

KLOKKENLUIDERSREGELING INCL. INCIDENTENREGELING

STICHTING PENSIOENFONDS ERNST & YOUNG

3 december 2014

Artikel 1. Definities

Deze klokkenluidersregeling is een uitwerking van hoofdstuk 2.11 van de Code Pensioenfondsen die op 1 januari 2014 in werking is getreden en per 1 juli 2014 een wettelijke basis heeft gekregen en vormt een bijlage bij de gedragscode van Stichting Pensioenfonds Ernst & Young (hierna: het fonds).

In deze regeling wordt verstaan onder:

Compliance Officer	De functionaris die als Compliance Officer is benoemd of indien er geen Compliance Officer benoemd is, degene die verantwoordelijk is voor het uitvoeren van de compliance werkzaamheden.
Incident	Een gebeurtenis die een ernstig gevaar vormt of kan vormen voor de beheerste en de integere bedrijfsuitoefening van het fonds, en/of een gebeurtenis waarbij directe of indirecte financiële schade ontstaat door ontoereikende of falende interne systemen of door externe gebeurtenissen.
Klokkenluider	De Verbonden persoon die melding doet van een misstand binnen het fonds.
Misstand	Een gebeurtenis die een ernstig gevaar vormt voor de integere bedrijfsuitoefening van het fonds , en/of een gebeurtenis waarbij directe of indirecte financiële schade ontstaat of aantasting van de goede naam van het pensioenfonds door ontoereikende of falende interne processen, verbonden personen of systemen of door externe gebeurtenissen. Onder Misstanden worden in ieder geval verstaan: a. een (dreigende) bewuste schending van wet- en regelgeving; b. een (dreiging van) bewust onjuist informeren van publieke organen; c. een (dreigende) schending van binnen het fonds geldende gedragsregels; d. (een dreiging van) het achterhouden, vernietigen of manipuleren van informatie over de feiten als genoemd onder a tot en met c.; e. een ernstig gevaar voor de integere bedrijfsuitoefening van het fonds; f. gebeurtenissen die kunnen leiden tot een groot afbreukrisico in de media; g. fraude, misleiding, bedrog, verduistering of diefstal door een of meer personen in zijn/hun hoedanigheid van verbonden persoon; h. een (mogelijke) aanwijzing van een toezichthouder, een last onder dwangsom of het voornemen om een bestuurlijke boete op te leggen; i. overige strafbare feiten.

Verbonden persoon	Degenen die vallen onder de definitie van Verbonden persoon conform de Gedragscode van het fonds.
Vertrouwenspersoon	Degene die is aangewezen om als zodanig voor het fonds te fungeren, voor het fonds is dit de Compliance Officer.

Artikel 2. Procedure melden misstand

- a. De melding wordt gedaan bij de Compliance Officer. Als de Verbonden persoon vreest voor tegenmaatregelen of als een eerdere melding van dezelfde misstand, de misstand niet heeft weggenomen, bestaat de mogelijkheid om een melding te doen aan de Voorzitter van het Bestuur of, als deze geen actie onderneemt of als de misstand de Voorzitter van het Bestuur betreft, bij het Verantwoordingsorgaan van het fonds. De melding kan zowel schriftelijk, elektronisch als mondeling worden gedaan.
- b. De ontvanger van de melding stuurt een bevestiging aan de klokkenluider dat hij de melding ontvangen heeft en stelt de Compliance Officer, door middel van een afschrift van de vastlegging van de melding, op de hoogte van de misstand en de datum waarop deze is gemeld. De naam van de klokkenluider wordt alleen bekendgemaakt wanneer daartoe een wettelijke verplichting bestaat. Dit is onder meer aan de orde indien er sprake is van een rechterlijke bevel of indien het fonds moet voldoen aan informatieverzoeken van of meldingsplichten aan overheidsinstanties zoals toezichthouders, de politie, het Openbaar Ministerie of Ombudsmannen.
- c. De Compliance Officer onderzoekt of de melding betrekking heeft op een misstand en of de misstand voldoende ernstig is om een verdergaand onderzoek in te stellen. Dit besluit en de gronden waarop het gebaseerd is, worden direct, doch uiterlijk binnen twee weken na de melding schriftelijk aan de klokkenluider meegedeeld. Een afschrift van de toewijzing dan wel de afwijzing wordt gestuurd aan de Voorzitter van het Bestuur. Indien de melding betrekking heeft op de Voorzitter van het Bestuur, wordt het besluit gestuurd aan de secretaris van het Bestuur.
- d. De beoordeling of een gebeurtenis als misstand, conform deze regeling, of als incident, conform de incidentenregeling, gemeld zal worden, is aan de individuele melder.

