

# Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V.

## Reglement onderzoekswerkzaamheden

### 1. Algemeen

Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V. (hierna: GT FIS) voert zijn onderzoekswerkzaamheden uit in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving waaronder de Wet Bescherming Persoonsgegevens (WBP) en de Privacygedragscode Sector Particuliere Recherchebureaus. De verwerking van persoonsgegevens door GT FIS is bij het College Bescherming Persoonsgegevens aangemeld onder nummer 1449323. Door de Minister van Justitie is op basis van de Wet op de particuliere beveiligingsorganisaties en recherchebureaus aan GT FIS onder nummer POB 1237 een vergunning verleend voor het verrichten van onderzoekswerkzaamheden ten behoeve van derden.

### 2. Rechtmatigheid opdrachten

GT FIS onthoudt zich van het aanvaarden van een opdracht wanneer zij de wetenschap heeft dat het door haar uit te voeren onderzoek als onrechtmatig kan worden aangemerkt. Hiervan is onder meer sprake bij een niet gerechtvaardigd belang, afwezigheid van voldoende toetsbare gegevens en/of het nastreven van een oneigenlijk doel. In voorkomende gevallen zal de opdrachtgever hieromtrent worden geïnformeerd.

### 3. Onafhankelijkheid en onpartijdigheid

De onderzoekswerkzaamheden worden onafhankelijk en onpartijdig uitgevoerd. GT FIS stelt zelfstandig, na overleg met de opdrachtgever, een onderzoeksplan, -strategie en –stappen vast. Het op onpartijdige wijze uitvoeren van onderzoekswerkzaamheden houdt in dat zowel het onderzoek als de rapportage niet eenzijdig zijn, maar vanuit de relevante invalshoeken en op een evenwichtige wijze benaderd worden.

### 4. Objectiviteit

De specifiek met de *opdrachtgever* overeen te komen werkzaamheden kunnen niet zodanig worden beperkt dat er geen sprake meer kan zijn van een door GT FIS te verrichten objectief onderzoek. Bij de uitvoering van haar werkzaamheden zal GT FIS de grootst mogelijke zorgvuldigheid, objectiviteit en onafhankelijkheid betrachten. Dat laat echter onverlet de immer aanwezige mogelijkheid dat de gebruikte gegevens en/of de afgelegde verklaringen (bewijsmiddelen) al dan niet bewuste onjuistheden, onwaarheden en/of fouten bevatten. Het is de taak van GT FIS om de gehanteerde bewijsmiddelen op juistheid en volledigheid te controleren. Desalniettemin is een dergelijke omstandigheid nimmer in absolute zin volledig uit te sluiten. Het ons onjuist informeren en/of verstrekken van valse of vervalste stukken komt in het voorkomende

geval dan ook voor verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid van de betreffende verstrekker.

#### a Bijzonder belang: mededelingen

Indien sprake is van een opdracht tot het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden, welke in samenspraak met de opdrachtgever tot stand is gekomen, wordt het onderzoek geacht in het bijzonder belang van de opdrachtgever te worden verricht. Indien het onderzoek in het bijzonder belang van de *opdrachtgever* wordt verricht, wordt dit mondeling en/of schriftelijk duidelijk gemaakt aan *betrokkene(n)* en *derden*, alsmede in het rapport kenbaar gemaakt. Ook indien het onderzoek in het bijzonder belang van de opdrachtgever wordt verricht zijn de eisen van onafhankelijkheid, onpartijdigheid en objectiviteit onverkort van toepassing.

#### b Bijzonder belang: laten bijstaan door deskundige

Indien het onderzoek in het bijzonder belang van de *opdrachtgever* wordt verricht en de *betrokkene(n)* kennelijk over onvoldoende relevante deskundigheid beschikt(ken), zal(zullen) deze worden aanbevolen zich te laten bijstaan door een deskundige die over de relevante deskundigheid beschikt.

