

Code of Conduct Klacht- & Meldingsregeling

PricewaterhouseCoopers Nederland

Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen	2
1.1	Toepassing	2
1.2	Definities	2
1.3	Algemeen	5
1.4	Code of Conduct Vertrouwenspersoon	5
1.5	Klachtencommissie	6
1.6	Business Conduct Commissie	7
1.7	Code of Conduct Partner	7
Hoofdstuk 2	Regeling individueel klachtrecht	8
2.1	Voorafgaand overleg over Voorgenomen Klacht	8
2.2	Indiening van Klacht bij Klachtencommissie	9
2.3	Advies Klachtencommissie	10
2.4	Beslissing op advies Klachtencommissie	10
2.5	Rapportage Klachtencommissie	10
Hoofdstuk 3	Meldingsregeling Betrokkene	11
3.1	Voorafgaand overleg over Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand	11
3.2	Melding van Vermoeden van een zakelijke misstand	11
3.3	Melding van Vermoeden van een Incident	12
3.4	Advies Business Conduct Commissie	13
3.5	Beslissing op advies Business Conduct Commissie	13
3.6	Voorafgaand overleg en/of Melding bij voorzitter Local Oversight Board	15
3.7	Rapportage Business Conduct Commissie	15
Hoofdstuk 4	Meldingsregeling Derde	15
Hoofdstuk 5	Privacy en rechtsbescherming	16
5.1	Privacy	16
5.2	Geheimhouding	16
5.3	Rechtsbescherming	17
5.4	Raadman/-vrouw	18
5.5	Rechtsverwerking	18

Code of Conduct Klacht- & Meldingsregeling

Hoofdstuk 1 – Algemene Bepalingen

Artikel 1.1 - Toepassing

Deze Regeling is van toepassing op alle binnen de organisatie van Werkgever werkzame personen, hieronder begrepen bestuurders, partners, uitzendkrachten/freelancers, gedetacheerden en trainees/stagiaires en op de Derde zoals gedefinieerd in artikel 1.2 van deze Regeling.

Artikel 1.2 - Definities

In deze Regeling wordt verstaan onder:

Beklaagde(n)	De perso(o)n(en) op wie de Klacht betrekking heeft.
Betrokkene	Degene met een (Voorgenomen) Klacht, een (Mogelijk) Vermoeden van een zakelijke misstand of een Vermoeden van een Incident die, al dan niet op basis van een arbeidsovereenkomst of een aansluitingsovereenkomst werkzaam is ten behoeve van de Werkgever, hieronder begrepen bestuurders, partners, uitzendkrachten/freelancers, gedetacheerden en trainees/stagiaires.
Bta	Besluit van 16 augustus 2006, houdende regels ter zake van de uitvoering van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Besluit toezicht accountantsorganisaties) (<i>Stb.</i> 2006 380).
Business Conduct Commissie	De door de Raad van Bestuur ingestelde commissie die tot taak heeft een Melding in behandeling te nemen, te onderzoeken en de Raad van Bestuur van advies te dienen over de afhandeling van de Melding.
Code of Conduct of Gedragscode	De wereldwijde gedragscode die door (de internationale organisatie van) PwC is opgesteld en welke beschrijft hoe de binnen PwC werkzame personen zich dienen te gedragen en zaken dienen te doen in uiteenlopende omstandigheden en situaties.
Code of Conduct Partner	De door de Raad van Bestuur benoemde Partner die namens de Raad van Bestuur verantwoordelijk is voor de implementatie en de handhaving van de Code of Conduct en alles wat daaruit voortvloeit.
Code of Conduct Vertrouwenspersoon	Degene die op voordracht van de Ondernemingsraad door de Raad van Bestuur voor het kantoor of de regio waar Betrokkene werkzaam is, is benoemd om desgewenst Betrokkene bij te staan dan wel degene die op voordracht van de Ondernemingsraad door de Raad van Bestuur is benoemd om Beklaagde(n) of de perso(o)n(en) op wie de Melding betrekking heeft bij te staan.

Compliance Officer	De op grond van artikel 23 lid 1 Bta door de Raad van Bestuur benoemde persoon die namens de Raad van Bestuur binnen PwC toeziet op de naleving van de door de Wta gestelde regels door PwC en door een ieder die voor/bij PwC werkzaam is.
Derde	Degene met een Vermoeden van een zakelijke misstand of een Vermoeden van een Incident die geen Betrokkene is en een Melding doet als bedoeld in Hoofdstuk 4 van deze Regeling.
Directie	De directie van PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., van PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. of van PricewaterhouseCoopers Advisory N.V.
HR-functionaris	Medewerker van de Human Capital afdeling.
Incident	Strafbaar feit en/of wetsovertreding welke een ernstige bedreiging vormt voor de integere uitoefening door PwC van haar bedrijf en welke het vertrouwen kan schaden in de PwC organisatie of in de financiële markten als geheel.
Klacht	Bekendmaking door een Betrokkene bij een daartoe in deze Regeling aangewezen persoon of orgaan van een situatie of voorval waarmee hij/zij in zijn/haar werksituatie is geconfronteerd en die door hem/haar wordt ervaren als een geval van seksuele intimidatie, vernedering, discriminatie, agressie en/of geweld, en waartegen (nog) geen externe rechtsmiddelen zijn ingezet.
Klachtencommissie	De paritair ingestelde commissie die tot taak heeft een Klacht in behandeling te nemen, te onderzoeken en de Raad van Bestuur van advies te dienen over de afhandeling van de Klacht.
Leidinggevende	Degene die leiding geeft aan de unit/afdeling van Betrokkene.
Local Oversight Board	Een uit partners/beroepsbeoefenaren/aandeelhouders van PwC bestaande board die onder andere advies geeft aan en toezicht houdt op de Raad van Bestuur.
Melding	Bekendmaking door een Betrokkene of een Derde bij een daartoe in deze Regeling aangewezen persoon of orgaan van een Vermoeden van een zakelijke misstand of Vermoeden van een Incident binnen dan wel betreffende de organisatie van de Werkgever en waartegen (nog) geen externe rechtsmiddelen zijn ingezet.
Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand	(Bekendmaking van een) Vermoeden van een zakelijke misstand in het voorafgaand overleg als bedoeld in artikel 3.1, d.w.z bij de Leidinggevende of de QA Partner of de voorzitter van de Business Conduct Commissie.
Ondernemingsraad	De ondernemingsraad van PwC.
PwC	Holding PricewaterhouseCoopers Nederland B.V. en/of één of meer van haar dochtermaatschappijen.

