

**WAG &  
PARTNERS**  
- Registeraccountants -

**Klokkenluidersregeling**

Dit betreft versie 2025.1

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Gehanteerde definities</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Wanneer is sprake van een misstand?</b> .....	<b>4</b>
	3.1      Categorieën misstanden .....	4
	3.1.1    Schending van het Unierecht.....	4
	3.1.2    Maatschappelijke misstand .....	5
<b>4</b>	<b>Het doen van een melding</b> .....	<b>5</b>
<b>5</b>	<b>Eventueel vertrouwelijk advies</b> .....	<b>5</b>
<b>6</b>	<b>Behandeling van de melding</b> .....	<b>6</b>
<b>7</b>	<b>Geheimhouding</b> .....	<b>6</b>
<b>8</b>	<b>Bescherming van de melder</b> .....	<b>7</b>
<b>9</b>	<b>Externe melding</b> .....	<b>7</b>

# 1 Inleiding

WAG & Partners B.V. (hierna 'WAG') streeft een zo hoog mogelijke standaard na op het gebied van kwaliteit en integriteit en we verwachten van iedereen die werkzaamheden voor ons verricht dat zij dezelfde hoge normen hanteren. Dit is ook vastgelegd in de WAG Gedragscode. Toch kunnen er zich incidenten voordoen.

Deze Klokkenluidersregeling biedt melders de gelegenheid om zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende misstanden, inbreuken op Europees recht, incidenten of onregelmatigheden (mede) door of verband houdend met WAG & Partners B.V. aan de orde te stellen.

WAG is meer dan een accountantspraktijk. Ondanks de focus op kwaliteit en op onze kernwaarden, kunnen er (maatschappelijke) misstanden of incidenten ontstaan in onze organisatie. Voor (vermoedens van) misstanden of mogelijke inbreuken op het Europese recht dient een meldprocedure ingericht te worden. In de klokkenluidersregeling van WAG is derhalve een meldprocedure opgenomen. WAG zal zorgdragen voor een gedegen onderzoek en zal indien wenselijk de nodige maatregelen treffen. Wij hechten er aan dat misstanden, mochten deze zich binnen onze organisatie voordoen, deze gemeld worden zodat we daar passend op kunnen reageren en zo onze integere en kwaliteitsgerichte bedrijfsvoering kunnen waarborgen.

Deze klokkenluidersregeling geldt voor iedereen die een werkrelatie heeft of heeft gehad met WAG. De klokkenluidersregeling zal worden geplaatst op de internetsite van WAG.

## Contactgegevens WAG & Partners B.V.

WAG & Partners B.V.  
Rivium Boulevard 23  
2909 LK Capelle aan den IJssel

# 2 Gehanteerde definities

In deze regeling worden de volgende definities gehanteerd:

Begrip	Definitie
<b>Bestuur</b>	Het bestuur van WAG, belast met de uitvoering c.q. naleving van deze regeling.
<b>Bevoegde autoriteit</b>	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.
<b>Compliance Officer</b>	De door het bestuur aangestelde persoon om als zodanig voor WAG te functioneren.
<b>Maatschappelijk belang</b>	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.
<b>Melder</b>	een natuurlijk persoon die in de context van zijn werk gerelateerde activiteiten een vermoeden van een misstand meldt of openbaar maakt.
<b>Melding</b>	melding van een vermoeden van een misstand.
<b>Misstand</b>	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.
<b>Schending van het Unierecht</b>	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.
<b>Vermoeden van een misstand</b>	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 een andere organisatie.
<b>Werkgerelateerde context</b>	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.
<b>Werkgever</b>	de na(a)m(en) van de betreffende entiteit(en) die als werkgever optreedt/optreden.
<b>Werknemer</b>	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.

### 3 Wanneer is sprake van een misstand?

#### 3.1 Categorieën misstanden

Op grond van de Wet Bescherming Klokkenluiders zijn er twee categorieën misstanden te onderscheiden, namelijk:

1. een (dreigende) schending van het Unierecht; en
2. een (gevaar voor een) maatschappelijke misstand, door handelen of nalaten waardoor het maatschappelijk belang in het geding komt.

