

Klokkenluidersregeling

Versie
Datum

1.0
13 mei 2025

Inhoud

1.	Inleiding	3
1.1	Aanleiding en doel	3
1.2	Bestemd voor	3
1.3	Begrippen	3
2.	De Klokkenluidersregeling	4
2.1	Vermoeden van een Misstand	4
2.2	Informatie, advies en ondersteuning	5
2.3	Melding	5
2.3.1	Interne melding	5
2.3.2	Externe melding	6
2.4	Onderzoek naar Melding	6
2.5	Geheimhouding	7
2.6	Benadelingsverbod	7

1. Inleiding

1.1 Aanleiding en doel

Hoek en Blok hecht waarde aan het voeren van een deugdelijk integriteitsbeleid. In de praktijk kunnen onregelmatigheden of misstanden plaatsvinden.

In 2023 is de Wet bescherming klokkenluiders (Wbk) in werking getreden. Deze wet vervangt de voormalige Wet Huis voor klokkenluiders. Deze klokkenluidersregeling is opgesteld in overeenstemming met de Wbk, artikel 25 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) en artikel 5 lid 1 onder a, sub 4 en artikel 9 lid 3 van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).

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.

1.2 Bestemd voor

De regeling is van toepassing op de volgende entiteiten van Hoek en Blok (hierna gezamenlijk aangeduid als "Hoek en Blok"):

- Hoek en Blok Accountants Belastingadviseurs Juristen B.V.
- Hoek en Blok Audit B.V.
- Hoek en Blok Corporate Finance B.V.
- Hoek en Blok HR Services Plus B.V.
- VerzuimPreventPlus B.V.
- Quatro HR B.V.
- IMC Organisatie Personeel Subsidie B.V.

De regeling is openbaar en beschikbaar via het intranet in de beleidsbibliotheek op Insite en op de website van Hoek en Blok.

1.3 Begrippen

In deze regeling wordt verstaan onder:

Begrip	Toelichting
Bta	Besluit toezicht accountantsorganisaties
Beleids- en kwaliteitsadviseur	Mevrouw drs. I.W.C.H. van den Oetelaar
Bestuur	De directie van Hoek en Blok

Begrip	Toelichting
Commissie Aandeelhouders	Twee aandeelhouders van Hoek en Blok, zijnde de heer P. Roskam en mevrouw C. van Lopik MSc RA
Externe compliance adviseur	De heer drs. A.A. Boxum RA EMITA (niet in dienst van Hoek en Blok)
Derde	Een persoon buiten Hoek en Blok die door zijn werkzaamheden met Hoek en Blok in aanraking is gekomen.
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.
Medewerker	Een persoon die in een werk gerelateerde context werkzaamheden verricht of heeft verricht voor Hoek en Blok, waaronder: werknemers, oud-werknemers, uitzendkrachten, stagiairs, sollicitanten, zelfstandigen, vrijwilligers en opdrachtnemers.
Melder	Een Medewerker of Derde die een Melding doet van een vermoeden van een misstand.
Melding	Het melden van een vermoeden van een Misstand zoals omschreven in deze regeling, zie paragraaf 2.1.
NVKS	Nadere voorschriften kwaliteitsystemen
Vertrouwenspersoon	Mevrouw Y. Vermeulen-Visser

2. De Klokkenluidersregeling

2.1 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 en gevaar voor schending van het Unierecht waaronder op het gebied van:
 - Openbare aanbestedingen.
 - Financiële diensten, producten en markten.
 - Productveiligheid en -conformiteit.
 - Volksgezondheid, consumentenbescherming, privacy en gegevensbescherming.
 - Milieu, voedselveiligheid en vervoersveiligheid of:

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.

2.2 Informatie, advies en ondersteuning

De Melder kan de hieronder genoemde personen bij wie een melding kan worden gedaan in vertrouwen raadplegen over een vermoeden van een Misstand.

Ook de afdeling advies van het Huis voor Klokkenluiders kan worden verzocht om informatie, advies en ondersteuning inzake het vermoeden van een Misstand.

2.3 Melding

2.3.1 Interne melding

Een Melder kan in vertrouwen contact opnemen met het Bestuur, de Beleids- en kwaliteitsadviseur, Vertrouwenspersoon of Externe compliance adviseur over het vermoeden van een Misstand.