QA Partner	Partner verantwoordelijk voor Quality Assurance binnen de Business Unit waarop een Melding betrekking heeft.
Raad van Bestuur	De raad van bestuur van PwC.
Raadsman/-vrouw	Degene als bedoeld in artikel 5.4.
Regeling	Deze Code of Conduct Klacht- en Meldingsregeling.
Vermoeden van een Incident	Op redelijke gronden gebaseerd vermoeden van een (dreigend) strafbaar feit en/of wetsovertreding die een ernstige bedreiging vormt voor de integere uitoefening door PwC van haar bedrijf en welke het vertrouwen kan schaden in de PwC organisatie of in de financiële markten als geheel.
Vermoeden van een zakelijke misstand	<p>Een op redelijke gronden gebaseerd vermoeden van (dreiging van) een misstand met betrekking tot de organisatie van Werkgever in verband met één of meerdere van onderstaande zaken, niet zijnde een Vermoeden van een Incident zoals bedoeld in deze Regeling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een (dreigend) strafbaar feit; • een (dreigende) schending van wettelijke regels, gedragsregels en/of (werk)instructies, (al dan niet indirect) formeel vastgesteld door de Werkgever, zoals maar niet beperkt tot <ul style="list-style-type: none"> ○ een schending van de voorschriften van de Wta in de zin van artikel 24 Bta; ○ een vermeend handelen in strijd met de Wta c.q. over de uitvoering van de wettelijke controle in de zin van artikel 25 Bta; • een gevaar voor de volksgezondheid, veiligheid of het milieu; • (een dreiging van) het bewust onjuist informeren van publieke organen; • een (dreigende) verspilling van geld of middelen van Werkgever; • (een dreiging van) het bewust achterhouden, vernietigen of manipuleren van informatie over één of meerdere van deze zaken aan derden.
Vorgenomen Klacht	(Bekendmaking van een) mogelijke Klacht in het voorafgaand overleg als bedoeld in artikel 2.1, d.w.z. bij de Leidinggevende en/of de HR-functionaris en/of de Code of Conduct Vertrouwenspersoon.
Werkgever	Holding PricewaterhouseCoopers Nederland B.V. en/of één of meer van haar dochtermaatschappijen, tenzij het tegendeel nadrukkelijk wordt aangegeven.
Wta	Wet toezicht accountantsorganisaties (<i>Stb.</i> 2006 70).

Artikel 1.3 – Algemeen

De Code of Conduct beschrijft hoe de binnen PwC werkzame personen zich dienen te gedragen en zaken dienen te doen in uiteenlopende omstandigheden en situaties.

De Betrokkene die een Klacht indient of de Betrokkene dan wel de Derde die een Melding doet conform deze Regeling, wordt geacht te goeder trouw en niet uit louter persoonlijk gewin te handelen, tenzij anders blijkt.

Artikel 1.4 – Code of Conduct Vertrouwenspersoon

1. Op voordracht van de Ondernemingsraad benoemt de Raad van Bestuur per regio of per kantoor één of meerdere Code of Conduct Vertrouwensperso(o)n(en) dan wel één of meerdere Code of Conduct Vertrouwensperso(o)n(en) met een bepaalde taak. Benoeming geschiedt na verkregen advies van de Code of Conduct Partner voor een periode van drie jaar met de mogelijkheid van herbenoeming.
2. Voor benoeming tot Code of Conduct Vertrouwenspersoon komen in aanmerking
 - medewerkers met een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd die ten minste één jaar in dienst zijn van PwC, met uitzondering van leden van de Ondernemingsraad, en
 - partners van PwC.Voor beide categorieën geldt dat zij aan de door de Raad van Bestuur opgestelde profielschets dienen te voldoen.
3. De Code of Conduct Vertrouwenspersoon heeft tot taak om als zodanig voor de organisatie van de Werkgever te fungeren en om:
 - op verzoek daartoe een ieder te informeren over de (toepassing van de) Regeling;
 - desgewenst inhoudelijk en/of procedureel de Betrokkene die een (Voorgenomen) Klacht, een (Mogelijk) Vermoeden van een zakelijke misstand of een Vermoeden van een Incident heeft of een Melding doet dan wel de Beklaagde(n) of de perso(o)n(en) op wie een Melding betrekking heeft, eventueel van advies te dienen en te begeleiden;
 - jaarlijks binnen twee maanden na afloop van het boekjaar in geanonimiseerde zin te rapporteren aan de Code of Conduct Partner ter zake van de in dat boekjaar geadviseerde, geïnformeerde en/of begeleide personen ter zake van een Klacht of een Melding.
4. De Code of Conduct Vertrouwenspersoon is bij de uitvoering van zijn taak verantwoording verschuldigd aan de Code of Conduct Partner.
5. De functie van Code of Conduct Vertrouwenspersoon eindigt:
 - op eigen verzoek;
 - door ontheffing uit de functie door de Raad van Bestuur hetzij op voordracht van de Ondernemingsraad of gehoord de Ondernemingsraad, hetzij op voordracht van de Code of Conduct Partner;
 - door beëindiging van de arbeidsovereenkomst of de aansluitingsovereenkomst van de Code of Conduct Vertrouwenspersoon met PwC.
 - door afloop van de periode waarvoor hij/zij is benoemd, zonder dat herbenoeming heeft plaatsgevonden. Indien de zittingstermijn afloopt tijdens de begeleiding van een persoon, zet de Code of Conduct Vertrouwenspersoon deze begeleiding voort totdat de Klacht of de Melding is afgewikkeld.

Artikel 1.5 – Klachtencommissie

1. Er is een paritair ingestelde Klachtencommissie die tot taak heeft een Klacht in behandeling te nemen, deze te onderzoeken en de Raad van Bestuur van advies te dienen over de afhandeling van de Klacht.
2. De Klachtencommissie bestaat uit vier leden en een voorzitter. Voorts kunnen maximaal vier plaatsvervangende leden en een plaatsvervangende voorzitter worden benoemd.
3. De Klachtencommissie besluit bij meerderheid van stemmen.
4. De Raad van Bestuur benoemt maximaal twee leden en twee plaatsvervangende leden. De Ondernemingsraad benoemt eveneens maximaal twee leden en twee plaatsvervangende leden. Benoeming geschiedt na verkregen advies van de Code of Conduct Partner voor de periode van drie jaar met de mogelijkheid van herbenoeming.
5. De Raad van Bestuur benoemt de voorzitter. Benoeming geschiedt na verkregen advies van de Code of Conduct Partner voor de periode van drie jaar met de mogelijkheid van herbenoeming. De zittende leden en de voorzitter benoemen gezamenlijk uit hun midden de plaatsvervangende voorzitter.
6. Voor benoeming tot (plaatsvervangend) lid/voorzitter van de Klachtencommissie komen in aanmerking
 - medewerkers met een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd, die ten minste één jaar in dienst zijn van PwC, met uitzondering van leden van de Ondernemingsraad, alsmede
 - partners van PwC, met uitzondering van leden van de Raad van Bestuur, LoS-Board/Directieleden en leden van de Local Oversight Board.Voor beide categorieën geldt dat zij aan de door de Raad van Bestuur opgestelde profielschets dienen te voldoen.
7. In geval van afwezigheid of belet van één der leden, treedt als plaatsvervanger op het plaatsvervangende lid dat door hetzelfde gremium is benoemd als het afwezige lid.
8. De Klachtencommissie wordt bijgestaan door een secretaris die door de Raad van Bestuur wordt benoemd. Benoeming geschiedt voor de periode van drie jaar met de mogelijkheid van herbenoeming. De secretaris heeft geen stemrecht.
9. Het (plaatsvervangend) lidmaatschap/voorzitterschap of de functie van secretaris van de Klachtencommissie eindigt:
 - op eigen verzoek;
 - door ontheffing uit de functie door de Raad van Bestuur indien benoeming is geschied door de Raad van Bestuur;
 - door ontheffing uit de functie door de Ondernemingsraad indien benoeming is geschied door de Ondernemingsraad;
 - door ontheffing uit de functie door de zittende leden en de voorzitter gezamenlijk indien benoeming is geschied door de zittende leden en de voorzitter gezamenlijk;
 - door beëindiging van de arbeidsovereenkomst of de aansluitingsovereenkomst van het (plaatsvervangend) lid, de (plaatsvervangend) voorzitter of de secretaris met PwC.
 - door afloop van de periode waarvoor hij/zij is benoemd, zonder dat herbenoeming heeft plaatsgevonden.
10. Tussentijdse vacatures worden terstond vervuld. De benoeming geschiedt, afhankelijk van de ontstane vacature, door de Raad van Bestuur, de Ondernemingsraad of de zittende

