



Reglement

16 februari 2023

Procedureregels voor het ontvangen en in behandeling nemen door het College van meldingen van inbreuken en beschermingsmaatregelen voor melders en andere beschermde personen

Toepassingsveld

Meldingen aan het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (“het College”) van inbreuken op het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader waarop het College toezicht houdt.

Samenvatting/Doelstelling

Dit reglement bepaalt en verduidelijkt de procedureregels voor het ontvangen en in behandeling nemen door het College van meldingen van inbreuken op het wetgevende en toepasselijke kader onder toezicht van het College. Dit reglement verduidelijkt tevens welke beschermingsmaatregelen in deze context van toepassing zijn.

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	2
2.	Definities.....	2
3.	Toepassingsgebied	4
3.1.	Materieel toepassingsgebied	4
3.2.	Personeel toepassingsgebied	4
4.	Procedureregels	5
4.1.	Specifieke personeelsleden.....	5
4.2.	Informatie op de website van het College	6
4.3.	Procedures die van toepassing zijn op meldingen van inbreuken	6
4.3.1.	Indiening van melding en bijkomende toelichtingen of informatie.....	6
4.3.2.	Ontvangstbevestiging	7
4.3.3.	Eerste analyse.....	7
4.3.4.	Opvolging van meldingen van inbreuken waarvoor het College bevoegd is	9

Het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren is een onafhankelijke toezichthouder die zich voortdurend inzet voor de behartiging van het algemeen belang middels uitmuntende auditkwaliteit. Deze publicatie maakt deel uit van zijn continue inspanningen om kwalitatief hoogwaardige audits met eerbied voor de ethische normen te promoten. Meer informatie is beschikbaar op de [website](#) van het CTR.

4.3.5.	Eventuele feedback	9
4.3.6.	Geheimhoudingsregels.....	9
4.4.	Specifieke communicatiekanalen.....	11
4.5.	Registratie en opslag van ontvangen meldingen van inbreuken	12
4.6.	Evaluatie van de procedures	13
5.	Beschermingsmaatregelen.....	13

1. Inleiding

1. Dit reglement bepaalt en verduidelijkt de procedureregels voor het ontvangen en in behandeling nemen door het College van meldingen van inbreuken op het toepasselijke wetgevende en reglementair kader waarop het College toezicht houdt. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan de wet van 28 november 2022 betreffende de bescherming van melders van inbreuken op het Unie- of nationale recht vastgesteld binnen een juridische entiteit in de private sector (“wet van 28 november 2022”)¹. Tegelijkertijd wordt ook uitvoering gegeven aan artikel 90 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, dat op basis van artikel 3, § 1, juncto artikel 4, 1°, van de wet van 28 november 2022 blijft gelden en wordt aangevuld met de bepalingen van de wet van 28 november 2022 voor zover een aangelegenheid niet is geregeld in voornoemd artikel².

Als bevoegde autoriteit in de zin van de wet van 28 november 2022³ moet het College externe meldingskanalen opzetten voor het ontvangen en in behandeling nemen van meldingen van inbreuken die aan de vereisten van die wet voldoen. Voor het College bestonden er ook voor de inwerkingtreding van de wet van 28 november 2022 reeds dergelijke externe meldingskanalen.

2. Definities

2. Om de leesbaarheid van dit reglement te verhogen, worden in dit reglement de hierna gedefinieerde termen gehanteerd. Deze termen steunen op de definities vervat in artikel 7 van de wet van 28 november 2022, maar zijn hier concreet toegespitst op het College.

1° “melding” of “melden”: het mondeling of schriftelijk verstrekken aan het College van informatie over inbreuken;

¹ Zie in het bijzonder artikel 14, § 5, van de wet van 28 november 2022 dat voorziet dat de bevoegde autoriteiten, door middel van een reglement of rondzendbrief, de procedureregels bepalen voor het ontvangen en in behandeling nemen van meldingen.

² De vereisten van artikel 90 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten zijn in lijn met de wet van 28 november 2022 en noodzaken bijgevolg geen afzonderlijk regime voor de melding van inbreuken op die regelgeving.

³ Zie Koninklijk besluit van 22 januari 2023 tot aanduiding van de bevoegde autoriteiten voor de uitvoering van de wet van 28 november 2022 betreffende de bescherming van melders van inbreuken op het Unie- of nationale recht vastgesteld binnen een juridische entiteit in de private sector.

2° “informatie over inbreuken”: informatie, waaronder redelijke vermoedens, over feitelijke of mogelijke inbreuken, die hebben plaatsgevonden of zeer waarschijnlijk zullen plaatsvinden, alsmede over pogingen tot verhulling van dergelijke inbreuken;

3° “inbreuken”: handelingen of nalatigheden die onrechtmatig zijn en betrekking hebben op de regels bedoeld in artikel 3, 22° van de wet van 7 december 2016, of die ingaan tegen het doel of de toepassing van die regels;

4° “bevoegde autoriteit”: een nationale autoriteit die is aangewezen om meldingen overeenkomstig hoofdstuk 4 van de wet van 28 november 2022 te ontvangen en de melders feedback te geven en/of die is aangewezen om de in die wet vervatte taken te vervullen, met name wat opvolging betreft; bij gebrek aan een aangewezen autoriteit, is de bevoegde autoriteit de federale coördinator;

5° “melder”: een persoon die informatie over inbreuken meldt aan het College;

6° “facilitator”: een natuurlijke persoon die een melder bijstaat in het meldingsproces en wiens bijstand vertrouwelijk moet zijn;

7° “betrokkene”: een natuurlijke of rechtspersoon die in de melding wordt genoemd als persoon aan wie de inbreuk wordt toegeschreven of met wie die persoon in verband wordt gebracht;

8° “represaille”: een directe of indirecte handeling of nalatigheid naar aanleiding van een melding, en die tot ongerechtvaardigde benadeling leidt of kan leiden;

9° “opvolging”: optreden van het College om de juistheid van de in de melding gedane beweringen na te gaan en de gemelde inbreuk zo nodig aan te pakken;

