

**KLOKKENLUIDERSREGELING**

STICHTING PENSIOENFONDS ERNST & YOUNG

11 februari 2022

2022-02

Inhoud

Inleiding	4
Algemeen	4
Artikel 1 Definities	5
Artikel 2 De interne melding van de misstand	6
Artikel 3 Informatie, advies en ondersteuning	7
Artikel 4 Het tegengaan van benadeling	7
Artikel 5 Vertrouwelijkheid	7
Artikel 6 Doorsturen en ontvangstbevestiging van de interne melding	7
Artikel 7 Interne behandeling en onderzoek Misstand	8
Artikel 8 Standpunt van het pensioenfonds	9
Artikel 9 Externe melding	9
Artikel 10 Beschermen van de Klokkenuider en overige betrokkenen tegen benadeling	10
Artikel 11 Publicatie en rapportage	10
Artikel 12 Inwerkingtreding	10

## Inleiding

Deze Klokkenluidersregeling bevat een procedure voor het melden van (potentiële) Misstanden binnen Stichting Pensioenfonds Ernst & Young (hierna: het fonds). De regeling bevat waarborgen voor de bescherming van aan het fonds verbonden personen die ter goeder trouw melding maken van (potentiële) Misstanden.

De Pensioenwet schrijft voor dat een pensioenfonds zijn organisatie zodanig inricht dat deze een beheerste en integere bedrijfsvoering waarborgt. De Code Pensioenfonds bepaalt dat een bestuur er voor zorg moet dragen dat alle betrokkenen bij het pensioenfonds de mogelijkheid hebben te rapporteren over onregelmatigheden van algemene, operationele en financiële aard. Dit kan gaan om onregelmatigheden zowel binnen het pensioenfonds als bij partijen aan wie taken worden uitbesteed. De Code bepaalt verder dat het bestuur er voor zorg moet dragen dat degenen die financieel afhankelijk zijn van het pensioenfonds zonder gevaar voor hun positie de mogelijkheid hebben te rapporteren over onregelmatigheden van algemene, operationele en financiële aard binnen het pensioenfonds (Misstand). Met deze Klokkenluidersregeling geeft het Pensioenfonds uitvoering aan de Pensioenwet en de Code Pensioenfonds.

Misstanden kunnen een gevaar vormen voor de beheersing en de integriteit van de bedrijfsvoering. Het is van groot belang dat deze Misstanden worden gemeld en dat deze zorgvuldig worden vastgelegd en afgehandeld. In het Besluit FTK voor pensioenfonds en de bijbehorende toelichting (nadere uitwerking van de Pensioenwet) en de Wet Huis voor Klokkenluiders is dit nader uitgewerkt. Het Besluit FTK voor pensioenfonds stelt dat pensioenfonds een systematische analyse moeten maken van integriteitrisico's en dat ten minste beleid, procedures en maatregelen aanwezig moeten zijn ten aanzien van integriteitgevoelige functies en Incidenten (zoals Misstanden).

Er bestaan binnen het fonds verschillende regelingen, processen en procedures (waaronder Gedragscode en de Incidentenregeling). Ook in deze regelingen zijn gedragsnormen opgenomen. Deze conflicteren niet met de Klokkenluidersregeling en zijn eveneens van toepassing.

De samenhang tussen de Incidenten- en de Klokkenluidersregeling is als volgt:

- Iedere Verbonden persoon of anderszins bij het fonds betrokken persoon die een (dreigend) Incident constateert, is gehouden dit te melden aan de Compliance Officer (zie hiervoor de Incidentenregeling).
- Indien het belang van het fonds, van derden of de bescherming van de eigen positie van de Verbonden persoon of anderszins bij het fonds betrokken persoon dit vraagt (bijvoorbeeld omdat hij vreest dat een melding nadelige gevolgen kan hebben voor zijn positie of indien aan een eerdere melding geen gevolg is gegeven), wordt het Incident door de Klokkenluider gemeld bij de Vertrouwenspersoon als Misstand conform de Klokkenluiderregeling. Het oordeel van de Klokkenluider dat een melding dient plaats te vinden conform de Klokkenluidersregeling is daarbij doorslaggevend.
- De beide regelingen zijn van toepassing op alle activiteiten van het fonds. Van de uitbestedingspartijen wordt daarnaast vereist dat zij beschikken over een vergelijkbare Incidenten- en Klokkenluidersregeling.

