

BDO Klokkenluidersregeling

1. Inleiding

De BDO organisatie in Nederland met alle aan haar in Nederland verbonden entiteiten (hierna: "BDO") wil een veilige en integere omgeving realiseren voor alle personen die bij ons werken (onze medewerkers), voor ons werken (onze leveranciers), voor wie wij werken (onze klanten) en met wie wij (samen) werken (onze partners). Desondanks kunnen gedragingen of gebeurtenissen plaatsvinden die leiden tot een misstand. Ieder van de hiervoor genoemde partijen kan (vermoedens van) misstanden melden.¹ Met deze meldingen, kunnen we mogelijke misstanden detecteren en adequaat opvolgen.

In deze klokkenluidersregeling (hierna: "Regeling") wordt uitgelegd hoe een melder op een veilige manier (vermoedens van) misstanden intern en extern kan melden. We vinden het belangrijk dat de melder zich volledig vrij voelt om (vermoedens van) misstanden te melden. Zonder meldingen kunnen we immers misstanden niet detecteren en adequaat opvolgen.

Met een misstand bedoelen we een handeling of nalatigheid waardoor 1) wettelijke bepalingen of interne regels² worden geschonden of 2) een gevaar ontstaat voor het goed functioneren van onze organisatie. Er is sprake van een misstand indien het maatschappelijk belang in het geding is. Dat wil zeggen dat de handeling of nalatigheid niet enkel persoonlijke belangen raakt en dus boven persoonlijke conflicten of individuele kwesties moet uitstijgen. De aard en omvang van de kwesties of conflicten moet meer zijn dan een optelsom van individuele belangen van personen. Daarnaast dient er bij de handeling of nalatigheid sprake te zijn van een patroon of structureel karakter of dient de handeling of nalatigheid zodanig ernstig of omvangrijk te zijn dat daardoor het algemeen belang wordt geraakt. In bijlage 1 bij deze Regeling wordt de definitie van 'misstand' en overige in deze Regeling voorkomende begrippen nader uitgewerkt.

Voorbeelden van misstanden zijn feiten en omstandigheden die kunnen duiden op (ernstige) strafbare feiten zoals witwassen, terrorismefinanciering, marktmanipulatie, oplichting, verduistering, ontduiking of ontwijking van fiscale regelgeving, omzeilen van economische en financiële sancties, fraude, corruptie of deelname aan een criminele organisatie.

Wanneer de stappen worden gevolgd zoals in deze Regeling zijn beschreven, wordt de positie van de melder door BDO beschermd. Dat betekent dat niemand van onze organisatie de melder mag benadelen als gevolg van zijn of haar melding en dat de melder op geen enkele wijze in diens rechtspositie dan wel carrière benadeeld wordt als gevolg van het doen van die melding.

Het is niet verplicht om gebruik te maken van deze Regeling. Het staat een ieder die een vermoeden heeft van een misstand vrij om het vermoeden op een andere wijze kenbaar te maken (bijvoorbeeld door in contact te treden met de Raad van Bestuur of – als de melder werkzaam is voor BDO – het Hoofd HR of door gebruik te maken van de hierna genoemde klachtenregelingen). In dat geval wordt de positie van de melder echter niet beschermd.

De meldprocedure die geldt voor een ieder die op grond van deze Regeling (vermoedens van) misstanden meldt, wordt beschreven in het volgende hoofdstuk. Het laatste hoofdstuk voorziet in een aantal aanvullende bepalingen die specifiek gelden voor onze medewerkers.

Deze Regeling geldt niet voor (individuele) klachten over het beroepsmatig handelen van aan BDO verbonden beroepsbeoefenaren waarbij het maatschappelijk belang niet in het geding is. De procedure die hiervoor geldt, wordt beschreven in de [klachtenregeling](#) van BDO.

