



Eshuis

KLOKKENLUIDERSREGELING

Versie: 1 juni 2025

Eshuis Accountants Beheer B.V.
Postbus 206
7600 AE Almelo

T 088 500 95 00
E vertrouwenspersoon@eshuis.com
www.eshuis.com

Algemeen

In deze regeling worden de volgende definities gehanteerd:

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:

- 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
- 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.

Artikel 2 van de EU-richtlijn 2019/1937 luidt:

Lid 1 Deze richtlijn bevat gemeenschappelijke minimumnormen voor de bescherming van melders van de volgende inbreuken op het Unierecht:

sub a) inbreuken die binnen het toepassingsgebied vallen van de in de bijlage vermelde Uniehandelingen en die betrekking hebben op de volgende gebieden:

- i. overheidsopdrachten;*
- ii. financiële diensten, producten en markten, voorkoming van witwassen van geld en terrorismefinanciering;*
- iii. productveiligheid en productconformiteit;*
- iv. veiligheid van het vervoer;*
- v. bescherming van het milieu;*
- vi. stralingsbescherming en nucleaire veiligheid;*
- vii. veiligheid van levensmiddelen en diervoeders, diergezondheid en dierenwelzijn;*
- viii. volksgezondheid;*
- ix. consumentenbescherming;*
- x. bescherming van de persoonlijke levenssfeer en persoonsgegevens, en beveiliging van netwerk- en informatiesystemen;*

sub b) inbreuken waardoor de financiële belangen van de Unie als bedoeld in artikel 325 VWEU en nader toegelicht in relevante Uniemaatregelen worden geschaad;

sub c) inbreuken in verband met de interne markt, als bedoeld in artikel 26, lid 2, VWEU, met inbegrip van inbreuken op de Unieregels inzake mededinging en staatssteun, alsmede inbreuken in verband met de interne markt en die betrekking hebben op handelingen die in strijd zijn met de regels van de vennootschapsbelasting of constructies die erop gericht zijn een belastingvoordeel te verkrijgen dat afbreuk doet aan de strekking of het doel van het toepasselijke vennootschapsbelastingrecht.

Lid 2 Deze richtlijn doet geen afbreuk aan de bevoegdheid van de lidstaten om de bescherming uit hoofde van het nationale recht uit te breiden met betrekking tot niet onder 1 vallende gebieden of handelingen.

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 een 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:

- Eshuis Accountants en Belastingadviseurs B.V.
- Eshuis Registeraccountants B.V.
- Eshuis Juristen B.V.
- Eshuis Personeelsdiensten B.V.
- Road2BI B.V.
- Eshuis Impactondernemen B.V.

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.

Het doen van een melding

- 2.1 Iedere melder die een vermoeden van een misstand heeft, kan dat vermoeden op de hieronder vermelde wijze melden bij de werkgever.
- 2.2 Melden kan bij mr. Jan Paul van Woensel, Compliance Officer, hierna de onafhankelijk functionaris, via zijn e-mailadres j.vanwoensel@eshuis.com of telefonisch op nummer 06 – 45 91 38 77 of Erwin Kleise, Compliance Officer, hierna de onafhankelijk functionaris, via zijn e-mail adres e.kleise@eshuis.com of telefonisch op nummer 06 – 44 05 58 25.
- 2.3 Indien de melder een redelijk vermoeden heeft en hij het vermoeden kenbaar maakt dat de onafhankelijk functionaris bij de vermoede misstand is betrokken, wordt de melding bij de andere onafhankelijk functionaris gedaan. Indien het vermoeden bestaat dat beide onafhankelijk functionarissen bij de vermoede misstand betrokken is wordt de melding gedaan bij de externe vertrouwenspersoon, mevrouw Lindy Lentfert. De externe vertrouwenspersoon is per e-mail bereikbaar via info@lindylentfert.nl en telefonisch op nummer 06 – 15 47 40 67.
- 2.4 Een melding kan worden gedaan, al dan niet anoniem: per brief, per e-mail, telefonisch, via een spraakberichtsysteem aan een van de in artikel 2.2 en 2.3 genoemde onafhankelijke functionarissen, of door middel van een gesprek, op verzoek en binnen een door de onafhankelijk functionaris te bepalen redelijke termijn, op een nader te bepalen locatie met een van de in artikel 2.2 of 2.3 genoemde personen.
- 2.5 De melder dient bij de melding een e-mailadres en/of telefoonnummer te verstrekken waarop de melder via e-mail en/of telefonisch bereikbaar is in het kader van de melding. Indien de melder uitsluitend per post wenst te communiceren dient de melder het bedoelde postadres te verstrekken.
- 2.6 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.
- 2.7 De melder verstrekt bij de melding zo veel mogelijk de informatie waarover hij in dat verband beschikt.