leden en de voorzitter gezamenlijk.

11. De Klachtencommissie kan reglementen opstellen met betrekking tot haar eigen werkwijze. Deze reglementen mogen niet in strijd zijn met het bepaalde in wet en deze Regeling. In situaties waarin deze Regeling en eventuele reglementen van de Klachtencommissie niet voorzien, kan de Klachtencommissie binnen de haar op grond van deze Regeling toekomende bevoegdheden alle besluiten nemen en handelingen verrichten die zij in het kader van haar taakuitoefening nuttig of noodzakelijk acht.

Artikel 1.6 – Business Conduct Commissie

1. Er is een door de Raad van Bestuur ingestelde Business Conduct Commissie die tot taak heeft een Melding in behandeling te nemen, deze te onderzoeken en de Raad van Bestuur van advies te dienen over de afhandeling van de Melding.
2. De Business Conduct Commissie wordt benoemd door de Raad van Bestuur en bestaat uit vier leden, elk van hen vertegenwoordigende een Line of Service (Assurance, Tax & HRS, Advisory, Firm Services). De Raad van Bestuur benoemt de voorzitter uit de zittende leden. Benoeming geschiedt na verkregen advies van de Code of Conduct Partner voor de periode van drie jaar met de mogelijkheid van herbenoeming.
3. De Business Conduct Commissie besluit unaniem. Indien de Business Conduct Commissie niet tot een unaniem besluit komt, informeert zij de Raad van Bestuur daarover in haar advies.
4. Voor benoeming tot lid van de Business Conduct Commissie komen in aanmerking partners en directors van PwC met uitzondering van leden van de Raad van Bestuur, LoS-Board/Directieleden en leden van de Local Oversight Board.
5. De Raad van Bestuur benoemt een secretaris van de Business Conduct Commissie. Benoeming geschiedt voor de periode van drie jaar met de mogelijkheid van herbenoeming. De secretaris heeft geen stemrecht.
6. Het lidmaatschap/voorzitterschap of de functie van secretaris van de Business Conduct Commissie eindigt:
 - op eigen verzoek;
 - door ontheffing uit de functie door de Raad van Bestuur;
 - door beëindiging van de arbeidsovereenkomst of de aansluitingsovereenkomst van het lid, de voorzitter of de secretaris met PwC.
 - door afloop van de periode waarvoor hij/zij is benoemd, zonder dat herbenoeming heeft plaatsgevonden.
7. Tussentijdse vacatures worden door middel van benoeming door de Raad van Bestuur terstond vervuld.
8. De Business Conduct Commissie kan reglementen opstellen met betrekking tot haar eigen werkwijze. Deze reglementen mogen niet in strijd zijn met het bepaalde in wet en deze Regeling.

Artikel 1.7 – Code of Conduct Partner

1. Er is een door de Raad van Bestuur benoemde Code of Conduct Partner die namens de Raad van Bestuur verantwoordelijk is voor de uitvoering en handhaving van de Code of

Conduct en alles wat daaruit voortvloeit, daaronder begrepen doch niet beperkt tot hetgeen voortvloeit uit deze Regeling.

2. Benoeming geschiedt voor de periode van drie jaar met de mogelijkheid van herbenoeming.
3. De Code of Conduct Partner heeft tot taak om als zodanig voor de organisatie van de Werkgever te fungeren en om:
 - eenduidige en eenvormige uitvoering van deze Regeling te bewerkstelligen;
 - te fungeren als klankbord voor de Code of Conduct Vertrouwenspersonen, de Klachtencommissie, de Business Conduct Commissie en de Raad van Bestuur;
 - jaarlijks binnen drie maanden na afloop van het boekjaar te rapporteren aan de Raad van Bestuur alsmede op grond van de door de Code of Conduct Vertrouwenspersonen, de Klachtencommissie en de Business Conduct Commissie aangereikte rapportages te analyseren. De door de Klachtencommissie genomen besluiten en/of verrichte handelingen in het kader van artikel 1.5 lid 11, laatste volzin, worden in de rapportage aan de Raad van Bestuur eveneens verantwoord.
 - te adviseren bij de benoeming van Code of Conduct Vertrouwenspersonen, van leden van de Klachtencommissie en van leden van de Business Conduct Commissie;
 - te signaleren ter zake van het functioneren van de Code of Conduct Vertrouwenspersonen, de Klachtencommissie en de Business Conduct Commissie en hieraan opvolging te geven.
4. Voor benoeming tot Code of Conduct Partner komen in aanmerking partners van PwC met uitzondering van leden van de Raad van Bestuur, LoS-Board/Directieleden en leden van de Local Oversight Board.
5. De Code of Conduct Partner defungeert:
 - op eigen verzoek;
 - door ontheffing uit de functie door de Raad van Bestuur;
 - door beëindiging van de aansluitingsovereenkomst met PwC;
 - door afloop van de periode waarvoor hij/zij is benoemd, zonder dat herbenoeming heeft plaatsgevonden.

