

## KLOKKENLUIDERSREGELING

### **Algemeen**

Ingevolge artikel 2 van de Wet bescherming klokkenluiders (WBK) en artikel 27/32 van de Verordening accountantsorganisaties (VAO) dient Hermans & Partners B.V., accountants en adviseurs (H&P), te beschikken over een klokkenluidersregeling.

Bij de afhandeling van meldingen in het kader van deze klokkenluidersregeling worden de voorschriften vanuit de Wet Bescherming Klokkenluiders in acht genomen.

### **Artikel 1. Definities**

In deze klokkenluidersregeling worden de volgende definities gehanteerd:

- **H&P:** Hermans & Partners B.V., accountants en adviseurs;
- **Inbreuk:** een inbreuk op het Unierecht als gedefinieerd in artikel 1 van de WBK;
- **Melder:** degene die, al dan niet in dienst bij H&P, een Melding doet als bedoeld in deze klokkenluidersregeling;
- **Melding:** het melden en/of openbaar maken van verkregen informatie over een Inbreuk of een Vermoeden;
- **Misstand:** een misstand als gedefinieerd in artikel 1 van de WBK;
- **Vermoeden:** het vermoeden van een Melder als bedoeld in artikel 1 van de WBK dat binnen H&P, of bij een andere organisatie indien hij door zijn werkzaamheden voor H&P met die organisatie in aanraking is gekomen, sprake is van een Misstand voor zover het vermoeden gebaseerd is op redelijke gronden, die voortvloeien uit de kennis die de Melder bij H&P heeft opgedaan of voortvloeien uit de kennis die de Melder heeft gekregen door zijn werkzaamheden bij een ander bedrijf of een andere organisatie;
- **Vertrouwenspersoon:** de compliance officers van H&P, te weten de heer W.A. (Wim) Verhagen RA (werkzaam bij H&P) en de heer A.B.M. (Arnout) van Kempen (externe compliance officer);
- **WBK:** Wet bescherming Klokkenluiders (per 2023).

### **Artikel 2. Reikwijdte Inbreuk/vermoeden**

De Vermoedens of Inbreuken als bedoeld in deze klokkenluidersregeling hebben tenminste betrekking op de volgende situaties:

- a. handelingen die leiden tot strafbare feiten, niet-integere handelingen of nalaten, dan wel maatschappelijk onbetamelijk gedrag door H&P of haar medewerkers;
  - b. alle werkelijke of vermoede overtredingen van externe of interne wet- en regelgeving door H&P of haar medewerkers, dan wel pogingen om zodanige overtredingen, dan wel Inbreuken of Misstanden te verhullen;
  - c. (dreigende) intimidatie van personen door personen werkzaam voor of binnen H&P;
  - d. (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
- en verder alle situaties die naar de mening van een Melder voor Melding in aanmerking komen, mits er een verband is met de werkzaamheden van de Melder voor of binnen H&P dan wel met de beroepsuitoefening door of de bedrijfsvoering van H&P.

### **Artikel 3. Procedure Melding**

1. Indien er sprake is van een Vermoeden heeft een Melder onder andere de mogelijkheid het Vermoeden te melden aan:
  - a. de Vertrouwenspersoon; en/of
  - b. daartoe bevoegde instanties als gedefinieerd in artikel I van de WBK, waarbij een Melder dringend wordt verzocht de Melding waar mogelijk, in alle gevallen eerst te doen aan de Vertrouwenspersoon. Een Melder wordt verzocht geen Melding te doen aan andere partijen dan als in sub a of sub b vermeld, tenzij de Melder zich na inachtnaam van de daaraan in de WBK gestelde voorwaarden, daartoe op redelijke gronden genoodzaakt voelt.
2. De Melding aan de Vertrouwenspersoon kan zowel mondeling (zowel telefonisch als in persoon) als per e-mail of anderszins schriftelijk plaatsvinden, waarbij een Melder wordt verzocht om Melding waar mogelijk per e-mail of anderszins schriftelijk te doen aan de Vertrouwenspersoon.
3. Externe derden kunnen eveneens een Melding doen aan de Vertrouwenspersoon.
4. Meldingen vinden bij voorkeur plaats onder vermelding van de naam van de Melder en eventuele contactgegevens zodat terugkoppeling van de Melding aan de Melder mogelijk is. In geval van een dergelijke melding zal de Vertrouwenspersoon de Melding vertrouwelijk behandelen.
5. Ongeacht het verzoek als vermeld in lid 4, kunnen Meldingen altijd op anonieme basis plaatsvinden.
6. Niet schriftelijke of per e-mail gedane Meldingen worden door de Vertrouwenspersoon intern vastgelegd.
7. De Melding omvat ten minste een zo duidelijk mogelijke omschrijving van het Vermoeden, de Inbreuk, het Misstand, dan wel enige andere reden van de Melding.
8. Indien de Melder niet-anoniem een Melding heeft gedaan en/of contactgegevens heeft achtergelaten bij de Vertrouwenspersoon, bevestigt de Vertrouwenspersoon binnen 1 (zegge: één) week, waar mogelijk schriftelijk, aan de Melder dat de Melding in goede orde is ontvangen. Bij een mondelinge Melding vindt de bevestiging door de Vertrouwenspersoon waar mogelijk direct mondeling plaats.
9. De Vertrouwenspersoon informeert de Melder bij de bevestiging, of tenminste binnen de in punt 8 gestelde termijn, alsdan tevens hoe en binnen welke termijn de Melding in behandeling zal worden genomen. Deze termijn bedraagt uiterlijk 4 (zegge: vier) weken na de ontvangst van de Melding.
10. De Vertrouwenspersoon stelt de directie van H&P per omgaande van de Melding op de hoogte. De directie van H&P zal een onderzoek (laten) starten en eventueel andere noodzakelijke maatregelen (laten) nemen. De Vertrouwenspersoon informeert hierover tevens de Melder.
11. Zo spoedig mogelijk na de afronding van de inhoudelijke behandeling van de Melding, maar uiterlijk binnen 10 (zegge: tien) weken na ontvangst van de Melding wordt de Melder, voor zover mogelijk, geïnformeerd over de afhandeling van zijn Melding en de maatregelen die genomen zijn, mits niet strijdig met geheimhoudingsverplichtingen of met de bescherming van de privacy van personen. Indien hiervan sprake is wordt dit aan de Melder gemeld.
12. Indien de termijn als bedoeld in punt 12 door omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de Vertrouwenspersoon de Melder hierover en geeft hij aan op welke termijn de Melder geïnformeerd wordt over de afhandeling van de Melding, indien en voor zover de Melder daartoe contactgegevens heeft achtergelaten bij de vertrouwenspersoon.
13. De Melder kan een (voorgenomen) Melding delen met een raadsman om hem in vertrouwen om raad te kunnen vragen onder de voorwaarde dat op deze raadsman een bindende geheimhoudingsplicht rust.