Artikel 3. Afhandelen Misstanden

Misstanden worden afgehandeld als Incidenten conform de Incidentenregeling.

Artikel 4. Rechtsbescherming

- a. Het fonds draagt er zorg voor dat de klokkenluider op geen enkele wijze in zijn positie bij het fonds benadeeld wordt, voor zover deze te goeder trouw gehandeld heeft. Het fonds

gaat er van uit dat een melding te goeder trouw is gedaan, tot het moment dat zij overtuigd is geraakt van het tegendeel.

- b. Het fonds draagt er zorg voor dat de vertrouwenspersoon, de leden van een Onderzoekscommissie (indien en voor zover benoemd volgens het bepaalde in de Incidentenregeling) en/of de Compliance Officer op geen enkele wijze in hun positie bij het fonds benadeeld worden vanwege het uitoefenen van hun taken op grond van deze regeling.
- c. Een verbonden persoon die willens en wetens heeft deelgenomen aan of veroorzaker is van een misstand, zal bij melding van deze misstand geen recht kunnen ontlenen aan de beschermingsregels zoals die gelden voor een te goeder trouw handelende verbonden persoon.
- d. In geval van intrekking van de Misstand door de klokkenluider vergewist het fonds zich ervan dat de intrekking niet onder invloed van dreigementen of door omkoping heeft plaatsgevonden.

Artikel 5. Inwerkingtreding

Deze regeling is vastgesteld in de bestuursvergadering van 3 december 2014 en treedt daarmee per die datum in werking.

Bijlage: Incidentenregeling

Bijlage bij Klokkenluidersregeling - Incidentenregeling

Artikel 1. Definities

Met deze incidentenregeling wordt uitvoering gegeven aan de vereisten van de Pensioenwet en de Code Pensioenfondsen en vormt een bijlage bij de klokkenluidersregeling van Stichting Pensioenfonds Ernst & Young.

In deze regeling wordt verstaan onder Incident:

- a. een gebeurtenis die een gevaar vormt voor de integere bedrijfsuitoefening van het fonds, en/of
- b. een gebeurtenis waarbij directe of indirecte financiële schade kan ontstaan door ontoereikende of falende interne processen, Verbonden personen of systemen of door externe gebeurtenissen, en/of
- c. fraude, misleiding, bedrog, verduistering of diefstal door een of meer personen in zijn/hun hoedanigheid van Verbonden persoon.

Onder Incident wordt in ieder geval verstaan:

- a. een (dreigend) strafbaar feit;
- b. een (dreigende) schending van wet- en regelgeving;
- c. een (dreiging van) bewust onjuist informeren van publieke organen;
- d. een schending van binnen het fonds geldende gedragsregels;
- e. (een dreiging van) het bewust achterhouden, vernietigen of manipuleren van informatie over deze feiten.

Een Incident kwalificeert zich als Zwaar Incident als er sprake is van:

- a. een ernstig gevaar voor de integere bedrijfsuitoefening van het fonds;
- b. een groot afbreukrisico in de media;
- c. een belangrijke invloed op de bedrijfsvoering;
- d. de betrokkenheid van het Openbaar Ministerie;
- e. fraude;
- f. een aanwijzing van de Toezichthouder, een last onder dwangsom of het
- g. voornemen om een bestuurlijke boete op te leggen;
- h. een ander Incident dat een dusdanige impact heeft op het fonds dat afhandeling door de Onderzoekscommissie vereist is.