Hoofdstuk 2 – Regeling individueel klachtrecht

Artikel 2.1 - Voorafgaand overleg over Voorgenomen Klacht

1. De Betrokkene die in zijn/haar werksituatie wordt geconfronteerd met seksuele intimidatie, vernedering, discriminatie, agressie en/of geweld, in welke vorm dan ook, hetgeen door hem/haar als ongewenst wordt ervaren, wendt zich voor overleg tot zijn/haar Leidinggevende en/of tot een HR-functionaris. Het overleg van Betrokkene met één van de genoemde functionarissen is gericht op het naar tevredenheid van Betrokkene afwikkelen van de Voorgenomen Klacht. De Betrokkene kan zich laten bijstaan door de Code of Conduct Vertrouwenspersoon ten behoeve van Betrokkenen.
2. Indien het in redelijkheid niet van de Betrokkene kan worden verlangd om in overleg te treden met de Leidinggevende en/of de HR-functionaris, kan de Betrokkene zich ook wenden tot de Code of Conduct Vertrouwenspersoon die als klankbord fungeert en de Betrokkene desgewenst bijstaat met advies over de te volgen procedure.

Artikel 2.2 – Indiening van Klacht bij Klachtencommissie

1. De Betrokkene die in zijn/haar werksituatie wordt geconfronteerd met seksuele intimidatie, vernedering, discriminatie, agressie en/of geweld, in welke vorm dan ook, hetgeen door hem/haar als ongewenst wordt ervaren en voor wie het bepaalde in artikel 2.1 niet tot een oplossing van het gesignaleerde probleem heeft geleid, kan een Klacht indienen bij de Klachtencommissie. De Betrokkene kan zich hierbij laten bijstaan door de Code of Conduct Vertrouwenspersoon.
2. De Klacht dient schriftelijk te worden ingediend en bevat in ieder geval naam en adres van de Betrokkene en een omschrijving van (de aard van) de Klacht. Een anonieme Klacht wordt niet in behandeling genomen.
3. De Klachtencommissie verklaart zich onbevoegd indien geen sprake is van een Klacht waarover de Klachtencommissie adviseert.
4. Binnen vier weken na ontvangst van de Klacht, bericht de Klachtencommissie de Betrokkene schriftelijk of de Klacht in behandeling wordt genomen. Alvorens de Klacht in behandeling te nemen, onderzoekt de Klachtencommissie of voorafgaand overleg overeenkomstig het bepaalde in artikel 2.1 heeft plaatsgevonden. Indien de Klachtencommissie constateert dat geen of onvoldoende voorafgaand overleg heeft plaatsgevonden, wordt de Klacht niet in behandeling genomen tenzij de Klachtencommissie van oordeel is dat dit overleg gezien de omstandigheden van het geval niet van de Betrokkene kan worden gevraagd of stelt de Klachtencommissie een termijn aan Betrokkene waarin voorafgaand overleg alsnog moet plaatsvinden alvorens de Klacht in behandeling te nemen. Wordt een Klacht in behandeling genomen, dan wordt tevens de Beklaagde op dit moment van het bestaan van de Klacht op de hoogte gebracht door middel van het aan de Beklaagde ter beschikking stellen van een afschrift van de Klacht. De Beklaagde kan zich laten bijstaan door de Code of Conduct Vertrouwenspersoon ten behoeve van Beklaagden.
5. De Klachtencommissie onderzoekt de Klacht die voor behandeling in aanmerking komt. De Klachtencommissie is bevoegd alle informatie in te winnen die zij meent nodig hebben om tot een advies te komen.
6. De Klachtencommissie houdt één of meer zittingen waarop in ieder geval de Betrokkene en de Beklaagde(n), eventueel de Code of Conduct Vertrouwenspersoon en/of de Leidinggevende en/of de HR-functionaris worden gehoord. Voor het overige is de Klachtencommissie vrij te horen wie zij nodig acht.
7. De zittingen van de Klachtencommissie zijn besloten. Van iedere zitting wordt een hoorverslag opgemaakt, dat wordt ondertekend door alle bij het gesprek aanwezige personen.
8. De secretaris van de Klachtencommissie draagt zorg voor toezending van de hoorverslagen aan de Betrokkene, de Beklaagde(n) en de leden van de Klachtencommissie.
9. Op aangeven van een persoon die door de Klachtencommissie is gehoord, kan een hoorverslag worden gewijzigd voor zover alle bij de zitting aanwezige personen met die wijziging(en) instemmen. Indien geen instemming wordt verkregen met de voorgestelde wijziging(en), zal/zullen de voorgestelde wijziging(en) als bijlage(n) bij het eindverslag worden gevoegd.

Artikel 2.3 – Advies Klachtencommissie

1. Binnen acht weken na ontvangst van de Klacht brengt de Klachtencommissie schriftelijk advies uit aan de Raad van Bestuur over de Klacht.
2. In het schriftelijk advies geeft de Klachtencommissie in ieder geval een met redenen omkleed oordeel ter zake van de volgende punten:
 - of aannemelijk is geworden dat de feiten en/of omstandigheden zoals door de Betrokkene in de Klacht aangegeven, zich hebben voorgedaan;
 - of hetgeen zich heeft voorgedaan geacht kan worden in strijd te zijn met het bij PwC geldende beleid ter voorkoming van seksuele intimidatie, vernedering, discriminatie, agressie en/of geweld;
 - of de Klacht gegrond, gedeeltelijk gegrond of ongegrond is;
 - of de Klacht, indien gegrond of gedeeltelijk gegrond, aanleiding geeft tot maatregelen.De Klachtencommissie kan in het schriftelijk advies tevens een advies geven over de te nemen maatregelen, overeenkomstig het bepaalde inzake maatregelen in het bij PwC geldende beleid ter voorkoming van seksuele intimidatie, vernedering, discriminatie, agressie en/of geweld.
3. De Betrokkene, de Beklaagde(n) en de Code of Conduct Partner ontvangen een afschrift van het advies van de Klachtencommissie.

Artikel 2.4 – Beslissing op advies Klachtencommissie

1. Binnen vier weken na ontvangst van het advies van de Klachtencommissie neemt de Raad van Bestuur een beslissing naar aanleiding van de Klacht.
2. Indien de Raad van Bestuur zijn beslissing niet binnen de periode genoemd in het voorgaande lid kan geven, worden de Betrokkene en de Beklaagde(n) daarvan door of namens de Raad van Bestuur in kennis gesteld en wordt daarbij tevens aangegeven binnen welke termijn zij een beslissing tegemoet kunnen zien.
3. Indien de Raad van Bestuur voornemens is een beslissing te nemen die afwijkt van het advies van de Klachtencommissie, verzoekt hij de voorzitter van de Klachtencommissie een nadere (mondelijke) toelichting te geven op het advies, alvorens een beslissing te nemen.
4. Indien de beslissing van de Raad van Bestuur afwijkt van het advies van de Klachtencommissie, wordt deze afwijking in de beslissing gemotiveerd.
5. De Betrokkene, de Beklaagde(n), de Code of Conduct Partner alsmede de Klachtencommissie ontvangen van of namens de Raad van Bestuur een afschrift van de beslissing van de Raad van Bestuur.
6. Voor zover van toepassing, zal de voorzitter van de Klachtencommissie door of namens de Raad van Bestuur schriftelijk op de hoogte worden gesteld van de uitvoering van de beslissing van de Raad van Bestuur.