## Algemeen

Indien specifieke bepalingen van deze Klokkenluidersregeling in voorkomende gevallen het onderzoeks- of handhavingsbelang kunnen schaden, dan kan naar inzicht van de Compliance

Officer van deze Klokkenluidersregeling worden afgeweken. De Compliance Officer bepaalt dan welke alternatieve procedures zullen worden gevolgd.

Bijvoorbeeld: in de situatie dat een functionaris van het fonds in het kader van deze Klokkenluidersregeling een rol heeft in de afhandeling van de melding terwijl deze functionaris zelf onderdeel is van of betrokken is bij de Misstand.

Met ingang van 11 februari 2022 is de reeds bestaande Klokkenluidersregeling (die omvatte de Incidentenregeling) gesplitst in afzonderlijke klokkenluiders- en Incidentenregelingen.

## Artikel 1 Definities

In deze regeling wordt verstaan onder:

Compliance Officer	De functionaris die als Compliance Officer is benoemd.
Klokkenluider	Een Verbonden persoon of anderszins betrokkene bij het fonds die melding doet van een Misstand binnen het fonds.
Misstand	<p>Van een Misstand is sprake als er onder deze Klokkenluidersregeling melding wordt gemaakt van (een redelijk vermoeden van) een gedraging of nalaten die een gevaar vormt voor de integere en/of beheerste bedrijfsuitoefening van het fonds, met inbegrip van de bij het fonds betrokken (rechts)personen. Onder Misstand wordt in ieder geval begrepen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• een (dreigende) schending van wet- of regelgeving;</li><li>• een (dreigend) gevaar voor de volksgezondheid, veiligheid van personen of het milieu;</li><li>• een (dreigend) gevaar voor het goed functioneren van het fonds als gevolg van onbehoorlijk handelen of nalaten;</li><li>• een (dreiging van) bewust onjuist informeren van publieke organen;</li><li>• een (dreigend) bewust achterhouden, manipuleren of vernietigen van informatie over het bovenstaande;</li><li>• een (dreigend) gevaar voor ernstige reputatieschade voor het fonds als gevolg van niet integer handelen van bij het fonds betrokken personen.</li></ul>

Een vermoeden van een Misstand is redelijk, als dat vermoeden volgt uit kennis die de Verbonden Persoon heeft opgedaan.

Verbonden persoon	<p>Degenen die vallen onder de definitie van Verbonden Persoon conform de Gedragscode van het fonds te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>a. de leden van het bestuur, leden van het Verantwoordingsorgaan, de Visitatiecommissie en medewerkers van het fonds respectievelijk het pensioenbureau, onafhankelijk van de duur waarvoor of de juridische basis waarop zij werkzaam zijn;</li></ol>
-------------------	--

- b. andere (categorieën) personen aangewezen door het bestuur van het fonds.

Vertrouwenspersoon	Degene die is aangewezen om als zodanig voor het fonds te fungeren; voor het fonds is dit de Compliance Officer.
Toezichthouder	De Nederlandsche Bank (DNB), de Autoriteit Financiële Markten (AFM), de Autoriteit Persoonsgegevens (AP), de Belastingdienst en overige publieke toezichtorganen met jurisdictie ten aanzien van (de werkzaamheden) van het fonds.