### 5. Derdendeskundigen

Indien in het belang van de opdracht *derdendeskundigen* worden ingezet, zal GT FIS zich, na overleg met de *opdrachtgever*, bij de uitvoering van de opdracht op onderdelen laten bijstaan door *derdendeskundigen* die over specifieke (andere) deskundigheid beschikken. GT FIS overtuigt zich van de deugdelijkheid en rechtmatigheid van de door de *derdendeskundigen* toe te passen methoden en technieken. Voor de keuze en inschakeling van (een) dergelijke *derdendeskundige(n)*, alsmede voor de kwaliteit, onafhankelijkheid en onpartijdigheid van diens werkzaamheden, is GT FIS verantwoordelijk. Dit tenzij met de *opdrachtgever* is overeengekomen dat (een) dergelijke *derdendeskundige(n)* een tevoren afgekaderd deel of samenhangend geheel van werkzaamheden onder eigen verantwoordelijkheid verricht(en) en daaromtrent zelfstandig rapporte(e)r(t)(en) aan de *opdrachtgever*.

### 6. Geheimhoudingsplicht

Medewerkers van GT FIS hebben, in overeenstemming met de contractuele plicht tot geheimhouding zoals weergegeven in de algemene voorwaarden van GT FIS en in navolging van de Wet particuliere beveiligingsorganisaties en recherchebureaus (WPBR) en/of op grond van vigerende beroepsregels voor accountants, een geheimhoudingsplicht. Zij hebben zich, zowel gedurende als na het beëindigen van hun arbeidsovereenkomst met GT FIS, verbonden tot geheimhouding omtrent alles wat zij bij GT FIS dan wel bij *opdrachtgevers* zien of horen, hetzij van zakelijk of persoonlijke aard,

hetzij van klaarblijkelijk belang, dan wel van ogenschijnlijk geen of weinig belang. Voorgaande kan uitzondering hebben indien enige wetsbepaling, (ambtelijk) bevel, voorschrift of andere (beroeps)regel GT FIS tot openbaarmaking verplicht.

## 7. Verschoningsrecht

In het contact met *opdrachtgever, betrokkene(n) en derden(deskundigen)* wordt duidelijk gemaakt dat de hiervoor bedoelde geheimhoudingsplicht (anders dan in het bijzondere geval van het aanwezig zijn van een zogenaamd afgeleid verschoningsrecht) niet (tevens) inhoudt het *in casu* bestaan van een straf- en/of civielrechtelijk verschoningsrecht.

## 8. Schriftelijk inlichten

GT FIS zal na aanvaarding van de opdracht de *betrokkene(n)* schriftelijk inlichten omtrent de aanvaarding van de opdracht alsmede de doelstelling daarvan in overeenstemming met de relevante wettelijke bepalingen. Uitstel of afstel van het inlichten van betrokkene(n) zal alleen plaatsvinden in de daarvoor in de wet genoemde uitzonderingssituaties. Van uitstel of afstel, alsmede de reden daarvan, wordt aantekening in het onderzoeksdossier gemaakt.

## 9. Rechtmatig vergaren en/of gebruiken van bewijs en/of informatie

GT FIS onthoudt zich van het onrechtmatig vergaren van bewijs en/of informatie en onthoudt zich van het gebruiken van onrechtmatig verkregen bewijs en/of informatie. Over de wijze van het verkrijgen en/of het gebruiken van bewijs en/of informatie wordt zodanig gerapporteerd dat anderen zich over de rechtmatigheid hiervan een zelfstandig oordeel kunnen vormen.

## 10. Proportionaliteit en subsidiariteit

Bij het bestaan van keuzemogelijkheden in de concrete toepassing van onderzoeksmethoden zullen, in ieder (individueel) geval, de beginselen van proportionaliteit en subsidiariteit worden gevolgd, hetgeen inhoudt dat steeds de minst bezwarende methode op de minst bezwarende wijze wordt toegepast.

## 11. Vrijwilligheid en/of toestemming

Tenzij bij of krachtens wet, overeenkomst of rechterlijk oordeel anders is bepaald, is de medewerking van personen aan het onderzoek gebaseerd op vrijwilligheid en/of toestemming. Hiervan wordt steeds mondeling mededeling gedaan aan *geïnterviewde(n)*, welke mededeling en de daarop gebaseerde vrijwilligheid en/of toestemming van de *geïnterviewde(n)* in de gespreksaantekeningen van een interview en/of het schriftelijke verslag (zie in deze artikel 13) wordt vastgelegd en in het onderzoeksdossier wordt bewaard.