Artikel 2.5 – Rapportage Klachtencommissie

1. De Klachtencommissie rapporteert jaarlijks binnen twee maanden na afloop van het boekjaar aan de Code of Conduct Partner over het aantal en de aard van de behandelde zaken, de daarin gegeven adviezen en genomen beslissingen. In de rapportage vindt geen

vermelding van persoonlijke gegevens en bijzonderheden plaats.

2. De Klachtencommissie en/of de Code of Conduct Partner kan (tussentijds) aan de Raad van Bestuur beleidsaanbevelingen doen ter voorkoming van seksuele intimidatie, vernedering, discriminatie, agressie en/of geweld.

Hoofdstuk 3 – Meldingsregeling Betrokkene

Artikel 3.1 – Voorafgaand overleg over Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand

1. De Betrokkene die een Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand heeft, dient zich onverwijld voor overleg te wenden tot zijn/haar Leidinggevende tenzij artikel 3.6 van deze Regeling van toepassing is. De Leidinggevende beoordeelt de ernst van het Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand en stelt de QA Partner onverwijld op de hoogte, als hij/zij dit nodig acht. Het overleg van Betrokkene met de Leidinggevende is erop gericht om al dan niet door nader onderzoek te komen tot een oplossing van het Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand en voorkoming ervan in de toekomst. De Betrokkene kan zich in dit overleg laten bijstaan door de Code of Conduct Vertrouwenspersoon.
2. Indien de Betrokkene zwaarwegende argumenten heeft om geen voorafgaand overleg overeenkomstig het vorige lid te voeren of indien dit gezien de omstandigheden van het geval niet van de Betrokkene kan worden gevraagd, kan hij/zij zich rechtstreeks wenden tot de QA Partner voor overleg, tenzij artikel 3.6 van deze Regeling van toepassing is. De QA Partner beoordeelt de ernst van het Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand. Het overleg van Betrokkene met de QA Partner is erop gericht om al dan niet door nader onderzoek te komen tot een oplossing van het Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand en voorkoming ervan in de toekomst. De Betrokkene kan zich in dit overleg laten bijstaan door de Code of Conduct Vertrouwenspersoon.
3. Indien de Betrokkene zwaarwegende argumenten heeft om geen voorafgaand overleg overeenkomstig de voorgaande leden te voeren of indien dit gezien de omstandigheden van het geval niet van de Betrokkene kan worden gevraagd, kan hij/zij zich rechtstreeks wenden tot de voorzitter van de Business Conduct Commissie voor overleg, tenzij artikel 3.6 van deze Regeling van toepassing is. De Betrokkene kan zich in dit overleg laten bijstaan door de Code of Conduct Vertrouwenspersoon.

Artikel 3.2 – Melding van Vermoeden van een zakelijke misstand

1. De Betrokkene met een Vermoeden van een zakelijke misstand, voor wie het bepaalde in artikel 3.1 niet tot een voor Betrokkene bevredigende oplossing heeft geleid, kan een Melding doen bij de Business Conduct Commissie, tenzij artikel 3.6 van deze Regeling van toepassing is.
2. De Betrokkene kan zich bij het doen van een Melding bij de Business Conduct Commissie laten bijstaan door de Code of Conduct Vertrouwenspersoon.
3. De Business Conduct Commissie legt de Melding met de datum waarop deze aan haar is gedaan, schriftelijk vast en laat die vastlegging voor akkoord ondertekenen door de Betrokkene, die daarvan een gewaarmerkt afschrift ontvangt. De Business Conduct Commissie bevestigt de ontvangst van de Melding aan de Betrokkene onder referte van het

gemelde Vermoeden van een zakelijke misstand en de datum waarop de Melding aan haar is gedaan.

4. In alle gevallen onderzoekt de Business Conduct Commissie of voldoende voorafgaand overleg overeenkomstig het bepaalde in artikel 3.1 heeft plaatsgevonden alvorens de Melding in behandeling te nemen. Indien de Business Conduct Commissie constateert dat geen of onvoldoende voorafgaand overleg heeft plaatsgevonden, wordt de Melding niet in behandeling genomen. Zij kan tevens bepalen dat zulk overleg overeenkomstig het bepaalde in artikel 3.1 alsnog binnen een aan de Betrokkene te stellen termijn plaatsvindt. De Business Conduct Commissie staat de mogelijkheid vrij om een Melding toch in behandeling te nemen indien zij van oordeel is dat de aard van de mogelijke misstand directe behandeling vereist of indien zij van oordeel is dat voorafgaand overleg gezien de omstandigheden van het geval niet van de Betrokkene kan worden gevraagd.
5. De Business Conduct Commissie verklaart zich onbevoegd indien geen sprake is van een Vermoeden van een zakelijke misstand waarover de Business Conduct Commissie adviseert.
6. Binnen twee weken na ontvangst van de Melding bericht de Business Conduct Commissie de Betrokkene schriftelijk of de Melding in behandeling wordt genomen. Indien de Melding niet in behandeling wordt genomen stelt de Business Conduct Commissie de Betrokkene gemotiveerd op de hoogte.
7. Wanneer de Business Conduct Commissie de Melding in behandeling neemt, wordt desgewenst in overleg met de QA Partner en/of de Leidinggevende en/of de Code of Conduct Vertrouwenspersoon vastgesteld welke stappen ondernomen dienen te worden om de Melding nader te onderzoeken en wordt nader onderzoek gestart. Ten behoeve van het onderzoek omtrent een Melding van een Vermoeden van een zakelijke misstand is de Business Conduct Commissie bevoegd alle inlichtingen in te winnen die zij voor de vorming van haar advies nodig acht. Zij is voorts vrij te horen wie zij nodig acht.
8. De zittingen van de Business Conduct Commissie zijn besloten. Van iedere zitting wordt een hoorverslag opgemaakt, dat wordt ondertekend door alle bij het gesprek aanwezige personen.
9. De secretaris van de Business Conduct Commissie draagt zorg voor toezending van de hoorverslagen aan de Betrokkene, de perso(o)n(en) die gehoord werd(en) dan wel overige perso(o)n(en) die betrokken zijn, één en ander nader te bepalen door de Business Conduct Commissie, alsmede aan de leden van de Business Conduct Commissie.
10. Op aangeven van een gehoorde kan een hoorverslag worden gewijzigd voor zover alle bij het gesprek aanwezige personen met die wijziging(en) instemmen. Indien geen instemming wordt verkregen met de voorgestelde wijziging(en), zal/zullen de voorgestelde wijziging(en) als bijlage(n) bij het hoorverslag worden gevoegd.

