



Klokkenluidersregeling

De Wet bescherming klokkenluiders (Wbk) is op 18 februari 2023 in werking getreden en vervangt de Wet Huis voor Klokkenluiders. De Wbk regelt de mogelijkheden en bescherming van medewerkers die een misstand willen melden. Alle organisaties waar 50 of meer mensen werken, moeten een klokkenluidersregeling hebben. Hierin staat hoe de werkgever omgaat met meldingen van een vermoeden van een misstand.

Scab Accountants en Adviseurs B.V. (verder Scab) heeft een klokkenluidersregeling die waarborgt dat personen van buiten de organisatie en bij haar werkzame of aan haar verbonden personen zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden binnen of (mede) buiten de organisatie aan de orde kunnen stellen. Deze regeling leidt ertoe dat klachten worden vastgelegd, vertrouwelijk en tijdig worden behandeld en dat de onregelmatigheden waarover wordt geklaagd, indien gegrond, tijdig worden afgehandeld door het nemen van passende maatregelen door de organisatie.

Reikwijdte

Deze klokkenluidersregeling heeft betrekking op de volgende situaties:

- a. handelingen die leiden tot strafbare feiten door de organisatie of haar medewerkers;
- b. alle werkelijke of vermoedelijke andere overtredingen van een verordening of richtlijn van de Europese Unie op bepaalde beleidsterreinen¹ door de organisatie of haar medewerkers;
- c. alle werkelijke of vermoede overtredingen waarmee het maatschappelijke belang¹ in het geding is;
- d. alle werkelijke of vermoede overtredingen van interne regelgeving door de organisatie of haar medewerkers;
- e. (dreigende) intimidatie van medewerkers door collega's dan wel leidinggevenden;
- f. (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
- g. en verder alle situaties die naar de mening van een melder voor melding aan de Stichting SCAB Beheer (zie procedure punt 1.) in aanmerking komen.

Als er sprake is van verschillen van inzicht, dan wel klachten over het optreden van de organisatie dan wel haar medewerkers, kan ook gebruik worden gemaakt van deze klokkenluidersregeling.

Procedure

1. Mocht een melder, bijvoorbeeld voorafgaand aan een melding, eerst vertrouwelijk informatie, advies of ondersteuning willen inwinnen dan kan dit bij de interne vertrouwenspersonen van Scab of bij de afdeling advies van het Huis van Klokkenluiders².
2. Indien sprake is van een situatie die onder de reikwijdte van deze klokkenluidersregeling valt, heeft de melder de mogelijkheid deze te melden aan Stichting SCAB Beheer (Stichting), bij het Huis voor Klokkenluiders of bij de bevoegde autoriteit
3. Met de melding bij de Stichting kiest Scab en melder voor opvolging door een toezichtsorgaan zonder directe betrokkenheid bij de dagelijkse gang van zaken bij Scab. Deze interne procedure

¹ Zie bijlage

² Voor advies zie button 'advies vragen' <https://www.huisvoorklokkenluiders.nl/ik-vermoed-een-misstand>

wordt hieronder verder uitgewerkt; voor meldingen bij het Huis van Klokkenuiders of bevoegde autoriteit dient de melder zich te oriënteren bij deze partijen voor de te volgen procedure.