## 12. Bescherming van persoonsgegevens

De wettelijke waarborgen voor de bescherming van persoonsgegevens zijn onverkort van toepassing (Wet bescherming persoonsgegevens). Dit houdt onder meer in dat, naast hetgeen in artikel 11 is genoemd, de verwerking (waaronder vastlegging en verstrekking) van gespreksaantekeningen van een interview en/of het schriftelijke

verslag (zie ook artikel 13) is gebaseerd op toestemming. In dit kader wordt aan *geïnterviewde(n)* medegedeeld dat voornoemde vastleggingen in het onderzoeksdossier worden bewaard. Aan *geïnterviewde(n)* wordt in dit kader eveneens medegedeeld dat (passages uit) de gespreksaantekeningen en/of het schriftelijke verslag kunnen worden gebruikt ten behoeve van het onderzoek. Hiervan wordt steeds mondeling mededeling gedaan aan *geïnterviewde(n)*, welke mededeling en de daarop gebaseerde toestemming van de *geïnterviewde(n)* in de gespreksaantekeningen van een interview en/of het schriftelijke verslag wordt vastgelegd.

Voorgaand verzoek om toestemming kan onder meer uitzondering hebben indien verstrekking noodzakelijk is om een wettelijke verplichting na te komen, uit hoofde van een contractuele gehoudenheid daartoe dan wel indien dit noodzakelijk is voor de behartiging van een gerechtvaardigd belang (zoals ten behoeve van gerechtelijke procedures), in welk geval een belangenafweging door GT FIS dient plaats te vinden. In dezelfde lijn dient een verzoek om inzage van gespreksaantekeningen en/of het schriftelijke verslag te worden beoordeeld.

## 13. Interviews

GT FIS onthoudt zich bij het afnemen van interviews en overige contacten van het doen van misleidende mededelingen/gedragingen en het toepassen van psychische en/of fysieke druk/dwang.

GT FIS verstrekt *geïnterviewde(n)*, vooraf, en ten aanzien van *betrokkene(n)* zo mogelijk schriftelijk, informatie omtrent aard en doel van het interview, tenzij er in verband met zwaarwegende belangen een dringende reden (rechtvaardigingsgrond) is om bedoelde informatie niet vooraf aan de *geïnterviewde(n)* mede te delen. De informatieplicht richting *betrokkene(n)* zijdens GT FIS gaat niet zo ver, dat aan betrokkene(n) eerder verkregen bevindingen en voorlopige bevindingen steeds onvoorwaardelijk en integraal zouden moeten worden voorgelegd.

GT FIS overhandigt aan een *betrokkene* voor aanvang van het interview het GT FIS interviewprotocol op basis waarvan elk interview met een betrokkene wordt gevoerd. In het interviewprotocol wordt aan betrokkene uitgelegd wat zijn/haar rechten en plichten zijn bij het interview. Een voorbeeld van het GT FIS interview protocol is als bijlage bij dit Reglement gevoegd.

Van interviews worden gespreksaantekeningen gemaakt, dan wel wordt een schriftelijk verslag opgesteld. In geval een schriftelijk verslag is opgesteld, wordt dit verslag (1) zijdens GT FIS integraal met de geïnterviewde doorgenomen, (2) hem/haar de gelegenheid geboden feitelijke onjuistheden te corrigeren en (3) hem/haar gevraagd het geheel te ondertekenen, alsmede iedere pagina afzonderlijk te paraferen. Met de geïnterviewde kan ook worden afgesproken om hem/haar het gespreksverslag in concept (per e-mail) ter controle en autorisatie op te sturen. In het geval van weigering wordt daarvan melding gemaakt in de rapportage, zo mogelijk met de

omstandigheden waaronder de weigering tot stand is gekomen. Als dan kan het resultaat van desbetreffend interview als *eigen waarneming* van de onderzoekers gelden, tenzij hieromtrent vooraf afwijkende afspraken zijn gemaakt. Van interviews kunnen, binnen de wettelijke kaders, tevens geluidopnamen worden gemaakt.

#### 14. Wettelijke of procedurele termijn

GT FIS gaat er bij (de afronding van) de onderzoekswerkzaamheden vanuit dat zij niet gebonden is aan enige wettelijke of procedurele termijn. Voorgaande heeft uitzondering indien een dergelijke gebondenheid schriftelijk overeengekomen is met de *opdrachtgever*. Indien voornoemde omstandigheid zich voorafgaande of tijdens het onderzoek voordoet, dient dit onverwijld schriftelijk kenbaar te worden gemaakt door de *opdrachtgever*, waarbij de overige artikelen van dit reglement en meer specifiek de artikelen 16 en 18 van dit reglement onverkort van toepassing zijn.