## Artikel 2 De interne melding van de misstand

- 2.1 De melding wordt gedaan bij de Vertrouwenspersoon, zijnde de Compliance Officer. De melding kan zowel schriftelijk, elektronisch als mondeling worden gedaan.
- 2.2 De Compliance Officer stuurt een bevestiging aan de Klokkenuider dat hij de melding ontvangen heeft door middel van een afschrift van de vastlegging van de melding en de datum waarop deze is gemeld.
- 2.3 De Klokkenuider tekent de vastlegging van de melding en stuurt deze retour aan de Compliance Officer. De Klokkenuider wordt door de Compliance Officer geïnformeerd over de vervolgstappen naar aanleiding van de melding.
- 2.4 De melding van de Misstand wordt vertrouwelijk behandeld. De naam van de Klokkenuider wordt alleen bekendgemaakt wanneer daartoe een wettelijke verplichting bestaat en/of wanneer de Klokkenuider daar toestemming voor geeft. Er is onder meer een wettelijke verplichting indien er sprake is van een rechterlijk bevel of indien het fonds moet voldoen aan informatieverzoeken van of meldingsplichten aan overheidsinstanties zoals toezichthouders, de politie, het Openbaar Ministerie of Ombudsmannen.
- 2.5 De identificatiegegevens van de Klokkenuider worden niet opgenomen in de communicatie naar derden, maar er zal worden gewerkt met een geanonimiseerd zaaknummer.
- 2.6 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 Klokkenuider 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.
- 2.7 Of een gebeurtenis als Misstand in de zin van deze regeling of als Incident in de zin van de Incidentenregeling zal worden behandeld, wordt bepaald door de regeling waarop de Klokkenuider/Melder zich beroept en niet door de Compliance Officer of anderen.

### **Artikel 3 Informatie, advies en ondersteuning**

- 3.1 De Klokkenluider kan zich bij het vermoeden van een Misstand naar eigen inzicht laten bijstaan door een adviseur.
- 3.2 Ook kan de Klokkenluider de Compliance Officer of de afdeling advies van het Huis voor Klokkenluiders verzoeken om informatie, advies en ondersteuning in verband met het vermoeden van een Misstand.

### **Artikel 4 Het tegengaan van benadeling**

- 4.1 De Compliance Officer bespreekt met de Klokkenluider welke risico's op benadeling aanwezig zijn en hoe deze verminderd kunnen worden.
- 4.2 Als de Klokkenluider van mening is dat er sprake is van of risico is op benadeling kan hij dat direct met de Compliance Officer bespreken. De Compliance Officer en de Klokkenluider bespreken welke concrete maatregelen genomen kunnen worden om de benadeling tegen te gaan, waar de Compliance Officer vervolgens in alle redelijkheid voor zorgdraagt.
- 4.3 Van de gesprekken tussen de Compliance Officer en de Klokkenluider wordt door de Compliance Officer schriftelijk verslag gemaakt. De Klokkenluider tekent dit verslag ter goedkeuring en hij ontvangt een kopie hiervan.

### **Artikel 5 Vertrouwelijkheid**

- 5.1 Het fonds zorgt ervoor dat informatie over de melding alleen toegankelijk is voor diegenen die bij de melding betrokken zijn. De Compliance Officer en het fonds zorgen ervoor dat het aantal betrokkenen bij de melding tot een minimum wordt beperkt.
- 5.2 Diegenen die bij de melding betrokken zijn, maken de identiteit (voor zover zij die kennen) van de Klokkenluider niet bekend zonder zijn voorafgaande schriftelijke toestemming. Zij gaan zorgvuldig met informatie om.
- 5.3 Als de Klokkenluider een adviseur heeft, maken diegenen die bij de melding betrokken zijn de identiteit van de adviseur niet bekend zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Klokkenluider en de adviseur.

### **Artikel 6 Doorsturen en ontvangstbevestiging van de interne melding**

- 6.1 De Compliance Officer stuurt de melding direct door aan de voorzitter van het fonds.
- 6.2 De Compliance Officer onderzoekt vervolgens of de melding betrekking heeft op een Misstand, of de melding gebaseerd is op redelijke gronden en of de Misstand voldoende ernstig is om een verdergaand onderzoek in te stellen. Dit stelt de Compliance Officer vast in samenspraak met de voorzitter van het fonds.

- 6.3 Mocht de melding niet leiden tot een nader onderzoek, dan wordt dit besluit en de gronden waarop dat is gebaseerd binnen twee weken na de vastlegging van de melding schriftelijk aan de Klokkenluider meegedeeld door de Compliance Officer. Een afschrift van het besluit wordt gestuurd aan de voorzitter van het fonds.
- 6.4 Mocht de melding wel leiden tot nader onderzoek, dan informeert de Compliance Officer de Klokkenluider schriftelijk dat een onderzoek wordt ingesteld en door wie het onderzoek wordt uitgevoerd. De Klokkenluider ontvangt daarbij tevens een kopie van de onderzoeksopdracht, tenzij daartegen ernstige bezwaren bestaan.
- 6.5 De Compliance Officer beoordeelt in samenspraak met de voorzitter van het fonds of een externe instantie (al) van de interne melding op de hoogte moet worden gebracht. Als dit het geval is, ontvangt de Klokkenluider een kopie hiervan.