¹ De mogelijkheid tot beschermd melden staat open voor alle werknemers, equity partners, bestuurders, RvC-leden, vrijwilligers, stagiairs, uitzendkrachten, inleners, alle personen die anderszins in een ondergeschiktheidsrelatie tegen een vergoeding arbeid verrichten voor onze organisatie (aannemers, onderaannemers en leveranciers inbegrepen), klanten en partijen waarmee BDO een (samenwerkings)overeenkomst heeft gesloten.

² Bijvoorbeeld het BDO Kwaliteitsbeleid, het Reglement inzake gebruik van e-mail, instant messaging, internet en overige netwerkfaciliteiten (bijlage 1 bij de BDO Arbeidsvoorwaarden) en het Reglement beroeps- en praktijkuitoefening (bijlage 5 bij de BDO Arbeidsvoorwaarden). Voornoemde interne regels zijn te vinden op het intranet van BDO (Today) en zijn toegankelijk voor onze medewerkers.

Deze Regeling is daarnaast ook niet van toepassing op meldingen van onze medewerkers over ongewenst gedrag (zoals discriminatie, (seksuele) intimidatie, agressie, geweld en pesten) en/of willekeur en/of een ongerechtvaardigde en onzorgvuldige behandeling op individueel niveau waarbij het maatschappelijk belang niet in het geding is. Medewerkers die met dit soort gedrag te maken krijgen, kunnen zich wenden tot de aangewezen interne vertrouwenspersonen en externe vertrouwenspersoon of gebruik maken van de klachtenregeling inzake ongewenst gedrag (bijlage 3 bij de [Arbeidsvoorwaarden](#) van BDO).

2. Meldprocedure algemeen

2.1. Voorafgaand aan melding

De melder, diegene die de melder bijstaat en een betrokken derde mogen op elk moment vertrouwelijk advies vragen aan de afdeling advies van het Huis van Klokkenuiders³. Ook bij twijfels over het doen van een melding kan contact opgenomen worden met de afdeling advies van het Huis van Klokkenuiders. Ook kan een melder een adviseur in vertrouwen raadplegen.

2.2. De melding

2.2.1. Interne melding

We moedigen een ieder die een vermoeden heeft van een misstand aan om een (met feiten onderbouwd) vermoeden van een misstand rechtstreeks bij onze organisatie te melden (hierna: Interne melding).

Vermoedens van misstanden kunnen gemeld worden bij de Compliance Officer van BDO (afdeling Quality Risk Management (QRM) & Legal) per e-mail, telefonisch of binnen een redelijke termijn tijdens een gesprek op locatie. Desgewenst kan de melding ook worden verstuurd per post naar het volgende adres⁴:

BDO Holding B.V.
Afdeling QRM & Legal
T.a.v. de Compliance Officer
Postbus 182
5600 AD Eindhoven

De melder maakt expliciet kenbaar dat zijn melding gezien moet worden als een melding in de zin van deze Regeling. Indien dit niet kenbaar wordt gemaakt, zal de Compliance Officer de melding niet behandelen als een melding in de zin van deze Regeling.

Als de Compliance Officer betrokken is bij het vermoeden van een misstand dan kan gemeld worden bij de Raad van Bestuur.

De persoon bij wie de melding is gedaan, draagt vervolgens zorg voor afhandeling van de melding. Dat betekent dat diegene verantwoordelijk is voor de beoordeling of sprake is van een vermoeden van een misstand.

2.2.2. Externe melding

Een vermoeden van een misstand mag echter ook rechtstreeks gemeld worden aan een bevoegde autoriteit zoals de Autoriteit Financiële Markten (hierna: AFM)⁵, Autoriteit persoonsgegevens⁶ en het Huis voor Klokkenuiders.⁷

De bevoegde autoriteit dient binnen drie maanden na ontvangst van de melding de melder te informeren over de beoordeling en voor zover van toepassing de opvolging van de melding, tenzij die informatie het onderzoek of de gerechtelijke procedure in gevaar zou kunnen brengen of als dit in strijd is met een wettelijke geheimhoudingsplicht. De bevoegde autoriteit mag deze termijn eenmaal, mits voldoende gemotiveerd, met drie maanden verlengen.

