

EY Nederland

Klokkenluidersregeling¹

Artikel 1 – Definities

In deze regeling wordt onder de volgende begrippen verstaan:

‘EY’: Ernst & Young Nederland LLP, Ernst & Young Accountants LLP, Ernst & Young Belastingadviseurs LLP, Ernst & Young Actuarissen B.V., Ernst & Young CertifyPoint B.V., Ernst & Young Vat Rep B.V., Ernst & Young Real Estate Advisory Services B.V. en alle overige met Ernst & Young Nederland LLP verbonden beroepspraktijken in Nederland.

‘Medewerker’: iedere medewerker van EY die zich op rechtmatige wijze presenteert als werkzaam bij of verbonden aan de hiervoor genoemde rechtspersonen. Waar in deze regeling de mannelijke vorm wordt gebruikt (hij of hem) wordt daaronder tevens verondersteld de vrouwelijke vorm (zij of haar) te zijn begrepen.

‘Melder’: degene die, al dan niet in dienst van EY, een melding doet van Vermeende Misstanden.

‘Vermeende Misstanden’:

- ▶ handelingen die kunnen leiden tot strafbare feiten door EY of haar medewerkers;
 - ▶ alle werkelijke of vermoede overtredingen van externe of interne wet- en regelgeving door EY of haar medewerkers;
 - ▶ (dreigende) intimidatie van personen door medewerkers van EY;
 - ▶ (dreigende) onrechtmatige vernietiging of manipulatie van gegevens of informatie;
 - ▶ en verder andere misstanden als bedoeld in artikel 1 onder h. van de Wet Huis voor klokkenluiders,
- mits er een verband is met de functie-uitoefening binnen EY dan wel met de beroepsuitoefening door of de bedrijfsvoering van EY.

Artikel 2 – Procedure

1. De melding kan schriftelijk worden gedaan aan de afdeling Juridische Zaken, Postbus 2295, 3000 CG Rotterdam.

2. De melding kan ook telefonisch of online worden ingediend bij EY/Ethics [<https://secure.ethicspoint.com/domain/media/en/gui/6483/index.html>]. De externe partij die EY/Ethics uitvoert, zendt de melding door aan de afdeling Juridische Zaken.

3. EY/Ethics biedt ook de mogelijkheid tot het indienen van een anonieme melding. Alhoewel deze mogelijkheid geboden wordt als een (additioneel) middel om misstanden aan het licht te brengen, wordt het de Melder dringend aangeraden om wel zijn identiteit bekend te maken. Mede gezien de voor EY geldende wettelijke verplichtingen, zoals bijvoorbeeld de verplichting ongebruikelijke transacties of incidenten te melden aan toezichthouders, is het niet in alle gevallen mogelijk om absolute geheimhouding te garanderen.

¹ Deze klokkenluidersregeling dient mede als uitwerking van de in artikel 27 van de Verordening accountantsorganisaties voor Ernst & Young Accountants LLP opgenomen verplichtingen.

Verder kan het vanuit het oogpunt van remediëring of kwaliteitsbeleid noodzakelijk zijn bestuurders, een vaktechnische (kwaliteits)afdeling of – indien van toepassing – de afdeling Quality Analysis and Regulatory Affairs van Ernst & Young Accountants LLP in de identiteit van de Melder en/of de melding te kennen.

4. De Melder ontvangt binnen tien werkdagen een bevestiging van de melding. Bij de ontvangstbevestiging worden de verdere procedure en de contactpersoon binnen EY vermeld.

5. De Commissie Klachtbehandeling (hierna: de “Commissie”) draagt zorg voor de inhoudelijke behandeling van meldingen. De Commissie wordt ingesteld en haar leden worden benoemd en ontslagen door het Bestuur van Ernst & Young Nederland LLP. De Commissie draagt zorg voor een vertrouwelijke, zorgvuldige en tijdige behandeling van meldingen. De alsdan geldende EY Nederland Klachtenregeling is zoveel mogelijk van overeenkomstige toepassing op de behandeling van de melding.

6. Zo snel mogelijk na de afronding van de inhoudelijke behandeling (dan wel het treffen van maatregelen) stelt de Commissie, mits niet strijdig met geheimhoudingsverplichtingen of met de bescherming van de privacy van personen, de Melder schriftelijk en gemotiveerd in kennis van haar bevindingen inzake de melding. Indien de hiervoor genoemde belemmeringen de Commissie verhinderen om de Melder in kennis te stellen, wordt dit aan hem gemeld.

7. Indien de klacht of de melding het handelen van een van de leden van de Raad van Bestuur Bestuur van Ernst & Young Nederland LLP betreft dan wel in geval van een redelijk vermoeden dat de hoogste verantwoordelijke binnen de organisatie van EY bij de Vermeende Misstand betrokken is, kan de melding ook schriftelijk worden gedaan aan de voorzitter van de Raad van Commissarissen (hierna: de “RvC”) van Ernst & Young Nederland LLP. In een dergelijk geval benoemt de voorzitter van de RvC, na overleg met de voorzitter van de Commissie, al dan niet uit de leden van de RvC, de leden van de commissie die de melding behandelt en kunnen beide voorzitters afspraken maken over rapportage aan de RvC in dat specifieke geval. De overige bepalingen van deze klokkenluidersregeling, respectievelijk van de EY Nederland Klachtenregeling, zijn van overeenkomstige toepassing op de afhandeling van een dergelijke klacht of melding.

Artikel 3 – Raadsman

De Melder kan een (voorgenomen) melding van Vermeende Misstanden delen met een raadsman om hem in vertrouwen om raad te kunnen vragen. Als raadsman kan fungeren iedere persoon, die het vertrouwen van de Melder geniet en op wie een geheimhoudingsplicht rust.

Artikel 4 – Bescherming rechtspositie

Een medewerker van EY, die te goeder trouw op grond van deze klokkenluidersregeling een melding van een Vermeende Misstand doet, of als een raadsman van een Melder in de zin van deze regeling fungeert, wordt op geen enkele wijze in diens rechtspositie dan wel carrière benadeeld als gevolg van het doen van die melding.

Artikel 5 - Externe melding

1. Na het doen van een interne melding van een Vermeende Misstand, kan de Melder een externe melding doen indien de Melder meent dat de melding niet naar behoren is behandeld.

2. De Melder kan direct een externe melding doen van een Vermeende Misstand indien het eerst doen van een interne melding in redelijkheid niet van hem kan worden gevraagd. Dat is aan de orde indien sprake is van:

- a. acuut gevaar, waarbij een zwaarwegend en spoedeisend maatschappelijk belang onmiddellijke externe melding noodzakelijk maakt;
- b. een redelijk vermoeden dat de hoogste verantwoordelijke binnen de organisatie van EY bij de Vermeende Misstand betrokken is;
- c. een situatie waarin de Melder in redelijkheid kan vrezen voor tegenmaatregelen in verband met het doen van een interne melding;
- d. een plicht tot directe externe melding.

3. De Melder kan de externe melding doen bij een externe instantie die daarvoor naar het redelijk oordeel van de Melder het meest in aanmerking komt, waaronder de afdeling onderzoek van het Huis voor Klokkenuiders.

Bijlage: EY Nederland Klachtenregeling

(Krachtens besluit van het bestuur d.d. 10 januari 2017 in werking getreden op 1 februari 2017.)

**_