermoeden van een misstand, inbreuk of onregelmatigheid op het moment van de Melding juist was. Ook de vertrouwenspersoon, contactpersoon, betrokken derden, adviseur en onderzoekers die in dienst zijn van Mulderij en Partners zullen niet worden benadeeld vanwege het uitoefenen van de in deze regeling beschreven taken

6.4 Van benadeling is sprake als Mulderij en Partners Melder wegens het doen van een melding slechter behandelt dan wanneer deze geen melding had gedaan. Voorbeelden van benadeling zijn ontslag, onvrijwillige overplaatsing of het weigeren van een promotie dat enkel berust op de melding.

6.5 Mulderij en Partners zorgt er voor dat leidinggevenden en collega's Melder niet benadelen, bijvoorbeeld door pesten, negeren of intimideren. Mulderij en Partners spreekt werknemers die zich schuldig maken aan benadeling van de melder daarop aan en kan hen een waarschuwing of een disciplinaire maatregel opleggen.

6.6 Wanneer Melder aanspraak wil maken op rechtsbescherming, dan zal hij zijn identiteit bij Mulderij en Partners moeten bekendmaken. Ook bij het bejegeningsonderzoek door het Huis voor Klokkenluiders kan een Melder niet anoniem blijven.

7. PUBLICATIE VAN DEZE REGELING

7.1 De werkgever zal deze regeling publiceren op haar intranet en op haar website.

⁵ Werkgerelateerde context: toekomstige, huidige of vroegere werkgerelateerde activiteiten waardoor, ongeacht de aard van die werkzaamheden, personen informatie kunnen verkrijgen over misstanden, onregelmatigheden en inbreuken op het Europees recht en waarbij die personen te maken kunnen krijgen met benadeling indien zij dergelijke informatie zouden melden;