Verbonden persoon Degenen die vallen onder de definitie van Verbonden persoon conform de Gedragscode van het fonds.

Compliance Officer De functionaris die als Compliance Officer is benoemd of indien er geen Compliance Officer benoemd is, degene die verantwoordelijk is voor het uitvoeren van de compliancewerkzaamheden.

Onderzoekscommissie Een interne of externe Onderzoekscommissie ter uitvoering van een onderzoek en de behandeling van Zware Incidenten. De Voorzitter van het Bestuur is verantwoordelijk voor het

samenstellen van deze commissie. Een interne Onderzoekscommissie bestaat uit ten minste drie onafhankelijke personen. In plaats van een interne Onderzoekscommissie kan een externe Onderzoekscommissie worden ingehuurd of kan de Onderzoekscommissie worden gevormd door daartoe aangewezen personen van de sponsorende onderneming.

Toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB), de Autoriteit Financiële Markten (AFM), het College Bescherming Persoonsgegevens (CBP), de fiscus en overige publieke toezichtorganen met jurisdictie ten aanzien van (de werkzaamheden van) het fonds.

Artikel 2. Melden Incidenten

- 2.1 Iedere Verbonden persoon die het vermoeden heeft van een Incident, meldt dit onmiddellijk aan zijn direct leidinggevende. Indien het Incident de direct leidinggevende betreft, wordt gemeld aan diens leidinggevende. Bestuursleden, leden van het verantwoordingsorgaan en leden van de visitatiecommissie melden een Incident direct aan de Compliance Officer.
- 2.2 De leidinggevende als bedoeld in 2.1 meldt het vermoedelijke Incident bij de Compliance Officer. De melding kan zowel schriftelijk, elektronisch als mondeling worden gedaan.
- 2.3 De Compliance Officer beoordeelt de melding en brengt de Voorzitter van het Bestuur onmiddellijk op de hoogte van ieder Zwaar Incident. De Voorzitter van het Bestuur informeert het Bestuur en stelt vast of er inderdaad sprake is van een Zwaar Incident.

Artikel 3. Informatieverstrekking aan de Toezichthouder

- 3.1 Het Bestuur raadpleegt de Compliance Officer en informeert onverwijld de Toezichthouder over een Incident indien bijvoorbeeld:
 - a. aangifte zal worden gedaan bij justitiële autoriteiten;
 - b. het voortbestaan van het fonds wordt bedreigd of zou kunnen worden bedreigd;
 - c. er sprake is van een ernstige tekortkoming in de opzet en werking van de maatregelen ter bevordering of handhaving van een integere bedrijfsvoering door het fonds;
 - d. mede gelet op verwachte publiciteit, rekening behoort te worden gehouden met een ernstige mate van reputatieschade voor het fonds; of
 - e. de ernst, de omvang of de overige omstandigheden van het Incident in aanmerking genomen, de Toezichthouder in verband met haar toezichtstaak redelijkerwijs, of op basis van een wettelijke verplichting, behoort te worden geïnformeerd.
- 3.2 De informatie die aan de Toezichthouder wordt verstrekt omvat in elk geval:
 - a. de feiten en omstandigheden van het Incident;

- b. informatie over de functie, hoedanigheid en positie van degene of degenen die het Incident heeft of hebben bewerkstelligd;
- c. de maatregelen die naar aanleiding van het Incident zijn genomen.