Artikel 3.3 - Melding van Vermoeden van een Incident

1. De Betrokkene aan wie een Vermoeden van een Incident bekend is geworden of gemaakt, wendt zich rechtstreeks tot de voorzitter van de Business Conduct Commissie conform het bepaalde in artikel 3.1 lid 3 van deze Regeling en doet onverwijld Melding ter zake van het Vermoeden van een Incident.
2. De Melding van een Vermoeden van een Incident dwingt vanwege haar aard tot een nadruk op snelheid en voortvarendheid in de adequate behandeling ervan. In verband hiermee

staan de voorzitter van de Business Conduct Commissie alle middelen en bevoegdheden ter beschikking die hij/zij nodig acht om directe en adequate behandeling van de Melding van het Vermoeden van een Incident conform het bepaalde in de artikelen 3.2, 3.4 en 3.5 van deze Regeling te bewerkstelligen dan wel af te dwingen.

3. Behalve de Business Conduct Commissie, informeert de voorzitter van de Business Conduct Commissie tevens de voorzitter van de Local Oversight Board en de voorzitter van de Raad van Bestuur die hem desgewenst zullen bijstaan vanaf het moment van de Melding van een Vermoeden van een Incident.
4. De artikelen 3.2, 3.4 en 3.5 van deze Regeling zijn mutatis mutandis van toepassing op de Melding aan de voorzitter van de Business Conduct Commissie zoals beschreven in dit artikel 3.3.

Artikel 3.4 – Advies Business Conduct Commissie

1. Binnen vier weken na ontvangst van de Melding die in behandeling is genomen, brengt de Business Conduct Commissie schriftelijk advies uit aan de Raad van Bestuur over de Melding. Het advies kan tevens inhouden dat nog nader onderzoek dient plaats te vinden.
2. In het schriftelijk advies geeft de Business Conduct Commissie in ieder geval een met redenen omkleed oordeel ter zake van de volgende punten, tenzij het een advies betreft tot nader onderzoek:
 - of hetgeen zich heeft voorgedaan een Vermoeden van een zakelijke misstand of een Vermoeden van een Incident is zoals bedoeld in deze Regeling;
 - of aannemelijk is geworden dat de feiten en/of omstandigheden waardoor het Vermoeden van een zakelijke misstand of het Vermoeden van een Incident bij Betrokkene is ontstaan, zich hebben voorgedaan;
 - of hetgeen zich heeft voorgedaan geacht kan worden in strijd te zijn met het bij PwC geldende beleid ter voorkoming van betrokkenheid van PwC en/of haar medewerkers bij strafbare feiten en/of wetsovertredingen die het vertrouwen in PwC of in de financiële markten kunnen schaden;
 - of de Melding aanleiding geeft tot maatregelen teneinde (een Vermoeden van) een zakelijke misstand of een (Vermoeden van) een Incident op te heffen of in de toekomst te voorkomen;
 - of de Melding aanleiding geeft tot disciplinaire maatregelen ten aanzien van de eventuele perso(o)n(en) op wie de Melding betrekking heeft, en zo ja, welke disciplinaire maatregelen naar aanleiding van de omstandigheden van het geval, het meest gepast zijn.
 - of enige derde van de Melding van het Vermoeden van een zakelijke misstand of het Vermoeden van een Incident op de hoogte moet worden gebracht.
3. De Betrokkene, de eventuele perso(o)n(en) die betrokken zijn, één en ander nader te bepalen door de Business Conduct Commissie en de Code of Conduct Partner ontvangen een afschrift van het advies van de Business Conduct Commissie, met in achtneming van het eventueel vertrouwelijke karakter van aan de Commissie verstrekte informatie.

Artikel 3.5 – Beslissing op advies Business Conduct Commissie

1. Binnen twee weken na ontvangst van het advies van de Business Conduct Commissie neemt de Raad van Bestuur een beslissing naar aanleiding van de Melding.

2. Indien de Raad van Bestuur zijn beslissing niet binnen de periode genoemd in het voorgaande lid kan geven, wordt de Betrokkene en de eventuele perso(o)n(en) op wie de Melding betrekking heeft daarvan door of namens de Raad van Bestuur in kennis gesteld en wordt daarbij tevens aangegeven binnen welke termijn hij/zij een beslissing tegemoet kan zien.
3. Indien de Raad van Bestuur voornemens is een beslissing te nemen die afwijkt van het advies van de Business Conduct Commissie, verzoekt hij de voorzitter van de Business Conduct Commissie een nadere (mondelinge) toelichting te geven op het advies, alvorens een beslissing te nemen. Alleen indien de Raad van Bestuur zwaarwegende argumenten heeft om het advies van de Business Conduct Commissie niet te volgen, zal hij afwijken van het advies van de Business Conduct Commissie, doch één en ander slechts in overleg met de voorzitter van de Business Conduct Commissie en/of de voorzitter van de Local Oversight Board.
4. Indien de beslissing van de Raad van Bestuur afwijkt van het advies van de Business Conduct Commissie, wordt deze afwijking in de beslissing gemotiveerd.
5. De Betrokkene, de eventuele perso(o)n(en) op wie de Melding betrekking heeft, één en ander nader te bepalen door de Raad van Bestuur, de Code of Conduct Partner alsmede de Business Conduct Commissie ontvangen van of namens de Raad van Bestuur een afschrift van de beslissing van de Raad van Bestuur onder vermelding van eventueel genomen maatregelen. Andere personen ontvangen een afschrift voor zover de Raad van Bestuur zulks nodig acht.
6. Voor zover de Melding betrekking heeft op een schending door medewerkers en/of partners van PwC van de bij en krachtens de artikelen 13 tot en met 24 Wta gestelde regels dan wel op een Melding door een Derde over de uitvoering van de wettelijke controle zoals geregeld in Hoofdstuk 4 van deze Regeling, ontvangt de Compliance Officer van of namens de Raad van Bestuur indien de Raad van Bestuur heeft geoordeeld dat sprake is van een schending van de Wta:
 - een beschrijving c.q. een overzicht van de Melding op hoofdlijnen,
 - de besluitvorming van de Raad van Bestuur op het advies van de Business Conduct Commissie, tevens inhoudende de eventuele maatregelen die de Raad van Bestuur heeft genomen jegens de eventuele perso(o)n(en) op wie de Melding betrekking heeft, met inbegrip van de daaraan ten grondslag liggende overwegingen alsmede
 - de eventuele – in overleg met de Directie – genomen en/of te nemen maatregelen tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing,ten behoeve van de vastlegging door de Compliance Officer op grond van het bepaalde in artikel 24 lid 1 Bta dan wel op grond van het bepaalde in artikel 25 Bta.

Op grond hiervan stelt de Compliance Officer jaarlijks een verslag op met een overzicht van de maatregelen die zijn genomen en de daaraan ten grondslag liggende overwegingen. De Compliance Officer deelt dit in overleg met de Raad van Bestuur mede aan de medewerkers en partners van PwC.