- Een Melding kan schriftelijk, telefonisch of mondeling (eventueel via een spraakberichtensysteem) worden ingediend bij:
 - Beleids- en kwaliteitsadviseur: i.vandenoetelaar@hoekenblok.nl
 - Vertrouwenspersoon: vertrouwenspersoon@verzuimpreventplus.nl

- Externe compliance adviseur: alex@vna-aa.nl
- De persoon die de Melding ontvangt, stelt een schriftelijke weergave op die ter controle en ondertekening aan de Melder wordt voorgelegd;
- De Melder verstrekt bij de Melding contactgegevens waarop de Melder bereikbaar is in het kader van de Melding (postadres, e-mailadres, telefoonnummer);
- De Melder verstrekt alle relevante informatie over het vermoeden van de misstand waarover hij beschikt;
- De Melder ontvangen binnen 7 dagen na Melding een schriftelijke ontvangstbevestiging;
- Als de Melding (mede) betrekking heeft op een assuranceopdracht, overlegt het Bestuur of de persoon waarbij de melding heeft plaatsgevonden met de Externe compliance adviseur.

2.3.2 Externe melding

De Melder kan ook een externe Melding doen bij een daartoe bevoegde instantie. De Melder kan de Melding doen bij een instantie die daarvoor naar het redelijk oordeel van de Melder met meest in aanmerking komt. Dit kan zijn:

- Huis voor Klokkenluiders (HvK)
- Autoriteit Consument en Markt (ACM)
- Autoriteit Financiële Markten (AFM)
- Autoriteit Persoonsgegevens (AP)
- Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ)
- Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)
- De Nederlandse Bank N.V. (DNB)
- Autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming (ANVS)
- Andere bij algemene maatregel van bestuur of ministriële regeling aangewezen organisaties.

Een externe Melding is toegestaan als:

- Redelijke gronden bestaan dat een interne Melding niet effectief zal zijn;
- De Melder vreest voor benadeling;
- Sprake is van dreigend bewijsverlies;
- Eerder intern melden niet tot afdoende opvolging heeft geleid.

2.4 Onderzoek naar Melding

- Het Bestuur geeft de persoon die de melding heeft ontvangen de opdracht tot het instellen van een onderzoek naar het vermoeden van een misstand, tenzij:
 - het niet op redelijke gronden is gebaseerd; of
 - op voorhand duidelijk is dat geen sprake is van een Misstand.
- De persoon die de melding ontvangt registreert de Melding in het Meldingenregister.

- Indien de Melding het Bestuur betreft, wordt het onderzoek door de persoon die de melding heeft ontvangen ingesteld na akkoord van de Commissie van Aandeelhouders. Dit om in geval van betrokkenheid van het bestuur een onafhankelijke behandeling van de melding mogelijk te maken. Alle taken en verantwoordelijkheden die normaliter bij het bestuur liggen en die in deze klokkenluidersregeling worden genoemd worden overgenomen door de Commissie Aandeelhouders. In dit geval dient overal waar in deze regeling wordt gesproken over “het Bestuur” te worden gelezen “de Commissie Aandeelhouders”.
- Het Bestuur kan besluiten het onderzoek zelf uit te voeren, of (gedeeltelijk) intern of extern te laten uitvoeren.
- De Melder en betrokkene(n) kunnen worden gehoord door het bestuur voor zover van belang.
- Als het bestuur besluit geen onderzoek in te stellen wordt dit binnen 14 dagen schriftelijk aan de Melder medegedeeld. Daarbij wordt gemotiveerd aangegeven op grond waarvan het bestuur van oordeel is dat het vermoeden van een Misstand niet gebaseerd is op redelijke gronden, of dat op voorhand duidelijk is dat het gemelde geen betrekking heeft op een vermoeden van een misstand.
- Binnen 3 maanden na ontvangstbevestiging wordt de Melder schriftelijk geïnformeerd door het bestuur over de beoordeling en voor zover van toepassing over de opvolging. Mocht het onderzoek niet binnen deze 3 maanden afgerond kunnen worden dan informeert het bestuur de Melder voor afloop van deze termijn hierover.

2.5 Geheimhouding

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.

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.

2.6 Benadelingsverbod

Melders, degene die de 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.