Melden bij een bevoegde autoriteit

- 3.1 Een melder met een vermoeden van een misstand of inbreuk binnen de organisatie van zijn werkgever kan daarvan ook direct melding doen bij de bevoegde autoriteit. Dit artikel is niet van toepassing op een vermoeden van een onregelmatigheid: hiervoor is enkel interne melding mogelijk.
- 3.2 Bevoegde autoriteiten zijn:
 - a. de Autoriteit Consument en Markt (ACM);
 - b. de Autoriteit Financiële Markten (AFM);
 - c. de Autoriteit persoonsgegevens (AP);
 - d. De Nederlandsche Bank (DNB);
 - e. het Huis voor Klokkenluiders;
 - f. de Inspectie gezondheidszorg en jeugd (IGJ);
 - g. de Nederlandse Zorgautoriteit (NZ);
 - h. de Autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming (ANVS), en

- i. bij algemene maatregel van bestuur of ministeriële regeling aangewezen organisaties en bestuursorganen, of onderdelen daarvan.
- 3.3 De melding mag schriftelijk, mondeling via de telefoon of andere spraakberichtsysteem of op verzoek van de melder binnen een redelijke termijn door middel van een gesprek op een locatie plaatsvinden. De werknemer mag ook anoniem een melding doen.

Eventueel vertrouwelijk advies

- 4.1 Iedereen die een vermoeden van een misstand heeft, kan daarover in vertrouwen advies inwinnen (raadplegen en verzoeken om bijvoorbeeld informatie, overleg en ondersteuning).
- 4.2 Vertrouwelijk advies inwinnen kan bij de externe vertrouwenspersoon of de onafhankelijke functionaris.

Behandeling van de melding

- 5.1 De melding wordt bij de ontvangst opgenomen in een daarvoor ingericht register.
- 5.2 De melding wordt onderzocht en opgevolgd door de onafhankelijk functionaris.
- 5.3 Als de melding mondeling (al dan niet in een daartoe ingepland overleg) wordt gedaan, wordt door de onafhankelijk functionaris een schriftelijk verslag van het overleg gemaakt. De melder wordt in de gelegenheid gesteld schriftelijk te reageren op een eventuele schriftelijke weergave van het overleg.
- 5.4 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 adres.
- 5.5 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 personen die niet direct betrokken is/zijn geweest bij de gemelde feiten.
- 5.6 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 binnen twee weken schriftelijk geïnformeerd, met toelichting van die vaststelling.
- 5.7 De persoon of personen op wie de melding betrekking heeft, wordt geïnformeerd over de melding, tenzij de onafhankelijk functionaris dat niet in het belang acht van het onderzoek. Van de afweging voor deze beslissing wordt een vastlegging opgenomen in het betreffende dossier.
- 5.8 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.
- 5.9 De persoon of personen op wie de melding betrekking heeft, wordt/worden ten minste gelijktijdig als de melder op grond van art. 5.8 geïnformeerd over de beoordeling en voor zover van toepassing de opvolging van de melding.
- 5.10 Informatie met betrekking een melding wordt bewaard in een archief van de onafhankelijk functionaris waartoe de ICT-afdeling van Eshuis geen toegang heeft. De informatie met betrekking tot de ontvangen melding wordt zeven jaren na de afronding van de melding bewaard. Indien een onafhankelijk functionaris voortijdig de organisatie verlaat of niet langer de functie van onafhankelijk functionaris vervult zal diens dossier hierover wordt overgedragen aan diens opvolger.

