

PROTOCOL PERSOONSGERICHTE ONDERZOEKEN EN ACHTERGRONDONDERZOEKEN PWC ADVISORY N.V.

1 Inleiding

PricewaterhouseCoopers is een internationaal netwerk van accountants, belastingadvies en consultancy firms, met een divers dienstverleningsaanbod. Elke firma in het internationaal netwerk is een afzonderlijke juridische entiteit en handelt voor eigen rekening en verantwoording. PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. ("PwC") maakt deel uit van de Nederlandse firma van dit netwerk. Eén van de diensten van PwC bestaat uit het op verzoek van klanten doen van onderzoeken naar bedrijven en (natuurlijke) personen.

De onderzoeken zijn niet gericht op het verwerken van bijzondere persoonsgegevens, maar regelmatig worden er wel persoonsgegevens van strafrechtelijke aard bij verwerkt (in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming, "AVG"). De onderzoeken zijn ook niet gericht op het verwerken van bijzondere persoonsgegevens (zoals gegevens over etnische afkomst, politieke opvattingen, gezondheid of seksueel gedrag). Als het in het kader van een onderzoek toch noodzakelijk is om bijzondere persoonsgegevens te verwerken, dan zal PwC dit alleen doen als het verwerken van deze persoonsgegevens is toegestaan op grond van de AVG. Dit protocol omschrijft de persoonsgegevensverwerkingen die door PwC in het kader van deze onderzoeken (bestaande uit persoonsgerichte onderzoeken en achtergrondonderzoeken) worden uitgevoerd, en beschrijft hoe PwC zorgt dat deze gegevensverwerkingen voldoen aan de eisen uit de AVG en de Uitvoeringswet AVG ("UAVG"), en welke specifieke waarborgen van toepassing zijn op het uitvoeren van deze onderzoeken door PwC. Dit protocol ziet specifiek op de verwerking van strafrechtelijke persoonsgegevens en is daarmee een aanvulling op het Privacy Statement dat PwC op haar website publiceert, zoals dat in algemene zin op haar persoonsgegevensverwerkingen – waaronder onderzoeken – van toepassing is.

PwC verwerkt persoonsgegevens volgens dit protocol, op behoorlijke en zorgvuldige wijze op een wijze die ten aanzien van de betrokkene rechtmatig, behoorlijk en transparant is en zal persoonsgegevens niet op onrechtmatige wijze vergaren. Als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG kan zij in rechte worden aangesproken op haar handelen of nalaten, als betrokkenen van mening zijn dat jegens hen onrechtmatig is gehandeld. PwC houdt zich bij het uitvoeren van de in dit protocol besproken onderzoeken aan de van toepassing zijnde regelgeving voor accountants.

2 Begrippenlijst

In dit protocol wordt verstaan onder:

- *Achtergrondonderzoek*: een onderzoek dat bestaat uit het nagaan of een (rechts)persoon in bepaalde open bronnen voorkomt. Een achtergrondonderzoek kan zelfstandig zijn (bijvoorbeeld omdat de klant wil weten met wie hij zaken gaat doen), of onderdeel uitmaken van een breder persoonsgericht onderzoek (zie hierna).
- *Betrokkene*: natuurlijk persoon wiens persoonsgegevens worden verwerkt, in de zin van artikel 4 onder 1 AVG.
- *Betrokkenheid bij (lopende) juridische procedures*: informatie uit openbare bronnen (zoals sanctielijsten, krantenartikelen of andere media waar iedereen toegang tot heeft) die een (rechts)persoon verbindt aan een juridische procedure in brede zin. Dit kan een strafrechtelijke procedure zijn, maar ook een civielrechtelijke of bestuursrechtelijke procedure.
- *Compliance database*: databases zoals Worldcompliance en LexisNexis ComplianceCheck, waarin op naam kan worden gezocht zodat men te weten komt of een persoon een PEP-status heeft of ander zakelijk risico vormt. In de databases worden bijvoorbeeld PEP-status van personen en geactualiseerde internationale sanctielijsten bijgehouden, zodat deze op één plek geactualiseerd beschikbaar zijn en op naam kan worden gezocht.
- *Gegevens over veroordelingen of verdenkingen van strafbare feiten*: persoonsgegevens uit open bronnen (zoals sanctielijsten, krantenartikelen of andere media waar iedereen toegang tot heeft) die een persoon verbinden aan veroordelingen of betrokkenheid bij feiten die tot een veroordeling zouden kunnen leiden. Dit kan een strafrechtelijke procedure zijn, maar ook een civielrechtelijke of bestuursrechtelijke procedure.
- *NBA*: Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, de bij wet ingestelde beroepsorganisatie van accountants, die onder meer het accountantsregister bijhoudt waarin alle registeraccountants zich dienen in te schrijven, en gedrags- en beroepsregels uitvaardigt die voor alle registeraccountants gelden.
- *Open bronnen*: openbaar toegankelijke bronnen, waar iedereen toegang toe heeft (zowel betaald als onbetaald).
- *PEP (status)*: Politically Exposed Person (Politiek Prominent Persoon), personen die vanuit hun (voormalige) functie een bepaalde politieke status hebben en daarom een risico vormen in zakelijke relaties, wat op grond van regelgeving zoals antiwitwasrichtlijnen moet worden gecontroleerd.