### **Artikel 4. Rechtsbescherming en Vertrouwelijkheid**

1. De Vertrouwenspersoon waarborgt de anonimiteit van de Melder en zorgt dat, indien niet anoniem is gemeld, de naam van de persoon niet verder bekend wordt gemaakt, tenzij dat om wettelijke redenen vereist is. In dat geval treedt de Vertrouwenspersoon vooraf in overleg met de Melder en zorgt voor de bescherming van diens rechtspositie.

2. De directie van H&P garandeert dat een Melder die te goeder trouw en volgens onderhavige regeling een Vermoeden van misstand meldt, zowel na Melding als na een openbaarmaking daarvan, op geen enkele wijze in zijn positie wordt benadeeld. Onder Melder wordt in dit kader tevens verstaan een raadsman en/of personen die de Melder bijstaan, alsmede betrokken derden.
3. De directie van H&P zal ook de Vertrouwenspersoon niet in zijn positie benadelen als gevolg van of samenhangend met zijn handelen als Vertrouwenspersoon in het kader van deze klokkenluidersregeling.
4. Indien een Melder en/of Vertrouwenspersoon als gevolg van een Melding, de uitvoering van deze klokkenluidersregeling of daarmee samenhangend een benadeling door of namens H&P ervaart, wordt de Melder, respectievelijk de Vertrouwenspersoon geacht deze benadeling te ondervinden, tenzij H&P het tegendeel kan aantonen.
5. In geval van het te kwader trouw doen van een Melding, dan wel openbaarmaking van een Vermoeden en/of een vermoeden van een Misstand, zal (de directie van) H&P zich beraden op de voortzetting van een eventueel dan nog bestaande arbeidsrelatie met de Melder, dan wel andere maatregelen kunnen treffen jegens de betreffende Melder, alsmede het doel van aangifte tegen de Melder.
6. De Melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de Melder de Vertrouwenspersoon ontheft van zijn geheimhoudingsplicht.

#### **Artikel 5 Doormeldplichten H&P**

Een Melder dient er rekening mee te houden dat H&P in het kader van op haar thans of in de toekomst toepasselijke wet- en regelgeving verplicht kan zijn (of worden) tot het op haar beurt zelf rapporteren van bepaalde (aan haar gerapporteerde) Meldingen aan daartoe bevoegde autoriteiten, daaronder begrepen een bevoegde autoriteit als gedefinieerd in artikel I van de WBK.

H&P, respectievelijk de Vertrouwenspersoon, kunnen aldus geen absolute geheimhouding garanderen.

#### **Artikel 6. Publicatie Klokkenluidersregeling en bijhouden Meldingen**

1. Deze klokkenluidersregeling wordt gepubliceerd op de intranetsite en de website van H&P.
2. De Vertrouwenspersoon houdt een registratie bij van alle Meldingen en zorgt voor een deugdelijke dossiervorming en archivering van de Meldingen.

#### **Artikel 7. Meldingsadres**

Meldingen kunnen schriftelijk of per e-mail worden gedaan aan:

Hermans & Partners B.V.  
T.a.v. de Vertrouwenspersoon  
Raadhuislaan 6  
3271 BT Mijnsheerenland  
Tel: 088-2063000

en/of

W.A. (Wim) Verhagen: [wav@henp.nl](mailto:wav@henp.nl)

en/of

A.B.M. (Arnout) van Kempens: 06-16340745 of [arnout@vankempencs.nl](mailto:arnout@vankempencs.nl)

maart 2023