4. De melding aan de Stichting kan zowel schriftelijk als mondeling geschieden. Schriftelijk alleen elektronisch via klokkenuiders@scabadvies.nl en mondeling via een (telefonisch)gesprek met een bestuurslid van de Stichting. Externe derden kunnen alleen schriftelijk via klokkenuiders@scabadvies.nl een melding indienen.
5. De aanvraag van een (telefonisch)gesprek met een bestuurslid van de Stichting kan schriftelijk via klokkenuiders@scabadvies.nl met eigen privé contactgegevens worden ingediend. Het mailadres klokkenuiders@scabadvies.nl komt alleen uit bij de Stichting.
6. Bij een fysiek gesprek met een bestuurslid van de Stichting zal dit bestuurslid een gesprekslocatie buiten de kantooromgeving van Scab organiseren.
7. Bij een mondelinge melding zal het bestuurslid het gesprek opnemen (met toestemming vooraf van de melder) of een nauwkeurige schriftelijke weergave van het gesprek opstellen. Bij een schriftelijke vastlegging krijgt de melder de gelegenheid deze vastlegging te controleren, eventueel te corrigeren en goed te keuren.
8. De Stichting houdt een register bij van alle ontvangen schriftelijke en/of mondelinge meldingen. De gegevens worden vernietigd op het moment zij niet langer noodzakelijk zijn om te voldoen aan de eisen van de Wbk.
9. De Stichting bevestigt de melding binnen zeven dagen na ontvangst van de melding aan de melder. De Stichting informeert de melder tevens hoe en binnen welke termijn diens melding in behandeling zal worden genomen. Deze termijn bedraagt uiterlijk vier weken na de ontvangst van de melding.
10. Indien sprake is van een onder de reikwijdte van deze klokkenuidersregeling genoemde situatie, informeert de Stichting onmiddellijk de algemeen directeur. Behoudens indien de algemeen directeur onderdeel vormt van de melding. De Stichting informeert hierover tevens de melder.
11. Als sprake is van een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving, informeert de Stichting tevens de compliance officer.
12. Bij het informeren van de algemeen directeur en compliance officer als bedoeld in de punten 10 en 11, maakt de Stichting de bron niet bekend.
13. De Stichting informeert de melder uiterlijk na drie maanden over de afhandeling van zijn melding en de maatregelen die zijn genomen. Wanneer deze termijn door onvoorziene omstandigheden niet kan worden gehaald, informeert de Stichting de melder hierover en geeft de Stichting aan op welke termijn de melder zal worden geïnformeerd over de afwerking van diens melding.
14. Meldingen die betrekking hebben op een (dreigende) overtreding van interne of externe beroepsregelgeving worden in alle gevallen door de Stichting afgehandeld in overleg met de algemeen directeur en compliance officer met inachtneming van de vertrouwelijkheid.
15. Indien de melder niet tevreden is over de afhandeling van de interne melding of als het doen van een melding onder bepaalde omstandigheden lastig of niet mogelijk blijkt te zijn, kan de melder een adviseur in vertrouwen raadplegen bij de afdeling Advies van het Huis voor Klokkenuiders³.

Melding extern

1. Een melder met een vermoeden van een misstand of inbreuk binnen de organisatie van Scab kan ook direct melding doen bij de bevoegde autoriteit.
2. De bevoegde autoriteit zijn: de Autoriteit Financiële Markten (AFM), de Autoriteit Persoonsgegevens (AP), de Autoriteit Consument en Markt (ACM), De Nederlandse Bank (DNB), het Huis van Klokkenuiders, de Inspectie gezondheidszorg en jeugd (IGJ), de Nederlandse Zorgautoriteit (NZ),

³ Voor advies zie button 'advies vragen' <https://www.huisvoorklokkenuiders.nl/ik-vermoed-een-misstand>



de autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming (ANVS) en bij algemeen maatregel van bestuur of ministeriële regeling aangewezen organisatie en bestuursorganen.

Melding anoniem

1. Een melding kan ook anoniem gedaan worden, maar wordt alleen in behandeling genomen als deze ernstig en voldoende concreet is voor nader onderzoek zonder aanvullende informatie van de melder. Daarom heeft advies inwinnen bij de vertrouwenspersoon de voorkeur, aangezien de vertrouwenspersoon verhelderende vragen kan stellen om de melding voldoende concreet te maken en eventuele vragen van de Stichting via de vertrouwenspersoon beantwoord kunnen worden. De anonieme melding kan alleen schriftelijk met de volgende adressering gedaan worden:

Strikt Vertrouwelijk
Stichting SCAB Beheer
Dr Hub van Doorneweg 161
5026 RC Tilburg