Bescherming van de melder tegen benadeling

- 6.1 De werkgever moet de melder beschermen tegen benadeling.
- 6.2 Een melder mag tijdens en na openbaarmaking van een vermoeden van onregelmatigheid, misstand of een inbreuk op het EU-recht ook niet worden benadeeld, onder de voorwaarde dat:
 - a. de melder redelijke gronden heeft om aan te nemen dat de gemelde informatie op het moment van de openbaarmaking juist is;

- b. de melder voorafgaand aan de openbaarmaking een melding heeft gedaan:
 - i. bij de werkgever en een bevoegde autoriteit of een bestuursorgaan, dienst of andere bevoegde instantie; of,
 - ii. rechtstreeks bij een bevoegde autoriteit of een bestuursorgaan, dienst of andere bevoegde instantie; of als,
 - iii. de melder op basis van de informatie redelijke gronden heeft om aan te nemen dat het onderzoek onvoldoende voortgang heeft.
 - c. Een melder mag eveneens tijdens en na openbaarmaking van een vermoeden van een onregelmatigheid, misstand of een inbreuk op het EU-recht niet worden benadeeld, als de melder redelijke gronden heeft om aan te nemen dat:
 - i. de misstand een dreigend of reëel gevaar kan zijn voor het algemeen belang;
 - ii. een risico bestaat op benadeling bij melding aan een bevoegde autoriteit of een andere bevoegde instantie; of,
 - iii. het niet waarschijnlijk is dat de misstand doeltreffend wordt verholpen.
- 6.3 Onder benadeling als bedoeld in lid 1 wordt in ieder geval verstaan het nemen van een benadelende maatregel, zoals:
- a. ontslag of schorsing;
 - b. een boete als bedoeld in artikel 650 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek;
 - c. demotie;
 - d. het onthouden van bevordering;
 - e. een negatieve beoordeling;
 - f. een schriftelijke berisping;
 - g. overplaatsing naar een andere vestiging;
 - h. discriminatie;
 - i. intimidatie, pesterijen of uitsluiting;
 - j. smaad of laster;
 - k. voortijdige beëindiging van een overeenkomst voor het leveren van goederen of diensten; en,
 - l. intrekking van een vergunning.
- 6.4 Van benadeling is ook sprake als een redelijke grond aanwezig is om de melder aan te spreken op zijn functioneren of een benadelende maatregel als bedoeld in lid 3 jegens hem te nemen, maar de maatregel die de werkgever neemt niet in redelijke verhouding tot staat tot zijn functioneren of overtreding van de regels.
- 6.5 Bij benadeling van een melder tijdens en na de behandeling van een melding, dan wel na openbaarmaking van een vermoeden van een onregelmatigheid, misstand of een inbreuk op het EU-recht wordt vermoed dat de benadeling het gevolg is van de melding dan wel de openbaarmaking. De werkgever kan hiervoor tegenbewijs leveren.
- 6.6 De werkgever draagt er zorg voor dat leidinggevend en collega's van de melder zich onthouden van iedere vorm van benadeling in verband met het te goeder trouw en naar behoren melden van een vermoeden van een onregelmatigheid, misstand of een inbreuk op het EU-recht, die het professioneel of persoonlijk functioneren van de melder belemmert. Hieronder wordt in ieder geval verstaan:
- a. het pesten, negeren en uitsluiten van de melder;
 - b. het maken van ongefundeerde of buitenproportionele verwijten ten aanzien van het functioneren van de melder;
 - c. het feitelijk opleggen van een onderzoeks-, spreek-, werkplek- en/of contactverbod aan de melder of collega's van de melder, op welke wijze dan ook geformuleerd;

- d. het intimideren van de melder door te dreigen met bepaalde maatregelen of gedragingen als hij zijn melding doorzet.
- 6.7 De werkgever spreekt werknemers die zich schuldig maken aan benadeling daarop aan en kan hen een waarschuwing of een andere disciplinaire maatregel opleggen.

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.
- 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. Bij het opvolgen van de ontvangen melding wordt de naam van de melder binnen de organisatie van de Werkgever niet onthuld tenzij dat voor de opvolging noodzakelijk is. Van de afweging voor het onthullen van de naam van de melder dient de onafhankelijk functionaris een schriftelijke vastlegging toe te voegen aan het dossier. Van diens beslissing dient de melder op de hoogte te worden gebracht alvorens diens naam wordt onthuld.
- 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.

Publicatie van deze regeling

De werkgever zal deze regeling publiceren op haar intranet en op haar website.