10° “feedback”: het aan de melder verstrekken van informatie over de als opvolging geplande of genomen maatregelen en over de redenen voor die opvolging;

11° “federale coördinator”: de autoriteit die belast is met de coördinatie van externe meldingen voor de privésector overeenkomstig afdeling 4 van hoofdstuk 4 van de wet van 28 november 2022, zijnde de Federale Ombudsmannen bedoeld in de wet van 22 maart 1995 tot instelling van de federale ombudsmannen;

12° “FIRM”: Federaal Instituut voor de bescherming en de bevordering van de rechten van de Mens opgericht bij de wet van 12 mei 2019 tot oprichting van een Federaal Instituut voor de bescherming en de bevordering van de rechten van de mens, zoals bedoeld in artikel 25 van de wet van 28 november 2022;

13°: “wet van 7 december 2016”: de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren zoals van tijd tot tijd aangepast door wetgeving van latere datum;

14°: “wet van 28 november 2022”: de wet van 28 november 2022 betreffende de bescherming van melders van inbreuken op het Unie- of nationale recht vastgesteld binnen een juridische entiteit in de private sector;

15°: “College”: het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren;

16°: “toepasselijke wetgevende en reglementair kader”: de wet- en regelgeving waarop het College toezicht uitoefent zoals omschreven in artikel 3, 22° van de wet van 7 december 2016. Hieronder valt ook de wet van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van **het witwassen van geld** en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten.

3. Toepassingsgebied

3.1. Materieel toepassingsgebied

3. De procedures voor het ontvangen en in behandeling nemen van meldingen van inbreuken die in het onderhavige reglement worden uiteengezet, zijn van toepassing op meldingen aan het College van inbreuken op het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader bedoeld in artikel 3, 22° van de wet van 7 december 2016.

Deze procedures zijn echter niet van toepassing op⁴:

- a) het gebied van de nationale veiligheid⁵;
- b) gerubriceerde gegevens;
- c) informatie gedekt door het medisch beroepsgeheim noch op informatie en inlichtingen die advocaten ontvangen van hun cliënten of verkrijgen over hun cliënten⁶; en
- d) informatie gedekt door de geheimhouding van rechterlijke beraadslagingen.

3.2. Personeel toepassingsgebied

4. Iedere persoon die inbreuken waarneemt op het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader waarop het College toezicht houdt, kan dit melden⁷.

Het gaat dan in de eerste plaats om personen die informatie over inbreuken hebben verkregen in een **werkgerelateerde context**, ongeacht of zij de hoedanigheid hebben van werknemer of zelfstandige, alsook aandeelhouders en personen die behoren tot het bestuurlijk, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van een onderneming (met inbegrip van niet bij het dagelijks bestuur betrokken personen, vrijwilligers en (on)bezoldigde stagiairs), en eenieder die werkt onder toezicht van (onder)aannemers en leveranciers⁸. Ook indien de informatie over de inbreuken werd verkregen tijdens de

⁴ Zie artikel 5 van de wet van 28 november 2022.

⁵ Behalve met betrekking tot meldingen van inbreuken op regels betreffende overheidsopdrachten op het gebied van defensie en veiligheid in zover die regels onderhevig zijn aan Richtlijn 2009/81/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009.

⁶ De informatie die advocaten ontvangen is evenwel enkel uitgesloten indien zij in het kader van een gerechtelijke procedure of van de adviesverlening omtrent een gerechtelijke procedure werden verkregen.

⁷ Zie artikel 6, §§ 1 en 6 van de wet van 28 november 2022.

⁸ Zie artikel 6, § 1 van de wet van 28 november 2022.

aanwervingsprocedure of andere precontractuele onderhandelingen of in een inmiddels beëindigde werkrelatie valt men onder het toepassingsgebied⁹.

Bovendien is het toepassingsgebied voor de financiële sector ruimer en heeft het ook betrekking op personen die informatie melden die ze hebben verkregen **buiten een werkgerelateerde context**. Zo kunnen bv. ook cliënten van een bedrijfsrevisor inbreuken melden met het oog op een optreden van het College¹⁰.

5. Indien de persoon die een melding doet, handelt op grond van bepaalde wettelijke verplichtingen¹¹, valt hij niet binnen het toepassingsgebied van de wet van 28 november 2022, behalve voor wat betreft de maatregelen ter bescherming van de melder indien die voor hem of haar gunstiger zijn¹².

De maatregelen ter bescherming van de melder waarin de wet van 8 november 2022 voorziet (zie *infra*, titel 5), zijn ook van toepassing op natuurlijke personen die de melder vertrouwelijk bijstaan in het meldingsproces (zogenaamde “facilitators”), op derden die verbonden zijn met de melder en die het slachtoffer kunnen worden van represailles in een werkgerelateerde context, zoals collega’s of familieleden van de melder, en op juridische entiteiten die eigendom zijn van de melder, waarvoor de melder werkt of waarmee de melder anderszins in een werkgerelateerde context verbonden is¹³.

4. Procedureregels

4.1. Specifieke personeelsleden

6. Binnen het College worden personeelsleden aangeduid die verantwoordelijk zijn voor de behandeling van meldingen van inbreuken. Deze specifieke personeelsleden worden opgeleid voor de behandeling van dergelijke meldingen¹⁴.

De specifieke personeelsleden vervullen volgende taken:

1. het verstrekken van informatie aan belanghebbenden over de procedures die van toepassing zijn op meldingen van inbreuken;
2. het ontvangen en opvolgen van meldingen van inbreuken;
3. het onderhouden van contacten met de melder om deze desgevallend feedback te geven en zo nodig om nadere informatie te verzoeken.

⁹ Zie artikel 6, §§ 2 en 3 van de wet van 28 november 2022.

¹⁰ Zie artikel 6, § 6, van de wet van 28 november 2022.

¹¹ Hierbij gaat het om de wettelijke verplichtingen bepaald in de sectorspecifieke Uniehandelingen opgesomd in deel II van de bijlage bij richtlijn (EU) 2019/1937.

¹² Zie artikel 6, § 5 van de wet van 28 november 2022.

¹³ Zie artikel 6, § 4 van de wet van 28 november 2022.