##### 3.1.1 Schending van het Unierecht

Bij een schending van het Unierecht gaat het om een onrechtmatige handeling of nalatigheid die het doel van het Unierecht ondermijnt of schadelijk is voor het algemeen belang. Een schending van het Unierecht heeft betrekking op de volgende gebieden:

- 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](#)).

### 3.1.2 Maatschappelijke misstand

Er is sprake van een maatschappelijke misstand als het maatschappelijk belang in het geding is. 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. Tevens moet er bij een maatschappelijke Misstand sprake zijn van één of meer van de volgende kenmerken:

- er is sprake van een schending van een wettelijk voorschrift of van interne regels die een concrete verplichting inhouden en die op grond van een wettelijk voorschrift door een werkgever zijn vastgesteld;
- 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 openbare dienst of een onderneming als gevolg van een onbehoorlijke wijze van handelen of nalaten.

## 4 Het doen van een melding

- 4.1 Iedere melder die een vermoeden van een misstand heeft, kan dat vermoeden op de hieronder vermelde wijze melden bij de werkgever.
- 4.2 Melden kan bij de compliance officer via: 06 81 93 32 57.
- 4.3 Indien de melder een redelijk vermoeden heeft en hij het vermoeden kenbaar maakt dat de compliance officer bij de vermoede misstand is betrokken, wordt de melding niet bij de compliance officer gedaan, maar via [info@wag-partners.nl](mailto:info@wag-partners.nl)
- 4.4 Een melding kan worden gedaan: per brief, per e-mail, telefonisch, via een spraakberichtsysteem aan de in artikel 2.2 genoemde functionaris, of door middel van een gesprek, op verzoek en binnen een door de functionaris te bepalen redelijke termijn, op een nader te bepalen locatie met de in artikel 2.2 genoemde persoon.
- 4.5 De melder dient bij de melding een (privé) woon- en/of (privé) e-mailadres en telefoonnummer te verstrekken waarop de melder via post en/of e-mail en telefonisch bereikbaar is in het kader van de melding.
- 4.6 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.
- 4.7 De melder verstrekt bij de melding zo veel mogelijk de informatie waarover hij in dat verband beschikt, waarbij ervoor wordt gewaakt dat dit geen ontoelaatbare beperking oplevert van het recht te melden.

## 5 Eventueel vertrouwelijk advies

- 5.1 Iedereen die een vermoeden van een misstand heeft, kan daarover in vertrouwen advies inwinnen (raadplegen en verzoeken om bijvoorbeeld informatie, overleg en ondersteuning).
- 5.2 Vertrouwelijk advies inwinnen kan bij de vertrouwenspersoon bij wie advies kan worden ingewonnen.

## 6 Behandeling van de melding

- 6.1 De melding wordt bij de ontvangst opgenomen in een daarvoor ingericht register.
- 6.2 De melding wordt onderzocht en opgevolgd door de compliance officer.
- 6.3 Als de melding mondeling (al dan niet in een daartoe ingepland overleg) wordt gedaan, wordt door de compliance officer 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 welke schriftelijk wordt vastgelegd. De melder wordt in de gelegenheid gesteld schriftelijk te reageren op een eventuele schriftelijke weergave van het overleg, waaruit de instemming van de melder blijkt.
- 6.4 De ontvangst van de melding wordt uiterlijk binnen zeven dagen na de ontvangst bevestigd aan de melder, door toezending van een schriftelijke bevestiging aan het door de melder verstrekte (privé) woon- of e-mailadres. De ontvangstbevestiging bevat bij voorkeur een zakelijke beschrijving van de melding en een afschrift van de melding of van de schriftelijke weergave van de melding indien die mondeling is gedaan.
- 6.5 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 door een of meer perso(o)n(en) die niet direct betrokken is/zijn geweest bij de gemelde feiten.
- 6.6 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.
- 6.7 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.
- 6.8 Binnen ten hoogste drie maanden na verzending van de ontvangstbevestiging wordt aan de melder informatie verstrekt over de beoordeling en voor zover van toepassing de opvolging van de melding.
- 6.9 De perso(o)n(en) op wie de melding betrekking heeft, wordt/worden ten minste gelijktijdig als de melder op grond van art. 4.8 geïnformeerd over de beoordeling en voor zover van toepassing de opvolging van de melding.
- 6.10 Jaarlijks, binnen twee maanden na afloop van het boekjaar, brengt de compliance officer schriftelijk verslag uit over de werking van deze klokkenluidersregeling aan het bestuur. Onderdeel van dit verslag zijn het aantal meldingen, de aard en relevante omstandigheden daarvan, het aantal onderzoeken dat de compliance officer in dat kader heeft verricht en de wijze waarop de meldingen zijn behandeld en de eventuele maatregelen die in dat verband zijn genomen of zullen worden genomen. In dit verslag kan aandacht worden besteed aan eventuele beleidsaanbevelingen.