7. Voor zover de Melding betrekking heeft op een Vermoeden van een Incident zoals geregeld in artikel 3.3 van deze Regeling, ontvangt de Compliance Officer, van of namens de Raad van Bestuur indien de Raad van Bestuur heeft geoordeeld dat sprake is van een Incident, ten minste:
 - de feiten en omstandigheden c.q. de kenmerken van het Incident,
 - de gegevens over de eventuele perso(o)n(en) die het Incident hebben bewerkstelligd of bevorderd en
 - de eventueel genomen of te nemen maatregel(en) naar aanleiding van het Incident, dat wil zeggen: zowel de maatregel(en) jegens de eventuele perso(o)n(en) die het Incident

hebben bewerkstelligd als de maatregel(en) die bestaa(t)(n) uit het verbeteren van procedures of het aanpassen van beleid om een Incident te voorkomen ten behoeve van de onverwijld melding door de Compliance Officer aan de Autoriteit Financiële Markten op grond van het bepaalde in artikel 32 lid 4 Bta alsmede ten behoeve van de vastlegging ervan door de Compliance Officer en vervolgens bewaring gedurende ten minste zeven jaren op grond van het bepaalde in artikel 33 Bta.

Artikel 3.6 – Voorafgaand overleg en/of Melding bij voorzitter Local Oversight Board

1. Indien het (Mogelijk) Vermoeden van een zakelijke misstand of het Vermoeden van een Incident een lid van een LoS-Board/Directie danwel een lid van de Raad van Bestuur betreft, dient de Betrokkene zich zowel voor het voorafgaand overleg zoals beschreven in artikel 3.1 van deze Regeling als voor de Melding zoals beschreven in artikel 3.2 en artikel 3.3 van deze Regeling te allen tijde te wenden tot de voorzitter van de Local Oversight Board. De Betrokkene kan zich in dit overleg laten bijstaan door de Code of Conduct Vertrouwenspersoon.
2. Artikel 3 van deze Regeling is mutatis mutandis van toepassing op het voorafgaand overleg met en de Melding aan de voorzitter van de Local Oversight Board als beschreven in het voorgaande lid.

Artikel 3.7 – Rapportage Business Conduct Commissie

1. De Business Conduct Commissie rapporteert jaarlijks binnen twee maanden na afloop van het boekjaar in geanonimiseerde zin aan de Code of Conduct Partner over het aantal en de aard van de Meldingen van een Vermoeden van een zakelijke misstand of van een Vermoeden van een Incident, het aantal ondernomen onderzoeken die de Business Conduct Commissie heeft verricht en het aantal en de aard van de behandelde zaken, de daarin gegeven adviezen en genomen beslissingen. In de rapportage vindt geen vermelding van persoonlijke gegevens en bijzonderheden plaats.
2. De Business Conduct Commissie en/of de Code of Conduct Partner kan (tussentijds) aan de Raad van Bestuur beleidsaanbevelingen doen.

Hoofdstuk 4 - Meldingsregeling Derde

Een Derde die een Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand, waaronder maar niet beperkt tot de uitvoering van de wettelijke controle, of een Vermoeden van een Incident heeft, kan hiervan een Melding doen bij de Raad van Bestuur van Holding PricewaterhouseCoopers Nederland B.V. en/of de Directie.

De Raad van Bestuur van Holding PricewaterhouseCoopers Nederland B.V. en de Directie, t.w. degene die de Melding ontvangt, geleidt deze Melding door naar de Business Conduct Commissie tenzij artikel 3.6 van deze Regeling van toepassing is. De aan de Business Conduct Commissie op grond van dit Hoofdstuk 4 doorgeleide Melding wordt geacht een Melding aan de Business Conduct Commissie te zijn conform hetgeen bepaald in artikel 3.2 van deze Regeling.

Artikel 3.2, lid 3 en leden 5 tot en met 10 alsmede de artikelen 3.4, 3.5 en 3.6 van deze Regeling zijn mutatis mutandis van toepassing op de Melding door een Derde aan de Business Conduct Commissie. Eén en ander met dien verstande dat de Raad van Bestuur in zijn besluitvorming op grond van artikel 3.5, indien nodig of gewenst, tevens de Directie betreft.

Hoofdstuk 5 – Privacy en rechtsbescherming

Artikel 5.1 – Privacy

1. De Wet bescherming persoonsgegevens is van toepassing op de verwerking van persoonsgegevens in het kader van deze Regeling. De Code of Conduct Partner dient zorg te dragen voor de correcte naleving van de Wet bescherming persoonsgegevens in het kader van deze Regeling.
2. Voorts zal elke persoon die door of vanwege deze Regeling betrokken is bij de verwerking van persoonsgegevens deze persoonsgegevens verwerken conform het bepaalde in de Wet bescherming persoonsgegevens en/of de PwC Code of Conduct.

Artikel 5.2 – Geheimhouding

1. Een ieder die op enigerlei wijze betrokken is bij de behandeling van een Klacht of een Melding in de zin van deze Regeling, is verplicht tot strikte geheimhouding van alle informatie waarvan hij/zij als zodanig kennis neemt. Een ieder die in het kader van deze Regeling wordt opgeroepen om verklaringen inzake feiten en omstandigheden te doen, wordt in dat kader ontheven van de geheimhoudingsplicht die op hem/haar rust op grond van deze Regeling. Een ieder die in het kader van deze Regeling onderzoek pleegt, is uitsluitend bevoegd tot het verstrekken van informatie voor zover dat voor dat onderzoek noodzakelijk is en wordt in dat kader ontheven van de geheimhoudingsplicht die op hem/haar rust op grond van deze Regeling.
2. De anonimiteit van een Betrokkene of een Derde die een Melding doet van een Vermoeden van een zakelijke misstand of van een Vermoeden van een Incident wordt op diens verzoek gerespecteerd, mits dit niet in strijd is met wettelijke verplichtingen en mits de gerechtvaardigde belangen van de Werkgever hierdoor niet in gevaar komen. Als een situatie zich voordoet waarbij de anonimiteit niet langer zonder meer kan worden gewaarborgd, wordt de Betrokkene of de Derde vooraf gevraagd of hij/zij zijn/haar Melding wenst te handhaven. In alle gevallen wordt uiterst zorgvuldig omgegaan met de belangen van de Betrokkene of de Derde die een Melding heeft gedaan en mag de Betrokkene of de Derde rekenen op bescherming.
3. Het voorgaande laat onverlet dat het noodzakelijk kan zijn de identiteit van een Betrokkene, Derde, Beklaagde en/of van degene op wie de Melding betrekking heeft, mee te delen aan personen/instanties die bevoegd zijn voor verder onderzoek of gerechtelijke procedures die worden ingesteld ten verfolge op de behandeling van de Klacht of de Melding dan wel aan toezichthoudende autoriteiten op grond van diens bevoegdheid en/of op grond van de wettelijke verplichting tot mededeling aan bevoegde autoriteiten.
4. Voor een ieder die overeenkomstig het bepaalde in artikel 2.2, artikel 3.2, artikel 3.3 of Hoofdstuk 4 door de Klachtencommissie respectievelijk de Business Conduct Commissie wordt gehoord en/of van één van de genoemde commissies een verzoek tot het verstrekken van informatie ontvangt, geldt geen geheimhoudingsplicht ten aanzien van de Klachtencommissie respectievelijk de Business Conduct Commissie.
5. De geheimhoudingsplicht laat onverlet de verplichtingen tot openbaarmaking van de hoorverslagen, het advies van de Klachtencommissie of van de Business Conduct Commissie en de beslissing van de Raad van Bestuur overeenkomstig het bepaalde in de artikelen 2.2, 2.3 en 2.4 respectievelijk de artikelen 3.2, 3.3, 3.4, 3.5 en Hoofdstuk 4 aan de

aldaar opgesomde betrokkenen.

