

KLOKKENLUIDERSREGELING

1. Algemeen

De klokkenluidersregeling wordt gepubliceerd op de intranetsite en website van Hoek en Blok en het bestaan ervan wordt vermeld in de klachtenregeling op de website. De klokkenluidersregeling geldt voor de volgende organisaties (hierna Hoek en Blok):

1. Hoek en Blok Accountants Belastingadviseurs Juristen B.V.
2. Hoek en Blok Audit B.V.
3. Hoek en Blok Corporate Finance B.V.
4. Hoek en Blok HR Services Plus B.V.
5. VerzuimPreventPlus B.V.
6. Quatro HR B.V.
7. IMC Organisatie en Subsidieadvies B.V.

Artikel 1. Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

1. Medewerker: de bij Hoek en Blok werkzame, voorheen werkzame of aan haar verbonden personen;
2. Derde: een persoon buiten Hoek en Blok die door zijn werkzaamheden met Hoek en Blok in aanraking is gekomen;
3. Werkgever: van de in algemeen benoemde organisaties;
4. Bestuur: de directie van Hoek en Blok;
5. Compliance Officer: Een deskundige medewerker van Hoek en Blok die namens het bestuur toeziet op de naleving van wet- en regelgeving, het kwaliteitsbeleid en het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing en integriteitsbewaking. Als compliance officer is aangesteld: de heer H. Aalbers MSc RA;
6. Extern compliance adviseur: een vakbekwame registeraccountant die door het bestuur is aangewezen om te adviseren over compliance gerelateerde vraagstukken en waar klokkenluiders extern melding kunnen doen. Als extern compliance adviseur is aangesteld: de heer drs. A.A. Boxum RA EMITA. De externe compliance adviseur is niet werkzaam bij Hoek en Blok.
7. Vertrouwenspersoon: als vertrouwenspersoon voor onze organisatie is aangesteld mevrouw Y. Vermeulen-Visser;
8. NVKS: Nadere voorschriften kwaliteitssystemen;
9. Bta: Besluit toezicht accountantsorganisaties;
10. VAO: Verordening accountantsorganisaties;
11. Maatschappelijk belang: het maatschappelijk belang is in ieder geval in geding als de handeling of nalatigheid niet enkel persoonlijke belangen van de melder raakt en sprake is van ofwel een patroon of structureel karakter dan wel de handeling of nalatigheid ernstig of omvangrijk is;
12. Melder: de medewerker of derde die een vermoeden van een misstand in de context van zijn werk gerelateerde activiteiten heeft gemeld op grond van deze regeling;
13. Melding: melding van een vermoeden van een misstand.

Artikel 2. Doel

Het doel van de regeling is het vastleggen van een procedure voor de behandeling van meldingen van medewerkers van Hoek en Blok en derden ter uitwerking van de klokkenluidersregeling zoals opgenomen in de Wet bescherming klokkenluiders, artikel 25 van het Bta, artikel 27 van de VAO en de artikelen 5 lid 1 onder a, sub 4 en 9 lid 3 van de NVKS.

Artikel 3. Vermoeden van een misstand

Deze regeling is van toepassing op de behandeling van meldingen van vermoede misstanden. Er is sprake van een vermoede misstand indien een medewerker of derde vermoedt, dat binnen de organisatie waarin hij werkt of heeft gewerkt of bij een andere organisatie indien hij door zijn werkzaamheden met die organisatie in aanraking is gekomen, sprake is van een misstand.

Het vermoeden moet zijn gebaseerd op redelijke gronden, die voortvloeien uit de kennis die de medewerker of derde bij zijn werkgever heeft opgedaan of voortvloeien uit de kennis die de medewerker of derde heeft gekregen door zijn werkzaamheden bij een ander bedrijf of een andere organisatie, en;

- er moet sprake zijn van een schending of een gevaar voor schending van het Unierecht, of;
- er moet sprake zijn van een handeling of nalatigheid waarbij het maatschappelijk belang in het geding is bij:
 - de (dreigende) schending van een wettelijk voorschrift, waaronder een (dreigend) strafbaar feit;
 - een (dreigend) gevaar voor de volksgezondheid;
 - een (dreigend) gevaar voor de veiligheid van personen;
 - een (dreigend) gevaar voor de aantasting van het milieu;
 - een (dreigend) gevaar voor het goed functioneren van de organisatie als gevolg van een onbehoorlijke wijze van handelen of nalaten;
 - een (dreigende) schending van interne regelgeving;
 - (een dreiging van) het bewust achterhouden, vernietigen of manipuleren van informatie over de hierboven genoemde feiten.

Artikel 4. Informatie, advies en ondersteuning

1. Een medewerker of een derde kan de compliance officer, vertrouwenspersoon of extern compliance adviseur van Hoek en Blok in vertrouwen raadplegen over een vermoeden van een misstand.
2. Ook de afdeling advies van het Huis voor Klokkenluiders kan worden verzocht om informatie, advies en ondersteuning inzake het vermoeden van een misstand.