Het onderzoek van de bevoegde autoriteit hoeft niet te zijn afgerond binnen de hierboven genoemde termijnen. De termijnen hebben enkel betrekking op het informeren van de melder over de voortgang van het onderzoek en de acties naar aanleiding van de melding.

2.2.3. Verplichting BDO om extern te melden

Een vermoeden van een misstand zal veelal ook leiden tot de beoordeling door BDO of sprake is van een integriteitsincident. In sommige gevallen doet zich een integriteitsincident voor dat zodanig ernstig is dat we spreken van een incident in de zin van de Wet toezicht accountantsorganisaties. Wij hebben als vergunninghoudende accountantsorganisatie een plicht om incidenten en de genomen maatregelen onverwijld te melden aan de AFM. In deze situatie geldt dus een uitzondering op de geheimhoudingsplicht (zoals vermeld onder 2.6.).

Er is sprake van een incident wanneer feiten en omstandigheden:

- ▶ integriteitsrisico's met zich mee kunnen brengen, zoals door:
- ▶ de betrokkenheid van de (accountants)organisatie, externe accountants of andere professionals bij strafbare feiten en andere wetsovertredingen;
- ▶ verstrengeling van tegenstrijdige belangen; of
- ▶ relaties met klanten;
- ▶ het vertrouwen in de accountantsorganisatie of in de financiële markten kunnen schaden; én
- ▶ ernstige gevolgen hebben voor de integere uitoefening van ons bedrijf.

Een nadere uitwerking van de omgang met incidenten is opgenomen in het BDO Kwaliteitsbeleid.

³ Het Huis voor Klokkenuiders is een zelfstandig bestuursorgaan (zbo) en helpt personen die een misstand willen melden.

⁴ Op dit moment is het nog niet mogelijk om anoniem te melden. De bepalingen uit de Wet bescherming klokkenuiders over het anoniem melden treden op een later tijdstip in werking. Zodra de bepalingen in werking treden en de nadere regelgeving hieromtrent bekend is, zal de BDO Klokkenuidersregeling op dit punt aangevuld worden.

⁵ <https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/onderwerpen/misstanden-incidenten>

⁶ <https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/nl/contact-met-de-autoriteit-persoonsgegevens/informatie-en-meldpunt-privacy>

⁷ <https://www.huisvoorklokkenuiders.nl/onderzoek-door-het-huis>

2.3. Behandeling melding

De melding wordt behandeld door de Compliance Officer. Indien de melding betrekking heeft op een vermoeden van een misstand waarbij de Compliance Officer is betrokken, dan neemt de Raad van Bestuur de hierna genoemde taken van de Compliance Officer over.

Na ontvangst van een Interne melding gaat de Compliance Officer als volgt te werk:

- ▶ Wanneer mondeling wordt gemeld dan neemt de Compliance Officer het gesprek met voorafgaande instemming van de melder op of zal de Compliance Officer zorgen voor een schriftelijke, volledige en nauwkeurige weergave van het gesprek. De melder krijgt de gelegenheid om de schriftelijke weergave van het meldingsgesprek te controleren, te corrigeren en voor akkoord te tekenen of per mail goed te keuren;
- ▶ De Compliance Officer registreert de ontvangen melding en bevestigt de melding aan de melder binnen zeven dagen na de melding;
- ▶ De Compliance Officer beoordeelt in overleg met een partner en een jurist van de (interne) afdeling Quality Risk Management (QRM) & Legal of de melding kwalificeert als een vermoeden van een misstand. Hiermee is beoogd vast te stellen dat de melding valt onder deze Regeling;
- ▶ De Compliance Officer informeert de melder over haar beoordeling, zodat de melder weet wat met de melding wordt gedaan.
 - Er is sprake van een misstand:

Wanneer de melding kwalificeert als een misstand informeert de Compliance Officer de Raad van Bestuur over de melding (o.a. de inhoud van de melding en de identiteit van de melder) en adviseert hen over het op te starten onderzoek (waarover meer in de volgende paragraaf);

De Raad van Bestuur besluit over de aanpak van het onderzoek. Het onderzoek kan intern worden uitgevoerd of door een extern bureau bij onvoldoende interne capaciteit of expertise over het onderwerp;
 - Er is geen sprake van een misstand:

Wanneer de melding niet gezien wordt als een misstand, beoordeelt de Compliance Officer wie de melding kan afhandelen. Dat kan de Compliance Officer zelf zijn, maar de Compliance Officer kan ook doorverwijzen naar een andere functionaris in de organisatie.

Indien de melding betrekking heeft op een vermoeden van een misstand waarbij de Raad van Bestuur direct is betrokken, informeert de Compliance Officer de Raad van Commissarissen over het op te starten onderzoek. De Raad van Commissarissen neemt in dat geval de bovengenoemde taken van de Raad van Bestuur over.

De identiteit van de melder of informatie waardoor de identiteit van de melder direct of indirect kan worden achterhaald, wordt zonder toestemming van de melder niet gedeeld met andere

personen dan de Compliance Officer, de Raad van Bestuur en (indien van toepassing) de onderzoekers.

2.4. Het onderzoek

Zodra de Raad van Bestuur is geïnformeerd door de Compliance Officer dat de melding kwalificeert als een misstand neemt de Raad van Bestuur de volgende stappen:

- ▶ De Raad van Bestuur draagt het onderzoek over aan (een) (externe) onderzoeker(s) (hierna: de onderzoeker) en verzoekt de onderzoeker een geheimhoudingsverklaring te ondertekenen;
- ▶ De Raad van Bestuur informeert de melder na ontvangst van de door de onderzoeker ondertekende geheimhoudingsverklaring schriftelijk dat een onderzoek is ingesteld, door wie het onderzoek wordt uitgevoerd en hoe de onderzoeksopdracht luidt, tenzij hiertegen ernstige bezwaren bestaan. Als de melding is gedaan door een werknemer van BDO attendeert de Raad van Bestuur de werknemer in deze bevestiging op de mogelijkheid om onze externe vertrouwenspersoon te kunnen raadplegen als de melder daar behoefte aan heeft;
- ▶ De Raad van Bestuur geeft de melder uiterlijk binnen drie maanden na de ontvangstbevestiging van de melding informatie over de inhoudelijke beoordeling en voor zover van toepassing de opvolging van deze melding;
- ▶ De Raad van Bestuur informeert de perso(o)n(en) op wie een melding betrekking heeft over de melding, tenzij hiertegen ernstige bezwaren bestaan. Als de melder een medewerker van BDO is, attendeert de Raad van Bestuur de melder erop dat hij/zij onze externe vertrouwenspersoon kan raadplegen;
- ▶ Bij het verrichten van het onderzoek worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - de beginselen van de Nederlandse en Europese privacy wet- en regelgeving worden in acht genomen;
 - gegevens worden rechtmatig en proportioneel verzameld;
 - van onrechtmatig verkregen gegevens afkomstig van derden wordt geen gebruik gemaakt;
 - hoor en wederhoor vindt plaats. Wanneer tijdens het onderzoek geen hoor- en wederhoor kan plaatsvinden, dan vindt dit uiterlijk voor de besluitvoering plaats.
- ▶ De onderzoeker stelt de melder in de gelegenheid te worden gehoord. De onderzoeker draagt zorg voor een schriftelijke vastlegging hiervan en legt deze vastlegging ter controle, correctie, goedkeuring en ondertekening aan de melder voor. De melder ontvangt hiervan een afschrift;
- ▶ De onderzoeker kan ook anderen, waaronder de perso(o)n(en) op wie de melding betrekking heeft, horen. De onderzoeker draagt zorg voor een schriftelijke vastlegging hiervan en legt/leggen deze vastlegging ter controle, correctie, goedkeuring en ondertekening voor aan degene die gehoord is. Degene die gehoord is ontvangt hiervan een afschrift;
- ▶ De onderzoeker mag alle documenten van onze organisatie (alle relevante informatie, zoals papieren documenten, elektronische documenten, e-mails en andere duurzame data dragers) inzien en opvragen die zij voor het doen van het onderzoek redelijkerwijs nodig acht;