Artikel 4. Incidentenregister

- 4.1 De Compliance Officer registreert meldingen van Incidenten op datum van ontvangst in het Incidentenregister van het fonds. Gedurende het verdere proces worden in het dossier relevante documenten opgenomen, zoals de communicatie tussen de verschillende betrokkenen, de rapportages en de resultaten van eventueel onderzoek.
- 4.2 Het dossier wordt in een beveiligde omgeving bewaard. Identificatiegegevens van de verbonden persoon worden op zodanige wijze bewaard dat alleen de Compliance Officer en de Voorzitter van het Bestuur toegang hebben tot deze gegevens.
- 4.3 De Compliance Officer bewaakt de voortgang van het meldproces en de opvolging van acties.

Artikel 5. Afhandelen Incidenten

- 5.1 Een Incident, niet zijnde een Zwaar Incident, wordt afgehandeld door het bestuur van het fonds. De voorzitter van het bestuur coördineert de afhandeling van het Incident met ondersteuning van de Compliance Officer.
- 5.2 Voor de afhandeling van het Incident worden maatregelen genomen die zijn gericht op het beheersen van het optredende risico, het bevestigen van geldende normen en het voorkomen van negatieve effecten – zowel intern als extern – van het Incident om herhaling in de toekomst voorkomen. Gepaste maatregelen kunnen bestaan uit (arbeidsrechtelijke) maatregelen jegens degene die het Incident heeft bewerkstelligd, het verbeteren van interne procedures, het aanpassen van beleid of uit het geven van openheid van zaken.

Artikel 6. Afhandelen Zware Incidenten

- 6.1 Zware Incidenten worden afgehandeld door de interne of externe Onderzoekscommissie. De Voorzitter van het Bestuur stelt de onderzoeksopdracht vast.
- 6.2 De interne Onderzoekscommissie, zoals gevormd door de Voorzitter van het Bestuur, of de externe Onderzoekscommissie bepaalt binnen een redelijke termijn nadat het Zware Incident is gemeld de te nemen acties.

- 6.3 De Onderzoekscommissie houdt zich tijdens de onderzoekswerkzaamheden aan de regels die gelden voor het doen van een Persoonsgericht Onderzoek (zie het volgende artikel) indien het gaat om een onderzoek naar een of meerdere verbonden personen.
- 6.4 De Onderzoekscommissie rapporteert regelmatig over de voortgang van de afhandeling van het Zware Incident aan het Bestuur en de Compliance Officer (indien betrokken ook aan de Vertrouwenspersoon).
- 6.5 De Voorzitter van het Bestuur beslist, op advies van de Onderzoekscommissie en na de leidinggevende van de betreffende afdeling te hebben gehoord, welke eventuele gevolgen er worden verbonden aan de uitkomsten van het onderzoek.
- 6.6 De Voorzitter van het Bestuur beslist over de communicatie, zowel intern als extern, met betrekking tot het Zware Incident. De Voorzitter bepaalt of, in welke volgorde en op welk moment de volgende partijen op de hoogte dienen te worden gesteld (indien orgaan is ingesteld) en laat zich hierbij adviseren door de Compliance Officer:
 - a. de Externe accountant
 - b. de Toezichthouders
 - c. de Pers
 - d. het Openbaar Ministerie/De Politie
 - e. het Verantwoordingsorgaan
 - f. de (gewezen) Deelnemers
 - g. de werkgever(s)

