

## Klokkenluidersregeling Grip Accountants en Adviseurs N.V. en Kreston Grip N.V.

---

Grip acht het van belang dat personen van buiten ons kantoor en bij haar werkzame of aan haar verbonden personen zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden binnen of (mede) buiten het accountantskantoor aan de orde kunnen stellen. Onze klokkenluidersregeling maakt onderdeel uit van dit beleid en is gebaseerd op art. 5 lid 1-4 van de NVKS (Nadere Voorschriften Kwaliteitsstandaarden) en de Wet Bescherming Klokkenluiders.

### Artikel 1 Begripsbepalingen

1.1 In deze regeling wordt verstaan onder

**Bevoegde autoriteit:** De bevoegde autoriteiten als bedoeld in art. 2c Wet bescherming klokkenluider, te weten: de Autoriteit Consument en Markt; de Autoriteit Financiële Markten; de Autoriteit Persoonsgegevens; De Nederlandsche Bank N.V.; het Huis voor Klokkenluiders als bedoeld in art. 3 Wet bescherming klokkenluiders; de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd; de Nederlandse Zorgautoriteit; de Autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming en eventueel nader bij AMvB aan te wijzen organisaties en bestuursorganen.

**Maatschappelijk belang:** Het maatschappelijk belang is in ieder geval in het 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.

**Melder:** een natuurlijk persoon die in de context van zijn werkgerelateerde activiteiten een vermoeden van een misstand meldt of openbaar maakt.

**Melding:** melding van een vermoeden van een misstand.

**Misstand:** Een misstand is, hetzij een schending of gevaar voor Schending van het Unierecht, dan wel een handeling of nalatigheid waarbij het maatschappelijk belang in het geding is:

1° door een schending of gevaar voor schending van een wettelijk voorschrift of van interne regels van de werkgever (welke regels een concrete verplichting inhouden en op grond van een wettelijk voorschrift zijn vastgesteld door de werkgever) of

2° die een gevaar vormt voor de volksgezondheid, de veiligheid van personen, de aantasting van het milieu of het goed functioneren van de onderneming van de werkgever; of ii) een schending of gevaar voor schending van het EU-recht.

**Schending van het Unierecht:** een handeling of nalatigheid die of a. onrechtmatig is en betrekking heeft op EU-handelingen en beleidsterreinen die binnen het in artikel 2 van EU-richtlijn 2019/1937 bedoelde materiële toepassingsgebied vallen, of die b. het doel of de toepassing ondermijnt van de regels in de Uniehandelingen en beleidsterreinen die binnen het in artikel 2 van EU-richtlijn 2019/1937 bedoelde materiële toepassingsgebied vallen.

**Vermoeden van een misstand:** het vermoeden van een melder 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, voor zover het vermoeden gebaseerd is op redelijke gronden die voortvloeien uit de kennis die de melder bij zijn werkgever heeft opgedaan of die voortvloeien uit de kennis die de melder heeft gekregen door zijn werkzaamheden bij een ander bedrijf of andere organisatie.

**Werkgerelateerde context:** toekomstige, huidige of vroegere werkgerelateerde activiteiten waardoor, ongeacht de aard van die werkzaamheden, personen informatie kunnen verkrijgen over misstanden en waarbij die personen te maken kunnen krijgen met benadeling indien zij dergelijke informatie zouden melden;

**Werkgever:** Grip Accountants en Adviseurs N.V. en Kreston Grip N.V., hierna gezamenlijk te noemen: Grip, welke krachtens arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht arbeid laat verrichten dan wel anders dan uit dienstbetrekking arbeid laat verrichten of heeft laten verrichten.

**Werknemer:** degene die krachtens arbeidsovereenkomst arbeid verricht of degene die anderszins in een ondergeschiktheidsrelatie tegen een vergoeding arbeid verricht (bijv. stagiairs, zelfstandigen zonder personeel, partners, bestuurders, toezichthouders) voor werkgever.