¹⁴ Zie artikel 15, §§ 4 en 5 van de wet van 28 november 2022.

4.2. Informatie op de website van het College

7. Het College zet op een afzonderlijke, gemakkelijk herkenbare en toegankelijke pagina van zijn website informatie over het ontvangen en in behandeling nemen van meldingen van inbreuken¹⁵.

Deze informatie omvat volgende elementen:

1. de voorwaarden om in aanmerking te komen voor bescherming krachtens de wet van 28 november 2022;
2. de contactgegevens voor de specifieke communicatiekanalen bedoeld in titel 4.4, met name:
 - a) het telefoonnummer, met de vermelding dat de gesprekken niet worden opgenomen;
 - b) het elektronische adres en postadres;
 - c) een fysieke ontmoeting, met de vermelding dat de gesprekken niet worden opgenomen;
3. de procedures die van toepassing zijn op meldingen van inbreuken, zoals bepaald in titel 4.3;
4. de geheimhoudingsregels die van toepassing zijn op de meldingen van inbreuken, zoals bepaald in titel 4.3.6, en informatie over de verwerking van persoonsgegevens;
5. de wijze waarop opvolging wordt gegeven aan de meldingen;
6. de remedies en procedures voor bescherming tegen represailles en de beschikbaarheid van vertrouwelijk advies voor personen die overwegen tot melding over te gaan;
7. een verklaring met een duidelijke toelichting van de voorwaarden waaronder personen die meldingen doen aan het College worden beschermd tegen het oplopen van aansprakelijkheid voor een inbreuk op de geheimhoudingsregels krachtens artikel 27 van de wet van 28 november 2022;
8. de contactgegevens van de federale coördinator en van het FIRM.

4.3. Procedures die van toepassing zijn op meldingen van inbreuken

4.3.1. Indiening van melding en bijkomende toelichtingen of informatie

8. Melders mogen een inbreuk melden aan het College:

- of nadat zij eerst hebben gemeld via interne meldingskanalen van de betreffende entiteit;
- of door meteen een melding te doen via de externe meldingskanalen van het College^{16,17}.

9. Een melding van een inbreuk kan anoniem gebeuren indien de meldende persoon dat wenst¹⁸.

¹⁵ Zie artikel 16 van de wet van 28 november 2022.

¹⁶ Zie artikel 13 van de wet van 28 november 2022.

¹⁷ Voor een externe melding kan de melder zich rechtstreeks tot het College wenden, dan wel via de federale coördinator gaan. Indien de melder zich voor een externe melding van een inbreuk die tot de bevoegdheid van het College behoort, wendt tot de federale coördinator, maakt de federale coördinator de melding over aan het College zonder te onderzoeken of de melding ontvankelijk is, of er een redelijk vermoeden van een overtreding bestaat en of de melding voldoet aan de in de wet van 28 november 2022 gestelde voorwaarden (zie artikel 18, § 2, tweede lid van de wet van 28 november 2022).

¹⁸ Zie hieromtrent onder andere artikel 8, § 2 van de wet van 28 november 2022.

10. De melder wordt gevraagd om het College volgende informatie en documenten over te maken, indien hij of zij daarover beschikt: de feiten waaruit de inbreuk blijkt, de aard van de inbreuk, de naam en desgevallend de functie van de betrokkene, de periode waarop de inbreuk betrekking heeft, elk bewijs van de inbreuk en elk ander element dat hem of haar relevant lijkt.

De specifieke personeelsleden van het College kunnen, via de contactgegevens die door de melder zijn opgegeven, de melder vragen om de verstrekte informatie en documenten toe te lichten en om aanvullende informatie en documenten over te maken, tenzij de melder uitdrukkelijk te kennen heeft gegeven niet te willen worden gecontacteerd of de specifieke personeelsleden op redelijke gronden van oordeel zijn dat dit afbreuk zou doen aan de bescherming van de identiteit van de melder. De gevraagde toelichting, aanvullende informatie of documenten worden verstrekt via de specifieke communicatiekanalen bedoeld in titel 4.4 of via het elektronische adres waarmee de specifieke personeelsleden de melder contacteren.

4.3.2. Ontvangstbevestiging

11. De specifieke personeelsleden zenden onverwijld, en in ieder geval binnen zeven dagen na ontvangst van de melding, een bevestiging van ontvangst aan de melder via de contactgegevens die door de melder zijn opgegeven, tenzij de melder uitdrukkelijk te kennen heeft gegeven niet te willen worden gecontacteerd of de specifieke personeelsleden op redelijke gronden van oordeel zijn dat dit afbreuk zou doen aan de bescherming van de identiteit van de melder¹⁹. De bevestiging van ontvangst bewijst enkel dat de betrokken persoon informatie heeft overgemaakt via één van de specifieke communicatiekanalen en op welke datum en, indien technisch mogelijk, op welk tijdstip dit is gebeurd. Gelet op paragraaf 12, bewijst de bevestiging van ontvangst daarentegen nog niet dat het om een melding van een inbreuk gaat. De ontvangstbevestiging vermeldt ook de informatie bedoeld onder paragraaf 7.

4.3.3. Eerste analyse

Het College is bevoegd om de melding te behandelen

12. Indien de specifieke personeelsleden na een eerste analyse oordelen dat de informatie die een persoon overmaakt een melding uitmaakt van informatie over een feitelijke of mogelijke inbreuk (op het wettelijk en reglementair kader), bevestigen zij dat via de contactgegevens die door de melder zijn opgegeven, tenzij de melder uitdrukkelijk te kennen heeft gegeven niet te willen worden gecontacteerd of de specifieke personeelsleden op redelijke gronden van oordeel zijn dat dit afbreuk zou doen aan de bescherming van de identiteit van de melder. Zij informeren de melder ook over het feit dat hij zich tot het FIRM kan wenden voor de ondersteuning bedoeld in de wet van 28 november 2022.