#### 15. Rapporteren

GT FIS rapporteert bij afronding van het onderzoek schriftelijk aan de *opdrachtgever* in vertrouwelijke/persoonlijke vorm, tenzij anders is overeengekomen met de *opdrachtgever*. Indien de *opdrachtgever* een rechtspersoon betreft, rapporteert GT FIS aan een specifieke en vooraf overeengekomen vertegenwoordiger van deze rechtspersoon.

#### 16. Conceptrapport

GT FIS brengt geen conceptrapport uit alvorens alle onderzoekswerkzaamheden zijn afgerond, één en ander met inachtneming van het gestelde in de artikelen 19 tot en met 21 van dit Reglement.

#### 17. Verstrekken van rapportages aan anderen

Zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van GT FIS is het *opdrachtgever*, anders dan verplicht bij of krachtens wet, overeenkomst of rechterlijk oordeel, niet toegestaan rapportages aan *derden* te verstrekken. Van juridisch verplichte verstrekkingen dient de *opdrachtgever* GT FIS onverwijld schriftelijk in kennis te stellen.

#### 18. Deugdelijke grondslag

Onder de omstandigheid dat *betrokkene(n)* hun medewerking aan het onderzoek weigeren en dat dit leidt tot het ontbreken van een deugdelijke grondslag voor het onderzoek zal GT FIS (1) niet rapporteren; (2) het trekken van enige conclusie achterwege laten; (3) afzien van het uitspreken van enige opvatting; (4) afzien van het presenteren van enige feitelijkheid dan wel (5) duidelijk maken dat de bevindingen zodanig gebaseerd zijn op onvoldoende (geverifieerde) gegevens. Onder omstandigheden kan GT FIS besluiten de opdracht terug te geven als bij gebrek aan medewerking geen rapportage kan worden geëffectueerd die op een deugdelijke grondslag berust.

#### 19. Hoor en wederhoor

GT FIS onthoudt zich van het verstrekken van bevindingen over het functioneren, over de gedragingen dan wel het handelen of het nalaten van *betrokkene(n)*, alvorens deze in de gelegenheid is (zijn) gesteld zijn/haar zienswijze kenbaar te maken in de vorm van "*hoor*"

en "*wederhoor*", tenzij er sprake is van zwaarwegende redenen (rechtvaardigingsgrond) om "*hoor*" en/of "*wederhoor*" geheel of ten dele achterwege te laten. Van de zwaarwegende redenen wordt verslag gedaan in het rapport en de betreffende *betrokkene(n)* wordt hiervan achteraf onverwijld in kennis gesteld op het moment dat deze zwaarwegende redenen zich niet meer voordoen. Van "*hoor*" wordt steeds een *schriftelijk verslag* opgesteld zoals vermeld in artikel 13. "*Wederhoor*" vindt plaats volgens het in artikel 20 gestelde.

#### 20. Wederhoor

GT FIS zal, voordat zij een rapport uitbrengt aan de opdrachtgever, ten behoeve van "*wederhoor*" aan de daarvoor in aanmerking komende *betrokkene(n)*, overwegend zijnde de personen omtrent wiens gedragingen en/of nalaten van gedragingen wordt gerapporteerd, de relevante bevindingen in concept vertrouwelijk ter inzage geven dan wel verstrekken. In geval de voor betrokkene relevante bevindingen in concept ter inzage wordt gegeven, wordt deze na mondelinge becommentariëring, waarvan een schriftelijk verslag wordt opgesteld, ingenomen.

In geval de voor betrokkene relevante bevindingen in concept wordt verstuurd ter schriftelijke becommentariëring, zal dit vergezeld gaan van een begeleidende brief waarin uitdrukkelijk wordt vermeld dat betreffende concept bevindingen slechts worden verzonden in het kader van de procedure van "*wederhoor*" en dat verdere verspreiding niet is toegestaan.

GT FIS zal, in het voorkomende geval dat de bevindingen in concept aan *betrokkene(n)* wordt verstuurd, deze een redelijke termijn stellen voor het reageren op de inhoud daarvan. De tijdsduur van de redelijke termijn is afhankelijk van (1) de omvang en (2) de complexiteit van de inhoud van het conceptrapport. De redelijke termijn bedraagt ten minste zeven (7) dagen.