## Artikel 2 Het doen van een melding

1. Iedere melder die een vermoeden van een misstand heeft, kan dat vermoeden op de hieronder vermelde wijze melden bij de werkgever.
2. De melding aan de kwaliteitsmanager, al dan niet anoniem, vindt schriftelijk, digitaal, telefonisch of op verzoek van de melder tijdens een gesprek plaats, middels:

[kwalitytsmanager@gripadviseurs.nl](mailto:kwalitytsmanager@gripadviseurs.nl)  
of  
Grip Accountants en Adviseurs  
T.a.v. kwaliteitsmanager (o.v.v. strikt vertrouwelijk)  
Postbus 158  
6920 AD DUIVEN  
Telefoonnummer: 0316-250333

3. Indien de melder een redelijk vermoeden heeft en hij het vermoeden kenbaar maakt dat de kwaliteitsmanager bij de vermoede misstand is betrokken, wordt de melding niet bij de kwaliteitsmanager gedaan, maar bij de plaatsvervangend kwaliteitsmanager: J.W. Kemperman AA via [J.Kemperman@gripadviseurs.nl](mailto:J.Kemperman@gripadviseurs.nl)
4. De melder dient bij de melding (privé) contactgegevens te verstrekken waarop de melder bereikbaar is in het kader van de melding.
5. Het vermoeden van een misstand moet zijn gebaseerd op redelijke gronden, die voortvloeien uit de kennis die de melder bij de werkgever heeft opgedaan of die voortvloeien uit de kennis die de melder heeft gekregen door zijn werkzaamheden bij een ander bedrijf of een andere organisatie die werkzaamheden voor of ten behoeve van de werkgever uitvoert.
6. De melder verstrekt bij de melding zo veel mogelijk de informatie waarover hij in dat verband beschikt.

## Artikel 3 Het doen van een externe melding

1. De melder is niet verplicht een melding te doen bij de in artikel 2 genoemde personen. De melder kan ook te allen tijde een melding doen bij een bevoegde autoriteit.
2. De melder kan het adviespunt klokkenluiders (de afdeling advies van het Huis voor Klokkenluiders) verzoeken om informatie, advies en ondersteuning inzake het vermoeden van een misstand.

## Artikel 4 Eventueel vertrouwelijk advies

1. Iedere melder die een vermoeden van een misstand heeft, kan daarover in vertrouwen advies inwinnen (raadplegen en verzoeken om bijvoorbeeld informatie, overleg en ondersteuning).
2. Vertrouwelijk advies inwinnen kan intern bij de personen genoemd in artikel 2.2 of 2.3, dan wel bij externe bevoegde autoriteiten zoals beschreven in art 3.

## Artikel 5 Behandeling van de melding

1. De melding wordt bij ontvangst opgenomen in een daarvoor ingericht register.
2. Indien sprake is van misstand informeert de (plaatsvervangend) kwaliteitsmanager onmiddellijk het dagelijks bestuur van Grip. Tenzij de melding het (dagelijks) bestuur betreft, in welk geval de kwaliteitsmanager de andere bestuursleden informeert.
3. Direct na ontvangst van de melding zal het bestuur een onderzoek naar de melding (laten) starten.