Indien de melder zich rechtstreeks tot het College heeft gewend, informeren de specifieke personeelsleden conform artikel 18, § 3, van de wet van 28 november 2022 de federale coördinator over de melding, indien het College niet gehouden is door zijn beroepsgeheim. Dit laatste zal slechts uitzonderlijk het geval zijn, gelet op het feit dat een melding van een inbreuk in de zin van de wet van 28 november 2022 en onderhavig reglement betrekking heeft op het toepasselijke wetgevende en

¹⁹ Zie artikel 14, § 2, 2° van de wet van 28 november 2022.

reglementaire kader en het in principe gaat om vertrouwelijke informatie waarvan het College kennis heeft gekregen bij de uitoefening van zijn taken die onder zijn beroepsgeheim valt.

Het College is niet bevoegd om de melding te behandelen

Indien de specifieke personeelsleden na een eerste analyse oordelen dat de informatie die een persoon overmaakt geen melding uitmaakt van een mogelijke inbreuk op het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader, brengen de specifieke personeelsleden deze persoon daarvan op de hoogte via de contactgegevens die door hem of haar zijn opgegeven en verwijzen zij hem of haar desgevallend door naar het kanaal binnen het College dat hem of haar kan verder helpen, tenzij de melder uitdrukkelijk te kennen heeft gegeven niet te willen worden gecontacteerd of de specifieke personeelsleden op redelijke gronden van oordeel zijn dat dit afbreuk zou doen aan de bescherming van de identiteit van de melder.

Andere autoriteiten dan het College zijn (ook) bevoegd

13. Indien de specifieke personeelsleden van oordeel zijn dat niet het College maar wel andere autoriteiten bevoegd zijn om de gemelde inbreuk te behandelen of dat naast het College ook andere autoriteiten bevoegd zijn, maken zij de melding binnen een redelijke termijn en op veilige wijze over aan de federale coördinator en informeren zij de melder, via de contactgegevens die door de melder zijn opgegeven, onverwijld over deze doorgifte. Indien de andere bevoegde autoriteit een autoriteit is die bevoegd is voor het ontvangen van meldingen van inbreuken op de bepalingen op het gebied van financiële diensten, producten en markten of op het gebied van voorkoming van witwassen van geld en terrorismefinanciering (zie artikel 4, 1°, van de wet van 28 november 2022), kunnen de specifieke personeelsleden de melding rechtstreeks aan de specifieke personeelsleden van die autoriteit doorgeven. In dat geval brengen zij de federale coördinator en de melder op de hoogte van deze doorgifte²⁰.

Indien het Unierecht of het Belgische recht daarin voorziet zullen de specifieke personeelsleden bovendien, de informatie in de melding tijdig doorgeven aan de bevoegde instellingen, organen of instanties van de Unie, naargelang het geval, voor verder onderzoek. Bij deze doorgiften zullen zij steeds de Belgische en Europese bepalingen die op hen van toepassing zijn naleven, met inbegrip van bepalingen inzake internationale uitwisseling van informatie²¹.

De specifieke personeelsleden zullen de melder niet contacteren indien die uitdrukkelijk te kennen gaf geen contact te wensen of indien de specifieke personeelsleden op redelijke gronden van oordeel zijn dat dit afbreuk zou doen aan de bescherming van de identiteit van deze persoon.

Overeenkomstig artikel 14, § 3, zesde lid, van de wet van 28 november 2022 plegen de specifieke personeelsleden geen inbreuk op hun beroepsgeheim indien zij de melding doorgeven overeenkomstig deze paragraaf.

²⁰ Zie artikel 14, § 3, vijfde lid van de wet van 28 november 2022.

²¹ Zie artikel 14, § 2, 6° van de wet van 28 november 2022.

4.3.4. Opvolging van meldingen van inbreuken waarvoor het College bevoegd is

14. Het College geeft zorgvuldig opvolging aan meldingen. Het College gaat de juistheid van de in de melding gedane beweringen na en pakt de inbreuk zo nodig aan, bv. door het opleggen van maatregelen of sancties. Het College kan, na de melding naar behoren te hebben beoordeeld, besluiten om aan een melding geen andere opvolging te geven dan het afronden van de procedure, bijvoorbeeld wanneer een gemelde inbreuk duidelijk van geringe betekenis is en geen andere opvolging dan het afronden van de procedure vereist, in geval van herhaalde meldingen waarvan de inhoud geen nieuwe informatie van betekenis over inbreuken bevat ten opzichte van een eerdere melding, of wanneer het wordt geconfronteerd met grote aantallen meldingen en voorrang geeft aan de behandeling van meldingen van ernstige inbreuken of van inbreuken op essentiële bepalingen²². Dit doet geen afbreuk aan de door de wet van 28 november 2022 geboden bescherming.

4.3.5. Eventuele feedback

15. Indien het College bevoegd is om de gemelde inbreuk te behandelen, verschaffen de specifieke personeelsleden de melder, via de contactgegevens die door de melder zijn opgegeven, binnen een redelijke termijn van ten hoogste drie maanden of, in naar behoren gemotiveerde gevallen, zes maanden, feedback omtrent de melding, behoudens in geval een wettelijke bepaling dit verhindert²³. Omwille van het beroepsgeheim van het College (zoals hierna verder toegelicht) zal de melder echter slechts zeer uitzonderlijk feedback ontvangen indien het resultaat van het onderzoek niet nominatief werd bekendgemaakt.

De belangrijkste wettelijke beperking op de feedback die de melder kan ontvangen van de specifieke personeelsleden is het beroepsgeheim van het College en zijn personeelsleden²⁴. Omwille van dit beroepsgeheim ontvangt de melder geen andere feedback (via de contactgegevens die door de melder zijn opgegeven) dan deze voorzien onder de paragrafen 12, 13, 14 en 15, en wordt hij in principe niet geïnformeerd over het eindresultaat van de onderzoeken naar aanleiding van de melding. Indien de melding van een inbreuk echter leidt tot een maatregel of sanctie die nominatief wordt bekendgemaakt, dan zullen de specifieke personeelsleden de melder daarover inlichten en hem naar de publicatie van deze maatregel of sanctie verwijzen.