## 7 Geheimhouding

- 7.1 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.
- 7.2 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.

- 7.3 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.
- 7.4 Ingeval enig wettelijk voorschrift in het kader van onderzoek naar de 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.

## 8 Bescherming van de melder

- 8.1 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.
- 8.2 Onder benadeling in de zin van art. 8.1 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).
- 8.3 Tevens strekt deze bescherming zich tot degenen die de melder bijstaan op vertrouwelijke basis, alsmede familieleden en directe collega's die een werkrelatie hebben met degene tegen wie de melding is gericht. Uiteraard strekt deze bescherming zich ook tot de interne onderzoekers die betrokken zijn bij de opvolging van de melding.

## 9 Externe melding

- 9.1 Een melder kan *direct* een melding doen van (een vermoeden van) een misstand bij een extern meldkanaal. Het heeft echter de voorkeur van WAG om eerst een interne Melding te doen. WAG hecht erg veel waarde aan een open en toegankelijke organisatiecultuur en het doen van een interne Melding past bij een dergelijke cultuur. Door het doen van een interne melding kan WAG de Misstanden direct bij de bron aanpakken, waardoor misstanden snel en doeltreffend opgepakt kunnen worden.
- 9.2 Een Melder mag tijdens en na de behandeling van een externe melding van (een vermoeden van) een Misstand niet worden benadeeld onder de voorwaarde dat de melder redelijke gronden heeft om aan te nemen dat de gemelde informatie over het (vermoeden van een) misstand op het moment van de melding juist is.
- 9.2 Een externe Melding kan gedaan worden bij o.a. de volgende bevoegde autoriteiten:
- 1°. De Autoriteit Financiële Markten
  - 2°. de Autoriteit Consument en Markt;
  - 3°. de Autoriteit persoonsgegevens;
  - 4°. De Nederlandsche Bank N.V.;
  - 5°. het Huis voor Klokkeluiders;
  - 6°. de Inspectie gezondheidszorg en jeugd;
  - 7°. de Nederlandse Zorgautoriteit;
  - 8°. de Autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming, en
  - 9°. bij algemene maatregel van bestuur of ministeriële regeling aangewezen organisaties en bestuursorganen, of onderdelen daarvan, die taken of bevoegdheden hebben op een van de gebieden, genoemd in artikel 2, eerste lid, van de (Europese) Richtlijn.
- 9.3 Op grond van de Wet Bescherming Klokkeluiders dienen de onder artikel 9.2 genoemde bevoegde autoriteiten aan een aantal vereisten te voldoen, welke vereisten als volgt zijn:

1. er dient een meldkanaal te worden ingericht voor het ontvangen en in behandeling nemen van een melding;
  2. een melder kan bij een meldkanaal in ieder geval schriftelijk, mondeling via de telefoon of andere spraakberichtsysteem of op zijn verzoek binnen een redelijke termijn door middel van een gesprek op locatie, een melding doen;
  3. de melder krijgt na een Melding door de bevoegde autoriteit binnen zeven dagen een ontvangstbevestiging toegestuurd;
  4. de melder wordt binnen drie maanden na ontvangst van de Melding schriftelijk geïnformeerd over de beoordeling en opvolging van de Melding;
  5. de melder wordt in kennis gesteld van de uitkomst van het onderzoek door de bevoegde autoriteit.
- 9.4 Iedere bevoegde autoriteit zal een eigen meldregeling hebben opgesteld, waarin de bovenstaande punten dienen te worden verwerkt. Voor informatie over de externe meldprocedure, dient de melder contact op te nemen met de bevoegde autoriteit.