6. Zodra een Klacht of een Melding is afgehandeld, doen alle leden van de Klachtencommissie of van de Business Conduct Commissie de gegevens en bescheiden waarover zij in het kader van de behandeling van de Klacht of Melding beschikken, toekomen aan de secretaris van de Klachtencommissie respectievelijk van de Business Conduct Commissie.
7. De secretaris draagt zorg voor bewaring van het desbetreffende dossier.
8. De toegang tot dossiers is bij een Klacht bij uitsluiting voorbehouden aan de (plaatsvervangend) voorzitter, de (plaatsvervangende) leden en de secretaris van de Klachtencommissie. Bij een Melding is toegang tot dossiers bij uitsluiting voorbehouden aan de voorzitter, de leden en de secretaris van de Business Conduct Commissie.
9. Een dossier wordt vernietigd na afloop van de desbetreffende bij wet geregelde verjaringstermijn voor het inzetten van (een) rechtsmiddel(en) in het desbetreffende geval. Bij een Klacht geschiedt dit onder verantwoordelijkheid van de voorzitter van de Klachtencommissie; bij een Melding onder verantwoordelijkheid van de voorzitter van de Business Conduct Commissie.

Artikel 5.3 – Rechtsbescherming

1. De Betrokkene die met inachtneming van de bepalingen in deze Regeling een Klacht heeft ingediend of een Melding heeft gedaan, wordt beschermd tegen de eventuele nadelige effecten van de Klacht of de Melding, ongeacht de uitkomst van de behandeling van de betreffende Klacht of de betreffende Melding.
2. De Betrokkene die met inachtneming van de bepalingen in deze Regeling te goeder trouw en op redelijke gronden een Klacht heeft ingediend, een Vermoeden van een zakelijke misstand of een Vermoeden van een Incident bekend heeft gemaakt, wordt op geen enkele wijze in zijn/haar positie benadeeld als gevolg van het indienen van de Klacht, het bekendmaken van het Vermoeden van een zakelijke misstand of het bekendmaken van het Vermoeden van een Incident. De Betrokkene die een Melding doet van een Vermoeden van een zakelijke misstand of een Vermoeden van een Incident met inachtneming van de bepalingen in deze Regeling, heeft zich gedragen zoals een goed werknemer betaamt.
3. De twee voorgaande leden van dit artikel zijn mutatis mutandis van toepassing op artikel 2.1 (Voorafgaand overleg over Voorgenomen Klacht), artikel 3.1 (Voorafgaand overleg over Mogelijk Vermoeden van een zakelijke misstand) en Hoofdstuk 4 (Meldingsregeling Derde).
4. Een Leidinggevende, een HR-functionaris, een Code of Conduct Vertrouwenspersoon, een QA Partner, de Code of Conduct Partner, een lid van de Klachtencommissie, een lid van de Business Conduct Commissie of een Raadsman/-vrouw die namens Werkgever conform deze Regeling betrokken is bij een Klacht of een Melding, wordt op geen enkele wijze benadeeld als gevolg van het fungeren als zodanig krachtens deze Regeling.
5. De opzegging van de arbeidsovereenkomst van de Betrokkene omdat hij/zij een Klacht heeft ingediend dan wel een Melding heeft gedaan van een Vermoeden van een zakelijke misstand of van een Vermoeden van een Incident met inachtneming van de bepalingen in deze Regeling, wordt beschouwd als een kennelijk onredelijke opzegging in de zin van artikel 7:681 BW. Voor zover de Betrokkene niet op basis van een arbeidsovereenkomst werkzaam is, levert dit een toerekenbare tekortkoming als bedoeld in artikel 6:74 BW en/of een onrechtmatige daad als bedoeld in 6:162 BW jegens hem/haar op. Het voorgaande is anders indien Werkgever aannemelijk kan maken dat de door hem voorgestane beëindiging

geen verband houdt met de Melding.

6. De Betrokkene met het (Mogelijk) Vermoeden van een zakelijke misstand die hierover in het kader van deze Regeling geen voorafgaand overleg voert zoals bedoeld in artikel 3.1 dan wel van een (Mogelijk) Vermoeden van een zakelijke misstand of een Vermoeden van een Incident geen Melding doet of die daarbij afwijkt van de bepalingen in deze Regeling, handelt in strijd met de PwC Code of Conduct en de daaruit voortvloeiende richtlijnen en handelt daarmee niet zoals een goed werknemer betaamt.
7. De Werkgever die met inachtneming van de bepalingen in deze Regeling met een gemeld Vermoeden van een zakelijke misstand of een gemeld Vermoeden van een Incident is omgegaan, heeft zich gedragen als een goed werkgever betaamt.

Artikel 5.4 – Raadsman/-vrouw

1. De Betrokkene die wordt geconfronteerd met seksuele intimidatie, vernedering, discriminatie, agressie en/of geweld in zijn/haar werksituatie, met een Vermoeden van een zakelijke misstand of met een Vermoeden van een Incident, kan zich ook wenden tot een andere persoon dan de overeenkomstig artikel 1.4 benoemde Code of Conduct Vertrouwenspersoon om hem/haar in vertrouwen om raad te vragen.
2. Als Raadsman/-vrouw kan fungeren iedere (externe) persoon, die het vertrouwen van Betrokkene geniet. Op deze Raadsman/-vrouw zal de geheimhoudingsplicht rusten die op grond van deze Regeling van toepassing is. Deze persoon wordt in dat geval voor de toepassing van deze Regeling beschouwd als ware hij/zij de Code of Conduct Vertrouwenspersoon.
3. De twee voorgaande leden van dit artikel zijn mutatis mutandis van toepassing op de Beklaagde(n) dan wel de eventuele perso(o)n(en) op wie de Melding betrekking heeft.

Artikel 5.5 - Rechtsverwerking

1. Gebruikmaking van deze Regeling leidt niet tot verwerking van enig recht van de Betrokkene. Ongeacht de uitkomst van de procedure met betrekking tot de Klacht of de Melding, heeft de Betrokkene het recht om (een) rechtsmiddel(en) aan te (laten) wenden.

Deze Regeling is gewijzigd op 1 oktober 2006 en is gepubliceerd op www.pwc.nl