- ▶ De melder en de perso(o)n(en) op wie een melding betrekking heeft, mogen ook op eigen initiatief aan de onderzoeker alle documenten verstrekken waarvan zij het redelijkerwijs nodig achten dat de onderzoeker daar in het kader van het onderzoek kennis van moet nemen;
- ▶ De onderzoeker stelt een concept onderzoeksrapport op en stelt de perso(o)n(en) op wie een melding betrekking heeft in de gelegenheid daar opmerkingen bij te maken als dat van belang is in het kader van hoor- en wederhoor;
- ▶ De onderzoeker stelt vervolgens het onderzoeksrapport vast en zendt dit aan de Raad van Bestuur. De Raad van Bestuur stuurt de Compliance Officer hiervan een afschrift, tenzij hiertegen ernstige bezwaren bestaan;
- ▶ De Raad van Bestuur beslist na afstemming met de Compliance Officer op basis van het rapport of en zo ja welke repressieve en corrigerende maatregelen getroffen moeten worden en stuurt de personen op wie de melding betrekking heeft een afschrift van het besluit en het onderzoeksrapport toe;
- ▶ De Raad van Bestuur beslist op welke wijze andere personen (zoals bijvoorbeeld de melder) worden geïnformeerd over de uitkomst van het onderzoek en de eventueel door BDO getroffen maatregelen.

Indien de melding betrekking heeft op een vermoeden van een misstand waarbij de Raad van Bestuur direct is betrokken, neemt de Raad van Commissarissen de bovengenoemde taken van de Raad van Bestuur over.

2.5. Het openbaar maken van de melding

Als de melder die een externe melding heeft ingediend bij een bevoegde autoriteit binnen een termijn van zes maanden geen reactie heeft ontvangen of een reactie heeft ontvangen waaruit naar objectieve maatstaven blijkt dat de melding onvoldoende wordt opgepakt, is de melder ook beschermd als hij of zij de openbaarheid opzoekt. Zoals eerder is toegelicht, hoeft het onderzoek van de bevoegde autoriteit niet te zijn afgerond binnen een termijn van zes maanden.

Een melder mag ook direct de melding openbaar maken wanneer hij of zij redelijke gronden heeft om aan te nemen dat:

- ▶ de misstand of informatie een dreigend of reëel gevaar kan zijn voor het algemeen belang of;
- ▶ een risico bestaat op benadeling bij melding aan een bevoegde autoriteit of;
- ▶ het niet waarschijnlijk is dat de misstand doeltreffend wordt verholpen.

Wij adviseren de melder om een (juridisch) adviseur in te schakelen als hij of zij overweegt om de melding openbaar te maken, omdat de voorwaarden voor openbaar maken ingewikkeld zijn en voorkomen dient te worden dat de melder met het openbaar maken mogelijk de geheimhoudingsverplichting uit de (arbeids)overeenkomst met BDO overtreedt.

2.6. Geheimhouding

Alle personen die betrokken zijn bij de melding of het onderzoek zijn verplicht om vertrouwelijke gegevens geheim te houden, tenzij er een wettelijke plicht geldt om te melden (zoals bijvoorbeeld het verplicht melden van een incident aan de AFM). Met vertrouwelijke gegevens wordt in ieder geval de identiteit van de melder en de beschuldigde personen bedoeld als ook bedrijfs- en klantgegevens.