Artikel 5. Melding

1. Een melding van een vermoeden van een misstand kan zowel schriftelijk als mondeling worden ingediend bij de compliance officer (h.aalbers@hoekenblok.nl).
2. De medewerker of derde kan het vermoeden van een misstand binnen de organisatie van werkgever ook melden bij de vertrouwenspersoon (vertrouwenspersoon@hoekenblok.nl) of extern compliance adviseur (alex@vna-aa.nl). Als de melding kwalificeert als een vermoeden van een misstand informeert de compliance officer het bestuur en adviseert over het vervolgonderzoek. Als de melding het bestuur betreft informeert de compliance officer de aandeelhouders van Hoek en Blok.
3. De melding van een vermoeden van een misstand kan ook mondeling, telefonisch of via een spraakberichtsysteem worden gedaan. Het bestuur, de compliance officer, vertrouwenspersoon of extern compliance adviseur draagt dan zorg voor een volledige en nauwkeurige schriftelijke vastlegging en legt deze vastlegging ter correctie en ondertekening voor aan de melder.
4. De melder dient bij de melding een (privé) woon- en/of (privé) e-mail adres en telefoonnummer te verstrekken waarop de melder via post en/of e-mail en telefonisch bereikbaar is in het kader van de melding.
5. De melder verstrekt bij de melding zo veel mogelijk de informatie waarover hij/zij in dat verband beschikt.
6. De melder ontvangt binnen 7 dagen een schriftelijke ontvangstbevestiging van de melding.
7. Indien de melding (mede) betrekking heeft op een assuranceopdracht, overlegt het bestuur of de compliance officer met de extern compliance adviseur.
8. Een vermoeden van een misstand kan ook extern worden gemeld bij een daartoe aangewezen autoriteit. De melder kan de melding doen bij een instantie die daarvoor naar het redelijk oordeel van de melder het meest in aanmerking komt. Dit kan zijn:
 1. de autoriteit Consument en Markt (ACM)
 2. de autoriteit Financiële Markten (AFM)
 3. de Autoriteit Persoonsgegevens (AP)
 4. de Nederlandsche Bank (DNB)
 5. Huis voor klokkenluiders
 6. de inspectie gezondheidszorg en jeugd (IGJ)
 7. de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA)
 8. de Autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming (ANVS)
 9. andere bij algemene maatregel van bestuur of ministeriële regeling aangewezen organisaties.

Artikel 6. Onderzoek

1. Indien een melding intern is ingediend zal het bestuur een onderzoek naar het vermoeden van een misstand instellen, tenzij:
 1. Het vermoeden niet gebaseerd is op redelijke gronden;
 2. Op voorhand duidelijk is dat het gemelde geen betrekking heeft op een vermoede misstand.
2. De melding wordt opgenomen in het meldingenregister door de compliance officer.
3. Als de melding het gehele bestuur betreft wordt het onderzoek conform lid 1 van dit artikel door de compliance officer ingesteld in afstemming met de aandeelhouders van Hoek en Blok. In dit geval moet in het vervolg van dit artikel waar 'het bestuur' staat vermeld 'de compliance officer' worden gelezen.

4. Het Bestuur kan besluiten het onderzoek zelf uit te voeren, of (gedeeltelijk) intern of extern een onderzoekscommissie benoemen.
5. Het bestuur kan voor zover van belang de melder en de betrokkene waarop de melding betrekking heeft horen.
6. Indien het bestuur besluit geen onderzoek in te stellen, informeert hij de melder daar binnen 2 weken na melding schriftelijk over. Daarbij wordt tevens aangegeven op grond waarvan het Bestuur van oordeel is dat het vermoeden niet gebaseerd is op redelijke gronden, of dat op voorhand duidelijk is dat het gemelde geen betrekking heeft op een vermoeden van een misstand.
7. Het bestuur informeert de melder uiterlijk binnen 3 maanden na verzending van de ontvangstbevestiging schriftelijk over de beoordeling van de melding en voor zover van toepassing over de opvolging van de melding. Mocht het onderzoek niet binnen drie maanden kunnen worden afgerond, dan informeert het Bestuur de melder voor afloop van deze termijn.

Artikel 7. Geheimhouding

1. Het bestuur en een ieder die betrokken is bij de melding of het onderzoek naar het vermoeden van een misstand behandelt de melding vertrouwelijk en maakt de identiteit van de melder niet bekend zonder uitdrukkelijke schriftelijke instemming van de melder.
2. Ingeval enig wettelijk voorschrift in het kader van onderzoek door een bevoegde autoriteit of een gerechtelijke procedure tot mededeling van de identiteit van een melder verplicht, wordt deze daarvan vooraf in kennis gesteld, tenzij die informatie het gerelateerde onderzoek of de gerechtelijke procedure in gevaar zou kunnen brengen.

Artikel 8. Benadelingsverbod

Melders, degenen die melders bijstaan en betrokken derden die met inachtneming van de bepalingen in deze regeling ter goede trouw en op redelijke gronden een melding hebben gedaan, worden door Hoek en Blok op geen enkele wijze benadeeld als gevolg van het doen van de melding.

Datum: 12 december 2023

Versie: 1.0