#### **Artikel 7 Interne behandeling en onderzoek Misstand**

- 7.1 Een Misstand wordt door de Compliance Officer behandeld in samenspraak met de voorzitter van het fonds.
- 7.2 Het onderzoek naar de Misstand wordt uitgevoerd door onderzoekers die voldoende onafhankelijk en onpartijdig zijn. Het onderzoek wordt niet uitgevoerd door personen die mogelijk betrokken zijn of zijn geweest bij de Misstand.
- 7.3 De personen op wie een melding betrekking heeft worden op de hoogte gebracht van de melding alsmede over het instellen van het onderzoek, tenzij het onderzoeksbelang of het handhavingsbelang daardoor kan worden geschaad.
- 7.4 De onderzoekers stellen de Klokkenluider in de gelegenheid te worden gehoord. Hiervan wordt verslag gemaakt. Indien akkoord bevonden, tekent de Klokkenluider het verslag ter goedkeuring en ontvangt daarvan een kopie.
- 7.5 De onderzoekers kunnen ook anderen horen, waaronder in ieder geval de personen op wie de melding betrekking heeft, in het kader van hoor en wederhoor. Ook hiervan wordt verslag gemaakt. Diegene die gehoord is, tekent het verslag ter goedkeuring en ontvangt daarvan een kopie.
- 7.6 De onderzoekers kunnen binnen het fonds alle documenten en gegevens opvragen en inzien die zij voor het onderzoek redelijkerwijs noodzakelijk achten.
- 7.7 Verbonden personen mogen de onderzoekers alle documenten en gegevens verstrekken waarvan zij het redelijkerwijs nodig vinden dat de onderzoekers daar kennis van nemen.
- 7.8 De onderzoekers stellen een concept onderzoeksrapport op. De Klokkenluider, alsmede de overige gehoorde en degenen op wie het onderzoek ziet, krijgen de gelegenheid om daar opmerkingen bij te maken, tenzij hiertegen ernstige bezwaren bestaan. De onderzoekers stellen vervolgens het onderzoeksrapport vast. Hiervan krijgt de Klokkenluider een kopie, tenzij daar ernstige bezwaren tegen bestaan. Indien de Klokkenluider, danwel de overige gehoorde en degenen op wie het onderzoek ziet,

wezenlijke opmerkingen hebben bij het rapport dan wordt daar schriftelijk en inhoudelijk op gereageerd door de onderzoekers.

- 7.9 De onderzoekers stellen na het hoor en wederhoor als hiervoor bedoeld, het onderzoeksrapport vast. Hiervan krijgen de Klokkenluider alsmede diegenen waar het onderzoek op ziet en/of diegenen die gehoord zijn een kopie, tenzij daar ernstige bezwaren tegen bestaan. Het vastgestelde rapport wordt verstrekt aan de Compliance Officer alsmede aan de voorzitter van het fonds.

#### **Artikel 8 Standpunt van het pensioenfonds**

- 8.1 Het bestuur van het fonds neemt na afronding van het onderzoek een standpunt in over het gemelde.
- 8.2 Binnen een redelijke termijn na het vaststellen van het onderzoeksrapport wordt het standpunt van het fonds met betrekking tot het gemelde aan de Klokkenluider medegedeeld alsmede aan diegenen waar de melding op ziet en/of diegenen die gehoord zijn in het kader van de melding. Tevens wordt aan hen medegedeeld tot welke actie(s) de melding en het verrichte onderzoek heeft geleid.
- 8.3 Direct na afronding van het onderzoek beoordeelt het bestuur in samenspraak met de Compliance Officer of een externe instantie van de interne melding en van het onderzoeksrapport op de hoogte moet worden gebracht. Als het bestuur daartoe overgaat stuurt ze de Klokkenluider alsmede degenen die zijn gehoord dan wel op wie het onderzoek ziet een kopie hiervan, tenzij daar ernstige bezwaren tegen bestaan.