4.3.6. Geheimhoudingsregels

Geheimhouding van de gegevens in verband met de melding ten opzichte van externe partijen

16. De meldingen van inbreuken vallen onder het beroepsgeheim waardoor het College, de voorzitter en de leden van het Comité, de leden van de sanctiecommissie, de personeelsleden van de FSMA die bijdragen tot de uitoefening van de opdrachten van het College, alsook de personen die voornoemde functies in het verleden hebben uitgeoefend op grond van artikel 44 van de wet van 7 december 2016 zijn gebonden. **De gegevens in verband met de melding van een inbreuk, met inbegrip van de identiteit van de betrokkene waarop de melding betrekking heeft**, mogen bijgevolg niet worden

²² Zie artikel 14, § 4 van de wet van 28 november 2022.

²³ Zie artikel 14, § 2, 4° van de wet van 28 november 2022.

²⁴ Artikel 14, § 6 van de wet van 28 november 2022 bepaalt uitdrukkelijk dat de bevoegde autoriteiten bij het geven van feedback hun verplichtingen inzake beroepsgeheim dienen na te leven.

onthuld, aan welke persoon of autoriteit ook, tenzij binnen de grenzen van de artikelen 44 en 45 van de wet van 7 december 2016.

Overeenkomstig artikel 20 van de wet van 28 november 2022, waarborgt het College de geheimhouding van de melder. Zelfs binnen de grenzen van artikel 44 en 45 van de wet van 7 december 2016, onthult het College de **identiteit van de melder** niet aan een andere persoon of autoriteit, tenzij de melder hiermee instemt of het College hiertoe wettelijk verplicht is. Bovendien zal het College, indien het de identiteit van de melder op grond van een wettelijke verplichting moet onthullen, de melder voorafgaand aan deze onthulling hierover inlichten. Deze toelichting zal schriftelijk gebeuren en de redenen voor de bekendmaking van de vertrouwelijke gegevens uiteenzetten. Het College zal de melder echter niet op voorhand inlichten van het feit dat het de identiteit van de melder op grond van een wettelijke verplichting moet onthullen indien dergelijke kennisgeving de gerelateerde onderzoeken of gerechtelijk procedures in gevaar zou brengen²⁵.

Dit is natuurlijk anders wanneer de specifieke personeelsleden van oordeel zijn dat niet het College maar wel andere autoriteiten bevoegd zijn om de gemelde inbreuk te behandelen of dat naast het College ook andere autoriteiten bevoegd zijn, en daarom de melding overmaken aan de federale coördinator of aan de betreffende bevoegde autoriteit, in uitvoering van de wettelijke verplichting daartoe voorzien in de wet van 28 november 2022 (zie supra, titel 4.3.4). Opdat de bevoegde autoriteit de melding nuttig kan behandelen wordt de melding in dat geval ongewijzigd overgemaakt.

Overeenkomstig artikel 20, § 1, tweede lid, van de wet van 28 november 2022, wijst het College ook elke vraag om inzage, uitleg of mededeling, in welke vorm ook, van een bestuursdocument waaruit rechtstreeks of onrechtstreeks de identiteit van de melder blijkt, af, tenzij de melder hiermee instemt²⁶.

De in deze paragraaf uiteengezette principes betreffende de bescherming van de identiteit van de melder, gelden desgevallend ook voor de **identiteit van de betrokkene**²⁷, **facilitators**, **derden die verbonden zijn met de melder** en die het slachtoffer kunnen worden van represailles in een werkgerelateerde context, zoals collega's of familieleden van de melder, en juridische entiteiten die eigendom zijn van de melder, waarvoor de melder werkt of waarmee de melder anderszins in een werkgerelateerde context verbonden is²⁸.

Indien het College informatie ontvangt over inbreuken met bedrijfsgeheimen, dan zal het College die bedrijfsgeheimen niet gebruiken of bekendmaken voor andere doeleinden dan hetgeen noodzakelijk is voor een gedegen opvolging van de melding²⁹.

Geheimhouding van de gegevens in verband met de melding binnen het College

17. Binnen het College is de mededeling van de **gegevens in verband met de melding van een inbreuk**, met inbegrip van de **identiteit van de betrokkene**, beperkt tot de personen waarvoor dat noodzakelijk

²⁵ Zie artikel 20, § 3 van de wet van 28 november 2022.

²⁶ Dit geldt niet enkel wanneer deze vraag uitgaat van een derde, maar ook als deze uitgaat van de betrokkene.

²⁷ Zie artikel 32 van de wet van 28 november 2022.

²⁸ Zie artikel 20, § 5 van de wet van 28 november 2022.

²⁹ Zie artikel 20, § 4 van de wet van 28 november 2022.

is om hun beroepstaken te vervullen: de specifieke personeelsleden, de personeelsleden van het College en de personeelsleden van de FSMA die bijdragen tot de uitoefening van de opdrachten van het College die betrokken zijn bij de behandeling van het dossier dat resulteert uit de melding van een inbreuk, de voorzitter en de leden van het Comité van het College, en de leden van de sanctiecommissie van de FSMA. Deze mededeling gebeurt via de daartoe voorziene kanalen, die vertrouwelijk en veilig zijn.

Enkel de specifieke personeelsleden nemen kennis van de **identiteit van de melder**, tenzij de melder ermee instemt dat andere personen waarvoor de mededeling van de gegevens in verband met de melding van een inbreuk noodzakelijk is om hun beroepstaken te vervullen, hiervan ook kennisnemen. In dat laatste geval wordt de identiteit van de melder opgenomen in het dossier dat resulteert uit de melding van een inbreuk. Behoudens in geval van instemming van de melder, doen de specifieke personeelsleden dus al het redelijk mogelijke om ervoor te zorgen dat, wanneer ze de melding van een inbreuk meedelen aan de personen binnen het College of de FSMA waarvoor dat noodzakelijk is om hun beroepstaken te vervullen, deze mededeling niet rechtstreeks of onrechtstreeks de identiteit van de melder onthult of enige andere verwijzing bevat naar omstandigheden waaruit de identiteit van de melder zou kunnen worden afgeleid.