2.7. Verbod op benadeling

2.7.1. Bescherming bij een melding

De melder, degene die de melder bijstaat, een betrokken derde, de Compliance Officer en de onderzoeker(s) mogen niet benadeeld worden vanwege (het doen van) een melding.

Voorwaarde voor deze bescherming is dat diegene die de melding doet redelijke gronden (een met feiten onderbouwd vermoeden) heeft om aan te nemen dat de gemelde informatie juist is op het moment van de melding. Het is niet nodig diegene die de melding doet bewijs aandraagt voor zijn of haar vermoedens.

De bescherming blijft in stand wanneer de melder met de juiste intenties heeft gemeld en de melding uiteindelijk ongegrond is gebleken.

In het derde hoofdstuk wordt toegelicht wat wij voor onze medewerkers verstaan onder benadeling. Voor een melder die geen medewerker van onze organisatie is, wordt onder benadeling in ieder geval verstaan:

- ▶ smaad of laster;
- ▶ negatieve referenties;
- ▶ reputatieschade;
- ▶ voortijdige beëindiging van een overeenkomst voor het leveren van goederen of diensten.

2.7.2. Bescherming bij openbaarmaking

De melder, de natuurlijke persoon of rechtspersoon die de melder bijstaat, een betrokken derde, de Compliance Officer en de onderzoeker(s) mogen niet benadeeld worden vanwege het openbaar maken van het vermoeden van een misstand.

Voorwaarden voor deze bescherming zijn:

- ▶ dat de melder redelijke gronden heeft om aan te nemen dat de gemelde informatie juist is op het moment van de melding. Het is niet nodig dat de melder bewijs aandraagt van zijn of haar vermoedens; en
- ▶ de melder eerst een melding heeft gedaan bij de Compliance Officer en een bevoegde autoriteit of rechtstreeks gemeld heeft bij een bevoegde autoriteit en de melder redelijke gronden heeft om aan te nemen dat het onderzoek onvoldoende voortgang heeft; of
- ▶ de melder redelijke gronden heeft om aan te nemen dat:
 - de misstand een dreigend of reëel gevaar kan zijn voor het algemeen belang;

- een risico bestaat op benadeling van de melder bij melding aan een bevoegde autoriteit, of;
- het niet waarschijnlijk is dat de misstand doeltreffend wordt verholpen.

2.7.3. Toch benadeling?

Mocht de melder, ondanks het wettelijk verbod op benadeling, de indruk hebben dat hij of zij benadeeld wordt dan kan de melder contact opnemen met de Compliance Officer om dit te bespreken. Indien de melding is gedaan door de Compliance Officer kan zij in geval van een (vermoeden van) benadeling contact opnemen met de Raad van Bestuur of de Raad van Commissarissen.

De melder, diegene die de melder bijstaat of een betrokken derde kan ook met de afdeling advies van het Huis van Klokkenluiders overleggen.

Het is aan ons om in een eventuele gerechtelijke procedure te bewijzen dat de benadeling geen gevolg is geweest van de melding van een misstand of openbaarmaking daarvan.

2.7.4. Geen bescherming voor de melder

Wie opzettelijk en bewust onjuiste of misleidende informatie meldt of openbaar maakt, geniet geen bescherming. Diegene die de melder bijstaat, betrokken derden, de Compliance Officer en de onderzoeker(s), verliezen in dat geval de bescherming niet.

2.8. Geen aansprakelijkheid

De melder, diegene die de melder bijstaat, een betrokken derde, de Compliance Officer en de onderzoeker(s) zijn niet aansprakelijk voor eventuele schade die ontstaat of is ontstaan door het doen van een melding van een misstand of het openbaar maken ervan wanneer:

- ▶ de melder niet meer deelt dan noodzakelijk is voor het doen van de melding en;
- ▶ de melder de melding of openbaarmaking heeft gedaan volgens de stappen zoals aangegeven in deze Regeling.