Vertrouwelijkheid

De melding, de correspondentie hierover en de behandeling geschieden onder volledige geheimhouding en vertrouwelijkheid, tenzij de melder de Stichting ontheft van zijn geheimhoudingsplicht. De algemeen directeur van Scab Accountants en Adviseurs B.V. garandeert medewerkers (en de betrokken begeleiders/adviseurs) die meldingen aan de Stichting doorgeven op grond van deze klokkenluidersregeling, dat de melding op geen enkele wijze van negatieve invloed zal zijn op zijn/haar functioneren binnen de organisatie, dan wel zijn/haar carrière. Deze garantie is van toepassing indien het vermoeden van een incident (de melding) gebaseerd zijn op redelijke gronden. Je hoeft het niet te kunnen bewijzen, maar moet het wel kunnen onderbouwen op basis van eigen waarneming of documenten.

Scab zal deze klokkenluidersregeling publiceren op het intranet 'Verbinding' en op de website van Scab.

12 december 2023

Bijlage

Een misstand is onder te verdelen in twee categorieën, namelijk een inbreuk op een verordening of richtlijn van de Europese Unie en maatschappelijke misstand. Hieronder wordt het verschil uitgelegd.

Wanneer is er sprake van een inbreuk op het Unierecht?

De situatie die je wilt aankaarten moet gaan om een inbreuk op het Unierecht. Unierecht is vastgelegd in een Europese verordening of richtlijn. Een inbreuk op het Unierecht is een handeling of nalatigheid die onrechtmatig is of het doel ondermijnt en schadelijk is voor het algemeen belang. Er wordt dan niet afzonderlijk getoetst of het maatschappelijk belang bij die inbreuk aan de orde is. Het is niet altijd meteen duidelijk of je met Unierecht te maken heeft. Het gaat om de volgende onderwerpen:

- overheidsopdrachten;
- financiële diensten, producten en markten, voorkoming van witwassen van geld en terrorismefinanciering;
- productveiligheid en productconformiteit;
- veiligheid van het vervoer;
- bescherming van het milieu;
- stralingsbescherming en nucleaire veiligheid;
- veiligheid van levensmiddelen en diervoeders, diergezondheid en dierenwelzijn;
- volksgezondheid;
- consumentenbescherming;
- bescherming van de persoonlijke levenssfeer en persoonsgegevens, en beveiliging van netwerk- en informatiesystemen;
- 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;
- inbreuken in verband met de interne markt (als bedoeld in artikel 26, tweede lid, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie).

Als je wilt weten of een kwestie een inbreuk op het Unierecht is, kan je dat bij de afdeling Advies van Het Huis van Klokkenluiders navragen.

Wanneer is er sprake van een maatschappelijke misstand?

Van een maatschappelijke misstand spreek je als er iets mis is op het werk dat ernstige gevolgen heeft. Om een situatie als maatschappelijke misstand aan te merken in de zin van de Wet bescherming klokkenluiders, moet de kwestie (handeling of nalatigheid) niet enkel persoonlijke belangen raken. Dus het moet niet gaan om een individueel geschil. Bij een maatschappelijke misstand is meestal sprake van oftewel een patroon of structureel karakter. Of de (eenmalige) handeling of nalatigheid is ernstig of omvangrijk. Meestal gaat een maatschappelijke misstand dus meerdere mensen aan, komt de situatie regelmatig voor of duurt die enige tijd en kan het – of heeft het – ernstige gevolgen.



Ook moet er sprake zijn van een of meer van de volgende kenmerken:

- er is sprake van overtreding van de wet of op grond van een wettelijke voorschrift opgestelde interne regels vastgesteld door de werkgever;
- er is gevaar voor de volksgezondheid;
- er is gevaar voor de veiligheid van personen;
- er is gevaar voor de aantasting van het milieu;
- er is gevaar voor het goed functioneren van de organisatie als gevolg van onbehoorlijk handelen of nalaten.

In al deze gevallen moet het maatschappelijk belang in het geding zijn.