GT FIS zal de *betrokkene(n)* ten behoeve van "*wederhoor*" desgevraagd adequaat gelegenheid geven om relevante stukken en bescheiden in te zien, een en ander met inachtneming van het gestelde in artikel 12 van dit Reglement.

Indien *betrokkene(n)* geen (tijdig) gebruik maakt van het in wederhoor zijn/haar zienswijze kenbaar te maken kan GT FIS besluiten met inachtneming van artikel 18, desondanks een definitief rapport aan de opdrachtgever uit te brengen.

#### 21. Afwijkingen

In bijzondere situaties kan GT FIS het noodzakelijk achten af te wijken van de artikelen zoals opgenomen in dit Reglement. In dergelijke situaties dient GT FIS het afwijken op goede gronden te kunnen rechtvaardigen.

#### 22. Geldigheid van dit Reglement

Van toepassing is het Reglement zoals dat luidt ten tijde van de opdrachtaanvaarding.

Rotterdam, 10 november 2010

## Procedure bij interviews

Geïnterviewde wordt schriftelijk uitgenodigd voor het interview door Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V. (GT FIS) of een gedane telefonische uitnodiging wordt schriftelijk bevestigd. De uitnodiging voor een *betrokkene* wordt ten minste een week voorafgaand aan een interview verzonden, zodat *betrokkene* de tijd en de gelegenheid heeft om zich voor te bereiden en/of vooraf vragen te stellen.

In de uitnodiging is opgenomen de aan GT FIS verstrekte opdracht en de doelstelling(en) en onderwerpen van gesprek tijdens het interview. Deze procedure bij interviews wordt bij een uitnodiging aan een *betrokkene* bijgevoegd.

GT FIS hanteert de volgende procedure en uitgangspunten bij interviews:

- Medewerking aan het interview geschiedt op basis van vrijwilligheid dat wil zeggen dat geïnterviewde niet verplicht is te antwoorden op de door GT FIS gestelde vragen;
- Het staat geïnterviewde vrij zich gedurende het interview te laten bijstaan door een derde (raadsman of vertrouwenspersoon of derde) niet zijnde een andere *betrokkene* of getuige in hetzelfde onderzoek;
- Van het interview wordt een verslag opgesteld dat in concept ter becommentariëring aan geïnterviewde zal worden voorgelegd. Het verslag is geen letterlijke weergave van het gesprek maar geeft de essentie weer;
- Geïnterviewde krijgt de mogelijkheid op- en aanmerkingen te maken en wijzigingen voor te stellen waarna GT FIS geïnterviewde verzoekt het, eventueel aangepaste, verslag ter bevestiging van een juiste weergave op iedere pagina te paraferen en op de laatste pagina te ondertekenen. Dit proces kan in overleg ook schriftelijk (per e-mail) plaatsvinden waarbij aan geïnterviewde een redelijke termijn zal worden gegeven om te reageren (tenminste 1 week);
- Indien geïnterviewde toestemming geeft wordt het interview opgenomen met een voice-recorder; dat wil zeggen dat dit zonder toestemming ook niet heimelijk zal gebeuren;
- Door medewerking te verlenen aan het interview gaat geïnterviewde akkoord met het feit dat:
  - gespreksaantekeningen en/of het schriftelijke verslag van dit interview in het onderzoeksdossier worden bewaard;
  - dat (passages uit) de gespreksaantekeningen en/of het schriftelijke verslag kunnen worden gebruikt ten behoeve van het onderzoek en in het rapport aan de opdrachtgever;
- GT FIS kan op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften verplicht worden om toegang te verschaffen tot de onderzoeksdossiers. Hiervan kan onder andere sprake zijn:
  - in het belang van de opsporing en vervolging van strafbare feiten op vordering van politie/justitie;
  - in geval een klacht wordt ingediend tegen een binnen het onderzoek werkzame accountant en deze accountant door de tuchtraad ter verantwoording wordt geroepen vanwege het feit dat zijn bevindingen niet op een deugdelijke grondslag zouden zijn gestoeld;
  - in geval dat een *betrokkene* met succes inzage afdwingt via een gerechtelijke civiele procedure.
- De dossiers van GT FIS worden gedurende een periode van zeven jaar bewaard.