De melder kan er in het bijzonder mee instemmen dat zijn of haar identiteit wordt meegedeeld aan de voorzitter van het Comité van het College of aan een lid dat ter vervanging door het Comité wordt aangewezen³⁰, zodat die het College kan vertegenwoordigen om hem of haar, overeenkomstig artikel 24, § 2, van de wet van 28 november 2022, bij te staan ten aanzien van elke administratieve of gerechtelijke autoriteit die betrokken is bij de bescherming tegen represailles en naar aanleiding daarvan in het bijzonder te bevestigen dat hij of zij een melding heeft gedaan overeenkomstig de wet van 28 november 2022.

De in deze paragraaf uiteengezette principes betreffende de bescherming van de identiteit van de melder, gelden desgevallend ook voor de **facilitators, derden die verbonden zijn met de melder** en die het slachtoffer kunnen worden van represailles in een werkgerelateerde context, zoals collega's of familieleden van de melder, en juridische entiteiten die eigendom zijn van de melder, waarvoor de melder werkt of waarmee de melder anderszins in een werkgerelateerde context verbonden is³¹.

4.4. Specifieke communicatiekanalen

18. Het College stelt specifieke communicatiekanalen in voor het ontvangen en in behandeling nemen van meldingen van inbreuken. Deze specifieke communicatiekanalen zijn veilig en waarborgen de geheimhouding³². Ze zijn bovendien onafhankelijk en autonoom, in die zin dat ze:

1° zijn gescheiden van de algemene communicatiekanalen van het College, ook van de kanalen waarlangs het College in het kader van zijn normale activiteiten intern en met derde partijen communiceert;

³⁰ Zie artikel 37 en 43, § 1 van de wet van 7 december 2016.

³¹ Zie artikel 20, § 5 van de wet van 28 november 2022.

³² Zie de artikelen 14 en 15 van de wet van 28 november 2022.

2° op zodanige wijze zijn ontworpen, opgezet en beheerd dat de volledigheid, integriteit en geheimhouding van de informatie gewaarborgd is en zij niet toegankelijk zijn voor niet-gemachtigde personeelsleden van het College; en

3° de mogelijkheid bieden om, met het oog op verder onderzoek, informatie duurzaam op te slaan overeenkomstig titel 4.5.

19. Deze specifieke communicatiekanalen bieden de mogelijkheid om inbreuken te melden op volgende wijzen:

1° Elektronische toepassing: Contactpunt Klokkenuiders via de website van het College;

2° Telefoonlijn: 02/220 54 98, op maandag, woensdag of donderdag tussen 9h00 en 16h00. De gesprekken worden niet opgenomen;

3° Fysieke ontmoeting: na afspraak die kan worden gemaakt via de elektronische toepassing of via de telefoonlijn 02/220 54 98. De gesprekken worden niet opgenomen;

4° Schriftelijke melding op papier: te richten aan CTR-CSR, Vertrouwelijk - LAK CTR, t.a.v; de secretaris-generaal, Congresstraat 12-14 te 1000 Brussel.

20. Indien een melding wordt ontvangen via andere kanalen dan de specifieke communicatiekanalen bedoeld onder paragrafen 18 en 19, of door andere personeelsleden dan de specifieke personeelsleden bedoeld in paragraaf 6, mogen de personeelsleden die deze ontvangen geen informatie openbaar maken aan de hand waarvan de identiteit van de melder of de betrokkene kan worden achterhaald, en zenden zij de melding onverwijld en ongewijzigd door aan de specifieke personeelsleden³³.

4.5. Registratie en opslag van ontvangen meldingen van inbreuken

21. De specifieke personeelsleden houden een register bij van elke ontvangen melding van een inbreuk, waar enkel zij toegang tot hebben³⁴.

De gegevens met betrekking tot de melding van een inbreuk worden opgeslagen in een vertrouwelijk en veilig systeem, waarvan de toegang beperkt is tot de specifieke personeelsleden en de andere personen waarvoor dat noodzakelijk is zoals vermeld onder 4.3.6.

De in het tweede lid bedoelde toegang door de andere personen als bedoeld in paragraaf 17, eerste lid, gebeurt met naleving van de regels tot bescherming van de identiteit van de melder als bedoeld in paragraaf 17.

³³ Zie artikel 15, § 3 van de wet van 28 november 2022.

³⁴ Zie artikel 22 van de wet van 28 november 2022.

4.6. Evaluatie van de procedures

23. Het College evalueert de procedures voor het ontvangen en in behandeling nemen van meldingen van inbreuken regelmatig, en ten minste om de twee jaar³⁵. Daarbij houdt het rekening met zijn eigen ervaring en die van andere bevoegde autoriteiten en de federale coördinator, en past het de procedures overeenkomstig aan, waarbij het tevens de technologische en marktontwikkelingen in aanmerking neemt. Het College deelt het resultaat van deze evaluatie mee aan de federale coördinator.

Het College verstrekt de federale coördinator jaarlijks de volgende statistieken over externe meldingen³⁶:

1. het aantal ontvangen meldingen;
2. het aantal onderzoeken en procedures die naar aanleiding van deze meldingen werden ingesteld en het resultaat daarvan;
3. het geschatte financiële verlies en de ingevorderde bedragen als gevolg van onderzoeken en procedures in verband met de gemelde schendingen, voor zover dit werd vastgesteld. Deze statistieken worden opgenomen in een samenvattend geanonimiseerd verslag.

5. Beschermingsmaatregelen

24. **Melders** die een melding van een inbreuk doen bij het College komen in aanmerking voor bescherming uit hoofde van hoofdstukken 6 en 7 van de wet van 28 november 2022 indien zij gegronde redenen hadden om aan te nemen dat de gemelde informatie over inbreuken op het moment van de melding juist was en dat die informatie binnen het toepassingsgebied van deze wet viel³⁷. De melder verliest het voordeel van de bescherming niet op de enkele grond dat de te goeder trouw gedane melding onjuist of ongegrond is bevonden. Dit geldt ook voor personen die anoniem hebben gemeld maar die later zijn geïdentificeerd. **Facilitators en derden die verbonden zijn met melders** komen in aanmerking voor dezelfde bescherming indien ze gegronde redenen hadden om aan te nemen dat de melder binnen het toepassingsgebied voor bescherming van de wet van 28 november 2022 viel³⁸.