De melder, degene die de melder bijstaat, een betrokken derde, de Compliance Officer en de onderzoeker(s) kunnen wel aansprakelijk gesteld worden wanneer het verwerven van of de toegang tot informatie strafbaar is gesteld (zoals het fysiek betreden van verboden terreinen of hacking).

2.9. Verwerking persoonsgegevens

We verwerken in het kader van deze meldregeling de volgende persoonsgegevens: naam, functie, (mail)adres en telefoonnummer van de melder, degene over wie de melding gaat en indien van toepassing de betrokken vertrouwenspersoon en/of betrokken derden.

We hanteren voor het verwerken van persoonsgegevens de uitgangspunten, zoals opgenomen in onze privacyverklaring. We verwerken verkregen persoonsgegevens slechts voor het doel waarvoor we de persoonsgegevens verkregen hebben en slechts voor de termijn dat de gegevensverwerking noodzakelijk is. We bewaren persoonsgegevens niet langer dan noodzakelijk is en in lijn met geldende wet- en regelgeving. In ons record- en retentiebeleid hebben wij concrete termijnen vastgesteld voor het wissen van gegevens en/of periodieke toetsing hiervan. Zo dragen wij zorg voor het naleven van de juiste bewaartermijnen.

3. Aanvullende bepalingen voor meldingen door medewerkers

De meldprocedure zoals beschreven in het vorige hoofdstuk geldt ook voor onze medewerkers die een vermoeden van een misstand willen melden. De volgende aanvullende bepalingen gelden specifiek voor onze medewerkers.

3.1. Overleg

3.1.1. Intern overleg

Een werknemer van BDO die twijfelt over het doen van een melding of benadeling bespreekbaar wil maken, kan hierover altijd in gesprek met de Compliance Officer, de leidinggevende, de HR Business Partner of het Hoofd HR.

3.1.2. Overleg met externe vertrouwenspersoon

Een werknemer van BDO, degene die de werknemer bijstaat en een betrokken derde mogen op elk moment vertrouwelijk advies vragen aan en overleggen met de externe vertrouwenspersoon.

3.2. Vertrouwelijke melding

Een medewerker kan aan de vertrouwenspersoon vragen om namens hem of haar een vertrouwelijke melding te doen bij Compliance Officer. De contactgegevens van de medewerker zijn dan alleen bekend bij de vertrouwenspersoon en niet bij de rest van onze organisatie.

3.3. Benadeling

Nadat een werknemer van BDO een melding heeft gedaan, bespreekt de Compliance Officer samen met de melder welke risico's op benadeling aanwezig zijn, op welke wijze deze risico's kunnen worden beperkt en wat de melder kan doen als hij van mening is dat sprake is van benadeling. De Compliance Officer draagt zorg voor een schriftelijke verslaglegging hiervan en legt deze ter goedkeuring en ondertekening voor aan de melder. De melder ontvangt hiervan een afschrift.

De melder die de benadeling bespreekbaar wil maken kan zich wenden tot de Compliance Officer, de leidinggevende, de HR Business Partner of het Hoofd HR. Diegene bij wie de benadeling bespreekbaar is gemaakt, bespreekt met de melder of er maatregelen genomen kunnen worden om benadeling tegen te gaan of te beperken en draagt zorg voor een schriftelijke verslaglegging hiervan. De schriftelijke vastlegging wordt ter goedkeuring en ondertekening voorgelegd aan de melder. De melder ontvangt hiervan een afschrift.

De Raad van Bestuur draagt ervoor zorg dat leidinggevenden en collega's van de melder zich onthouden van iedere vorm van benadeling in verband met het melden van het vermoeden van een misstand. BDO spreekt medewerkers die zich schuldig maken aan benadeling van de melder daarop aan en kan hen een waarschuwing of een disciplinaire maatregel opleggen.