4. Indien de melding een lid van het bestuur betreft, zal de kwaliteitsmanager zelf een onderzoek naar de misstand (laten) starten.
5. Als de melding mondeling wordt gedaan, wordt door de kwaliteitsmanager hetzij een schriftelijk verslag van het overleg gemaakt, hetzij een opname gemaakt van het overleg. Voor een opname van het overleg is voorafgaande instemming van de melder nodig. De melder wordt in de gelegenheid gesteld schriftelijk te reageren op een eventuele schriftelijke weergave van het overleg
6. De kwaliteitsmanager bevestigt de ontvangst van de melding uiterlijk binnen zeven dagen na ontvangst bij voorkeur en indien mogelijk schriftelijk aan de melder op de door de melder verstrekte contactgegevens. In de ontvangstbevestiging wordt een beschrijving opgenomen van de melding.
7. Tenzij de melding niet is gebaseerd op redelijke gronden of op voorhand duidelijk is dat het gemelde geen betrekking heeft op een misstand, wordt de melding onderzocht zoals omschreven door de personen genoemd in art 5.2.
8. Indien de melding niet is gebaseerd op redelijke gronden of op voorhand duidelijk is dat het gemelde geen betrekking heeft op een misstand, wordt de melder daarover schriftelijk geïnformeerd, met toelichting van die vaststelling
9. De persoon of personen op wie de melding betrekking heeft, wordt geïnformeerd over de melding, tenzij de werkgever dat niet in het belang acht van het onderzoek
10. De kwaliteitsmanager informeert de melder binnen ten hoogste drie maanden na verzending van de ontvangstbevestiging over de beoordeling en voor zover van toepassing de opvolging van de melding.
11. De perso(o)n(en) op wie de melding betrekking heeft, wordt/worden ten minste gelijktijdig met de melder op grond van art. 5.8 geïnformeerd over de beoordeling en voor zover van toepassing de opvolging van de melding.

#### **Artikel 6 Geheimhouding**

1. Iedereen binnen de werkgever die betrokken is bij een melding of bij het onderzoek naar een vermoeden van een misstand, en daarbij de beschikking krijgt over gegevens waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, is verplicht tot geheimhouding van die gegevens, behoudens voor zover enig wettelijk voorschrift hem tot mededeling verplicht of uit zijn taak bij de uitvoering van deze wet de noodzaak tot mededeling voortvloeit.
2. Onder gegevens met een vertrouwelijk karakter worden in ieder geval begrepen: gegevens over de identiteit van de melder en van de identiteit van degene aan wie de misstand wordt toegeschreven of met wie die persoon in verband wordt gebracht en informatie over een bedrijfsgeheim.
3. De identiteit van een melder en de informatie aan de hand waarvan direct of indirect de identiteit van de melder kan worden achterhaald, wordt niet buiten de organisatie van de werkgever bekendgemaakt zonder instemming van de melder. Door het doen van een melding stemt de melder in met het gebruik van zijn identiteit voor zover dat is vereist voor het onderzoek naar de melding en de eventuele opvolging daarvan, tenzij de melder op dat moment uitdrukkelijk aangeeft daarmee niet in te stemmen.
4. Ingeval enig wettelijk voorschrift in het kader van onderzoek naar een melding of een gerechtelijke procedure tot mededeling van de identiteit van een melder verplicht, wordt de melder daarvan zo veel mogelijk vooraf in kennis gesteld, tenzij die informatie het gerelateerde onderzoek of de gerechtelijke procedure in gevaar zou kunnen brengen.

#### **Artikel 7 Bescherming van de melder**

1. De melder zal tijdens en na de behandeling van een melding niet worden benadeeld als gevolg van de melding, onder de voorwaarde dat de melder redelijke gronden had om aan te nemen dat de gemelde informatie over het vermoeden van een misstand op het moment van de melding juist was.
2. Onder benadeling in de zin van art. 6.1 wordt onder meer verstaan het nemen van een benadelende maatregel door de werkgever jegens de melder, zoals ontslag of schorsing (anders dan op eigen verzoek) of het opleggen van een boete (als bedoeld in artikel 7:650 BW).
3. Indien een melder de melding op andere wijze dan overeenkomstig onderhavige regeling heeft gedaan, dan wel rechtstreeks of via derden in de publiciteit brengt, kan hem dat mogelijk worden aangerekend.

#### **Artikel 8 Werking en publicatie**

1. Deze regeling is voor het laatst aangepast op 8 februari 2024 en zal worden gepubliceerd op de website van Grip.