Het gaat voornamelijk om de regels inzake geheimhouding (zie *supra*, titel 4.3.6) en de beschermingsmaatregelen tegen represailles³⁹.

25. Elke vorm van represailles tegen de melder en de andere beschermde personen⁴⁰, waaronder dreigingen met en pogingen tot represailles is verboden⁴¹, met name:

³⁵ Zie artikel 17 van de wet van 28 november 2022.

³⁶ Zie artikel 17, § 2 van de wet van 28 november 2022.

³⁷ Zie artikel 8, § 1, 1° van de wet van 28 november 2022.

³⁸ Zie artikel 9 van de wet van 28 november 2022.

³⁹ Zie artikelen 23 en 26 tot 31 van de wet van 28 november 2022.

⁴⁰ Met name: (i) facilitators; (ii) derden die verbonden zijn met de melder en die het slachtoffer kunnen worden van represailles in een werkgerelateerde context, zoals collega's of familieleden van de melder; en (iii) juridische entiteiten die eigendom zijn van de melder, waarvoor de melder werkt of waarmee de melder anderszins in een werkgerelateerde context verbonden is.

⁴¹ Zie artikel 23 van de wet van 28 november 2022.

- 1° schorsing, tijdelijke buitendienststelling, ontslag of soortgelijke maatregelen;
- 2° degradatie of weigering van bevordering;
- 3° overdracht van taken, verandering van locatie van de arbeidsplaats, loonsverlaging, verandering van de werktijden;
- 4° het onthouden van opleiding;
- 5° een negatieve prestatiebeoordeling of arbeidsreferentie;
- 6° het opleggen of toepassen van een disciplinaire maatregel, berisping of andere sanctie, zoals een financiële sanctie;
- 7° dwang, intimidatie, pesterijen of uitsluiting;
- 8° discriminatie, nadelige of ongelijke behandeling;
- 9° niet-omzetting van een tijdelijke arbeidsovereenkomst in een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd, in het geval de werknemer de gerechtvaardigde verwachting had dat hem een dienstverband voor onbepaalde tijd zou worden aangeboden;
- 10° niet-verlenging of vervroegde beëindiging van een tijdelijke arbeidsovereenkomst;
- 11° schade, met inbegrip van reputatieschade, met name op sociale media, of financieel nadeel, met inbegrip van omzetsderving en inkomstenderving;
- 12° opname op een zwarte lijst op basis van een informele of formele overeenkomst voor een hele sector of bedrijfstak, waardoor de melder geen baan meer kan vinden in de sector of de bedrijfstak;
- 13° vroegtijdige beëindiging of opzegging van een contract voor de levering van goederen of diensten;
- 14° intrekking van een licentie of vergunning; en
- 15° psychiatrische of medische verwijzingen.

26. Bovendien worden personen die informatie over inbreuken melden of openbaar maken niet geacht een inbreuk te hebben gepleegd op enige bij overeenkomst of bij wettelijke of bestuursrechtelijke bepaling opgelegde beperking op de openbaarmaking van informatie, en op generlei wijze aansprakelijk kunnen worden gesteld voor een dergelijke melding of openbaarmaking, mits zij redelijke gronden hadden om aan te nemen dat de melding van zulke informatie noodzakelijk was voor het onthullen van een inbreuk uit hoofde van de wet van 28 november 2022⁴². Onder dezelfde voorwaarden kunnen tegen deze personen geen burgerrechtelijke, strafrechtelijke of tuchtrechtelijke

⁴² Zie artikel 27 van de wet van 28 november 2022.

vorderingen worden ingesteld, noch professionele sancties worden uitgesproken omwille van deze melding. Melders kunnen niet aansprakelijk worden gesteld voor de verwerving van of de toegang tot de informatie die wordt gemeld of openbaar wordt gemaakt, tenzij die verwerving of die toegang op zichzelf een strafbaar feit vormde. Voor elke andere mogelijke aansprakelijkheid van melders die voortvloeit uit handelingen of nalatigheden die geen verband houden met de melding of openbaarmaking of die niet noodzakelijk zijn voor het onthullen van een inbreuk uit hoofde van de wet van 28 november 2022, blijft het toepasselijk recht gelden.

27. De melder en de andere beschermde personen die het slachtoffer worden van represailles kunnen een schadevergoeding vorderen overeenkomstig het contractuele of buitencontractuele aansprakelijkheidsrecht⁴³. Voor meldingen van inbreuken op het toepasselijke wetgevende en reglementaire kader is deze schadevergoeding, naar keuze van het slachtoffer en voor zover toepasselijk, gelijk aan hetzij een forfaitaire schadevergoeding van 6 maanden brutoloon, met inbegrip van alle extralegale voordelen, hetzij de werkelijk geleden schade. In laatstgenoemd geval moet het slachtoffer de omvang van de geleden schade bewijzen.

Onverminderd het vorige lid, kan een werknemer die dergelijke inbreuk meldt, of de werknemersorganisatie waarbij hij is aangesloten, wanneer zijn werkgever in strijd met het verbod op represailles zijn arbeidsverhouding beëindigt of de arbeidsvoorwaarden eenzijdig wijzigt, verzoeken hem opnieuw in de onderneming of instelling op te nemen onder de voorwaarden die bestonden voor de beëindiging of de wijziging. Het verzoek moet met een aangetekende brief gebeuren binnen de dertig dagen volgend op de datum van de kennisgeving van de opzegging, van de beëindiging zonder opzegging of van de eenzijdige wijziging van de arbeidsvoorwaarden. De werkgever moet zich binnen dertig dagen volgend op de kennisgeving van de brief over het verzoek uitspreken. De werkgever die de werknemer opnieuw in de onderneming of de instelling opneemt of hem zijn functie opnieuw laat uitoefenen onder de voorwaarden die bestonden voor de beëindiging of wijziging, moet het wegens ontslag of wijziging van de arbeidsvoorwaarden gederfde loon en de gederfde voordelen betalen alsmede de werkgevers- en werknemersbijdragen op dat loon storten.