Artikel 7. Persoonsgericht Onderzoek

- 7.1 Indien een redelijk vermoeden bestaat dat een Verbonden persoon zich schuldig heeft gemaakt aan een Zwaar Incident, kan de Voorzitter van het Bestuur een Persoonsgericht Onderzoek instellen dat door de interne of externe Onderzoekscommissie uitgevoerd wordt. De persoon waartegen het persoonsgericht onderzoek plaatsvindt wordt onverwijld op de hoogte gebracht van het Persoonsgericht Onderzoek.
- 7.2 Een Persoonsgericht Onderzoek wordt ingesteld binnen een redelijke termijn, nadat er voldoende aanwijzingen bekend geworden zijn dat de betreffende Verbonden persoon zich schuldig heeft gemaakt aan het Incident.
- 7.3 De Verbonden persoon naar wie het Persoonsgericht Onderzoek verricht wordt, is in de gelegenheid zijn zienswijze kenbaar te maken in de vorm van 'hoor' en 'wederhoor' en kan zich juridisch laten bijstaan. Deze zienswijze wordt schriftelijk vastgelegd.
- 7.4 De Compliance Officer kan, indien het onderzoek en/of het belang van het fonds dit vereist, in overleg met de Voorzitter van het Bestuur, opdracht geven om bepaalde gegevens of zaken veilig te stellen. Daartoe wordt een belangenafweging gemaakt. Voor het inzien van persoonlijke informatie is toestemming van de Voorzitter van het Bestuur vereist.

- 7.5 De Onderzoekscommissie handelt onafhankelijk en onpartijdig tijdens de uitvoering van de onderzoekswerkzaamheden. Zowel tijdens de uitvoering van het Persoonsgericht Onderzoek als in de rapportage wordt de uitsluiting dan wel de bevestiging van de vermeende onregelmatigheid vanuit meerdere invalshoeken benaderd.
- 7.6 De Onderzoekscommissie ziet tijdens de uitvoering van een persoonsgericht onderzoek toe op de in acht te nemen zorgvuldigheid, waarbij de belangen van het fonds, het belang van de persoon dan wel de personen naar wie het onderzoek zich richt en de belangen van overige betrokkenen redelijkerwijs in acht worden genomen.
- 7.7 Na de uitvoering van een Persoonsgericht Onderzoek, brengt de Onderzoekscommissie schriftelijk een Dwingend Advies uit aan het Bestuur. Het op schrift gestelde advies wordt door de Compliance Officer bewaard.
- 7.8 Alle relevante documenten worden opgenomen in een dossier, zoals de zienswijze van de verschillende betrokkenen, rapportages en het op schrift gestelde advies.

Artikel 8. Anonimiteit en Geheimhouding

- 8.1 Meldingen van een Incident kunnen anoniem gedaan worden. Indien aanvullende informatie benodigd is in het belang van het onderzoek, kan de Verbonden persoon worden verzocht zijn medewerking hieraan te verlenen. De Verbonden persoon is hiertoe niet verplicht.
- 8.2 Meldingen van een Incident worden vertrouwelijk behandeld. De identificatiegegevens van de melder worden niet opgenomen in de communicatie naar derden. Hiertoe wordt gewerkt met een geanonimiseerd 'zaaknummer'. Ook indien de melder geen belang hecht aan anonimiteit zal zijn identiteit alleen dan worden vrijgegeven in communicatie, wanneer daartoe een wettelijke verplichting bestaat.
- 8.3 Een ieder die uit hoofde van deze regeling informatie verkrijgt over (de melding van) een Incident, betracht daarover uiterste geheimhouding tegenover derden, tenzij op basis van deze regeling of bij of krachtens de wet de bevoegdheid of de verplichting bestaat om die informatie aan een derde te verschaffen.

Artikel 9. Rapportage

- 9.1 De Compliance Officer stelt jaarlijks een compliancerapportage op voor het Bestuur. Deze maakt deel uit van de reguliere compliancerapportage.
- 9.2 In de compliancerapportage wordt inzicht gegeven in het aantal Incidenten dat zich het betreffende jaar heeft voorgedaan en de aard daarvan. Tevens betreft de rapportage de voortgang van de afhandeling van eerdergemelde Incidenten en eventueel opgelegde sancties.

- 9.3 Het bestuur van het fonds is verantwoordelijk voor het toezien op de opvolging van de genomen acties door agendering van de voortgang van de afhandeling van het Incident in de vergadering van het Bestuur.

Artikel 10. Inwerkingtreding

Deze regeling is vastgesteld in de bestuursvergadering van 3 december 2014 en treedt daarmee per die datum in werking.