#### **Artikel 9 Externe melding**

- 9.1 Na het doen van een interne melding kan de Klokkenluider een externe melding doen als:
- als de Klokkenluider het niet eens is met het standpunt van het fonds of
  - de Klokkenluider geen standpunt heeft ontvangen binnen redelijke termijn na het doen van de melding.
- 9.2 De Klokkenluider kan direct overgaan tot het doen van een externe melding als het eerst doen van een interne melding in redelijkheid niet van hem kan worden gevraagd. Daarvan is in ieder geval sprake als dit uit de wet voortvloeit, of sprake is van:
- acuut gevaar, waarbij een zwaarwegend en spoedeisend belang onmiddellijk externe melding noodzakelijk maakt;
  - een duidelijk aanwijsbare dreiging van verduistering of vernietiging van bewijsmateriaal;
  - een eerdere melding van dezelfde misstand, die de misstand niet heeft weggenomen.
- 9.3 De Klokkenluider kan de melding doen bij een externe instantie die daar naar zijn mening het meest voor in aanmerking komt. Dit kan in ieder geval bij:
- een instantie die belast is met de opsporing van strafbare feiten;
  - een instantie die belast is met het toezicht op de naleving van wettelijke voorschriften;
  - een andere instantie waar het vermoeden van een misstand kan worden gemeld, waaronder het Huis voor Klokkenluiders.



## **Artikel 10 Beschermen van de Klokkenluider en overige betrokkenen tegen benadeling**

- 10.1 Het fonds draagt er zorg voor dat de Klokkenluider op geen enkele wijze in zijn/haar positie bij het fonds benadeeld wordt, voor zover te goeder trouw gehandeld is. Het fonds gaat uit van de goede trouw en dat uit zuivere motieven is gehandeld, tot het moment dat het overtuigd is geraakt van het tegendeel.
- 10.2 Als het fonds toch overgaat tot het nemen van een benadelende maatregel tegen de Klokkenluider motiveert het fonds schriftelijk waarom zij deze maatregel noodzakelijk vindt en waarom deze maatregel geen verband houdt met het te goeder trouw melden van de misstand.
- 10.3 Een ieder die uit hoofde van deze regeling informatie verkrijgt over (de melding van) een Misstand betracht daarover uiterste geheimhouding tegenover derden, tenzij er een verplichting is om deze informatie aan een derde te verschaffen.
- 10.4 Het fonds draagt er zorg voor dat de Compliance Officer en de onderzoekers op geen enkele wijze in hun positie benadeeld worden vanwege het uitoefenen van hun taken op grond van deze regeling.
- 10.5 Een Klokkenluider die willens en wetens heeft deelgenomen aan of veroorzaker is van een Misstand, zal bij melding van de Misstand geen recht kunnen ontlenen aan de beschermingsregels zoals die gelden voor een te goeder trouw handelende Klokkenluider.
- 10.6 Benadeelden op grond van deze regeling kunnen zich op eigen initiatief laten bijstaan door een derde of de afdeling onderzoek van Het Huis voor Klokkenluiders vragen om een onderzoek in te stellen naar de manier waarop het fonds zich naar hem heeft gedragen naar aanleiding van de melding.
- 10.7 In geval van intrekking van de melding door de Klokkenluider vergewist de Vertrouwenspersoon zich ervan dat de intrekking niet onder invloed van dreigementen of door omkoping heeft plaatsgevonden.

## **Artikel 11 Publicatie en rapportage**

- 11.1 Het bestuur van het fonds zorgt ervoor dat deze regeling intern wordt gepubliceerd en op de website wordt geplaatst.
- 11.2 Het bestuur stelt jaarlijks een rapportage op over de uitvoering van deze regeling. De rapportage omvat in ieder geval informatie over het aantal en soort meldingen, de uitkomsten van de onderzoeken en de standpunten van het fonds.

## **Artikel 12 Inwerkingtreding**

Deze regeling is vastgesteld in de bestuursvergadering van 11 februari 2022 en treedt daarmee per die datum in werking.