Wanneer er ten aanzien van een werknemer die een inbreuk meldt sprake is van een verboden represaille, heeft die werknemer recht op de in het eerste lid bedoelde vergoeding indien hij na het in het vorige lid bedoelde verzoek niet opnieuw wordt opgenomen in de onderneming of instelling of zijn functie niet opnieuw kan uitoefenen onder de voorwaarden die bestonden voor de beëindiging of de wijziging, evenals indien hij het in het vorige lid bedoelde verzoek niet heeft ingediend.

Wanneer de verboden represaille wordt getroffen nadat de arbeidsbetrekking beëindigd werd, heeft de werknemer die tijdens de duur ervan een melding heeft verricht, recht op dezelfde vergoeding.

Deze bescherming geldt ook voor statutaire personeelsleden en personen die door andere personen dan werkgevers in professionele betrekkingen worden tewerkgesteld of contractuele opdrachten krijgen toegewezen.

⁴³ Zie artikel 27, §§ 2 en 3 van de wet van 28 november 2022.

28. De melder en de andere beschermde personen die menen het slachtoffer te zijn van represailles kunnen een klacht indienen bij de federale coördinator⁴⁴ die een buitengerechtelijke beschermingsprocedure opstart en kunnen zich tot de rechtbank wenden⁴⁵.

29. In procedures voor een gerechtelijke instantie of een andere autoriteit, die verband houden met benadeling waarmee de melder is geconfronteerd, wordt, mits de melder aantoont dat hij een melding heeft gemaakt en met benadeling is geconfronteerd, vermoed dat de benadeling een represaille was voor de melding. Het is dan aan de persoon die de benadelende maatregel heeft genomen om aan te tonen dat die maatregel naar behoren is gemotiveerd⁴⁶.

In gerechtelijke procedures, onder meer wegens laster, schending van auteursrechten, schending van de geheimhoudingsplicht, schending van de gegevensbeschermingsvoorschriften, openbaarmaking van bedrijfsgeheimen, of wegens eisen tot schadeloosstelling op grond van het privaatrecht, het publiekrecht of het collectief arbeidsrecht kunnen de melder en de andere beschermde personen⁴⁷ op generlei wijze aansprakelijk worden gesteld als gevolg van meldingen of openbaarstellingen overeenkomstig de wet van 28 november 2022⁴⁸.

Wanneer iemand aan het College melding maakt van informatie over binnen het toepassingsgebied van de wet van 28 november 2022 vallende inbreuken, en die informatie omvat bedrijfsgeheimen, en indien die persoon aan de voorwaarden van de wet van 28 november 2022 voldoet, wordt die melding rechtmatig geacht overeenkomstig artikel XI.332/3, § 2, van het Wetboek van economisch recht.

30. Daarnaast hebben de melder en de andere beschermde personen ook toegang tot een aantal ondersteuningsmaatregelen^{49,50}, met name:

1. volledige en onafhankelijke informatie en adviezen, die gemakkelijk en kosteloos toegankelijk zijn, over de beschikbare remedies en procedures die bescherming bieden tegen represailles, alsmede over de rechten van de betrokkene, met inbegrip van zijn rechten op het vlak van bescherming van persoonsgegevens; de melder moet bovendien worden geïnformeerd dat hij in aanmerking komt voor de beschermingsmaatregelen waarin de wet van 28 november 2022 voorziet;
2. technisch advies ten aanzien van elke autoriteit die betrokken is bij de bescherming van de melder;

⁴⁴ De rol van de federale coördinator wordt vervuld door de Federale Ombudsman. Voor meer informatie, zie: [Centrum Integriteit | Federaalombudsman.be](https://www.centrumintegriteit.be)

⁴⁵ Zie artikel 26 van de wet van 28 november 2022.

⁴⁶ Zie artikel 29 van de wet van 28 november 2022.

⁴⁷ Met name: (i) facilitators; (ii) derden die verbonden zijn met de melder en die het slachtoffer kunnen worden van represailles in een werkgerelateerde context, zoals collega's of familieleden van de melder; en (iii) juridische entiteiten die eigendom zijn van de melder, waarvoor de melder werkt of waarmee de melder anderszins in een werkgerelateerde context verbonden is.

⁴⁸ Zie artikel 30 van de wet van 28 november 2022.

⁴⁹ Zie artikel 24 van de wet van 28 november 2022.

⁵⁰ In overeenstemming met artikel 25, §1, 1° van de wet van 28 november 2022 staat het FIRM in voor de ondersteuningsmaatregelen vermeldt in 1° en 3° tot 5°.

3. rechtsbijstand in grensoverschrijdende strafrechtelijke en burgerlijke procedures overeenkomstig Richtlijn (EU) 2016/1919 en Richtlijn 2008/52/EG van het Europees Parlement en de Raad en rechtsbijstand in andere procedures alsook juridisch advies of andere juridische bijstand, overeenkomstig de bepalingen betreffende de juridische tweedelijnsbijstand en de rechtsbijstand;
4. ondersteunende maatregelen, waaronder technische, psychologische, mediagerelateerde en sociale ondersteuning, voor de melders bedoeld in artikel 6 van de wet van 28 november 2022;
5. financiële bijstand aan melders in het kader van gerechtelijke procedures.

Ten slotte kan het College, onverminderd de geheimhoudingsplicht⁵¹, op verzoek van de betrokken persoon, de melder en de andere beschermde personen⁵² bijstaan ten aanzien van elke administratieve of gerechtelijke autoriteit die betrokken is bij hun bescherming tegen represailles en kan het College naar aanleiding daarvan in het bijzonder bevestigen dat de betrokken persoon een melding heeft gedaan overeenkomstig de wet van 28 november 2022.

⁵¹ Zie titel 4.3.6.

⁵² Met name: (i) facilitators; (ii) derden die verbonden zijn met de melder en die het slachtoffer kunnen worden van represailles in een werkgerelateerde context, zoals collega's of familieleden van de melder; en (iii) juridische entiteiten die eigendom zijn van de melder, waarvoor de melder werkt of waarmee de melder anderszins in een werkgerelateerde context verbonden is.