Onder benadeling wordt in ieder geval verstaan:

- ▶ het pesten, negeren, intimideren en/of uitsluiten van de melder;
- ▶ ontslag of schorsing;
- ▶ een boete als bedoeld in artikel 7:650 van het Burgerlijk Wetboek;
- ▶ demotie;
- ▶ het onthouden van promotie;
- ▶ een negatieve beoordeling;
- ▶ een schriftelijke berisping;
- ▶ overplaatsing naar een andere vestiging;
- ▶ discriminatie;
- ▶ reputatieschade;
- ▶ negatieve referenties;
- ▶ smaad of laster.

Indien BDO binnen afzienbare tijd na het doen van een melding een benadelende maatregel oplegt aan de melder wordt gemotiveerd waarom BDO deze maatregel nodig vindt en dat deze geen verband houdt met de melding.

3.4. Bejegeningsonderzoek Huis voor Klokkenluiders

Een medewerker van BDO die een melding heeft gedaan, kan de afdeling onderzoek van het Huis voor Klokkenluiders⁸ verzoeken om een onderzoek in te stellen naar de wijze waarop BDO zich jegens tegenover de melder heeft gedragen naar aanleiding van de melding.

Als een melder overweegt om een bejegeningsonderzoek te laten instellen, is het verstandig om eerst advies in te winnen bij het Huis voor Klokkenluiders.

Bijlage

In deze regeling maken we gebruik van de volgende begrippen:

- ▶ betrokken derde:
 - een derde die verbonden is met de melder en die kan worden benadeeld door de werkgever van de melder of een persoon of organisatie waarmee de melder anderszins in een werkgerelateerde context verbonden is;
 - een rechtspersoon die eigendom is van de melder, waarvoor de melder werkt of waarmee de melder anderszins werkgerelateerd verbonden is;
- ▶ bevoegde autoriteit:
 - de Autoriteit Consument en Markt;
 - de Autoriteit persoonsgegevens;
 - het Huis voor klokkenluiders;
- ▶ Compliance Officer: de functionaris die als compliance officer is benoemd en in het kader van deze regeling optreedt als meldpunt;
- ▶ integriteitsincident: gedraging of gebeurtenis die een ernstig gevaar vormt voor de integere uitoefening van het bedrijf van de desbetreffende onderneming;
- ▶ melder: een natuurlijke persoon die vanwege zijn relatie met onze organisatie:
 - ▶ een vermoeden van een misstand meldt of openbaar maakt dan wel;
 - ▶ een onregelmatigheid intern meldt;
 - ▶ melding: een melding van een vermoeden van een misstand;
- ▶ misstand:
 - een schending of een gevaar voor schending van het Unierecht of;
 - een handeling of nalatigheid waarbij het maatschappelijk belang in het geding is bij:
 - een schending of gevaar voor schending van een wettelijk voorschrift of interne regels van onze organisatie die een concrete verplichting inhouden en die op grond van een wettelijk voorschrift door onze organisatie zijn vastgesteld, dan wel
 - een gevaar voor de volksgezondheid, een gevaar voor de veiligheid van personen, een gevaar voor de aantasting van het milieu, een gevaar voor het goed functioneren van onze organisatie als gevolg van een onbehoorlijke wijze van handelen of nalaten. Het maatschappelijk belang is in ieder geval in het geding indien de handeling of nalatigheid niet enkel persoonlijke belangen raakt en er sprake is van oftewel een patroon of structureel karakter dan wel de handeling of nalatigheid ernstig of omvangrijk is;
- ▶ schending van het Unierecht: handeling of nalatigheid die:
 - onrechtmatig is en betrekking heeft op bepaalde Unie-handelingen en terreinen zoals bedoeld in delen I.B. en II van de bijlage van de [EU richtlijn](#);
 - het doel of de toepassing ondermijnt van de regels in de Uniehandelingen en beleidsterreinen;
- ▶ vertrouwenspersoon: degene die door de Raad van Bestuur is aangewezen om als zodanig voor onze organisatie te fungeren.