- *Persoonsgericht onderzoek*: een onderzoek naar het functioneren, handelen of nalaten van handelen van een (rechts)persoon. Een achtergrondonderzoek kan onderdeel uitmaken van een persoonsgericht onderzoek.
- *Regelgeving voor accountants*: alle wet- en regelgeving die op accountants(organisaties) van toepassing is, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Wet op het accountantsberoep, de Wet tuchtspraak accountants en de regelgeving van de NBA, waaronder gedrags- en beroepsregels, verordeningen, nadere voorschriften en overige standaarden, te raadplegen via de website van de NBA.
- *Sanctielijsten*: publiek toegankelijke lijsten bevattende de namen van ondernemingen en personen waarop een (economische/juridische) beperking van toepassing is. Deze ondernemingen en/of personen komen op de sanctielijst terecht wanneer zij een bedreiging vormen voor de internationale vrede en veiligheid. Het is verboden om met gesanctioneerde ondernemingen en personen zaken te doen volgens de Nederlandse sanctiewet en internationale sanctiewetgeving.

3 Informatie over de verwerking

3.1 Omschrijving van de verwerking

PwC voert verschillende onderzoeken uit in opdracht van haar klanten. Voor dit protocol zijn twee typen onderzoeken van belang:

- i) persoonsgerichte onderzoeken, waarin onderzoek wordt gedaan naar het functioneren, handelen of nalaten van handelen van een (rechts)persoon.
- ii) achtergrondonderzoeken, die bestaan uit het nagaan of een (rechts)persoon in bepaalde open bronnen voorkomt (denk bijvoorbeeld aan databases waarin informatie is opgenomen ten aanzien van het bezit van onroerend goed (Kadaster), bestuursfuncties (Experian, Focum) of (inter-)nationale sanctielijsten).

Een persoonsgericht onderzoek is dus breder dan een achtergrond onderzoek: het is een groter, breder opgezet onderzoek naar bijvoorbeeld fraude of de toedracht van een bepaalde gebeurtenis.

Een achtergrondonderzoek kan als zelfstandig onderzoek worden uitgevoerd, bijvoorbeeld wanneer een bedrijf een belangrijk contract wil aangaan met een ander bedrijf. Maar het kan ook een onderdeel zijn van een persoonsgericht onderzoek. Of een achtergrondonderzoek wordt uitgevoerd als onderdeel van een persoonsgericht onderzoek, hangt af van de opdracht en de reikwijdte van het persoonsgerichte onderzoek; een achtergrondonderzoek is niet noodzakelijkerwijs een onderdeel van een persoonsgericht onderzoek.

Klanten kunnen om verschillende redenen opdracht geven tot het uitvoeren van een persoonsgericht onderzoek of een achtergrondonderzoek. Voor bepaalde functies en functionarissen binnen de organisatie van de klant kan het uit oogpunt van veilige en integere bedrijfsvoering noodzakelijk zijn om de antecedenten van een persoon te controleren, alvorens iemand in een bepaalde functie wordt geplaatst. Ook kan op klanten een wettelijke verplichting rusten om onderzoeken naar personen uit te (laten) voeren, op grond van bijvoorbeeld anti-corruptiewetgeving of wetgeving op grond waarvan de identiteit en integriteit van personen werkzaam in bepaalde (gevoelige) functies dienen te worden gecontroleerd.

Deze onderzoeken vereisen doorgaans tijd en specifieke vaardigheden en kennis van de onderzoeker, over onder meer diverse regelgeving en talen. Klanten hebben deze onderzoekers en/of kennis vaak niet in huis, of zij hebben onvoldoende capaciteit om de onderzoeken zelf uit te voeren. Zij kunnen PwC inschakelen om dit voor hen te laten doen.

3.2 Doeleinde en grondslag voor de verwerking

Voor PwC bestaat het doeleinde van de verwerking van persoonsgegevens uit haar dienstverlening aan klanten. Hieronder valt ook het verwerken van gegevens om aan te kunnen tonen dat PwC haar contractuele verplichtingen jegens opdrachtgevers nakomt, alsmede dat de (beroeps)regels waar de medewerkers die de onderzoeken uitvoeren aan gebonden zijn, worden nageleefd.

De wettelijke grondslag waarop PwC de verwerking van persoonsgegevens kan baseren, is het gerechtvaardigde belang. Het gaat hierbij om de gerechtvaardigde belangen van haar opdrachtgever (derden). Opdrachtgevers hebben verschillende zwaarwegende belangen om een opdracht tot het doen van een onderzoek te geven. Vaak gaat het om een wettelijke verplichting die zij op grond van nationale of internationale regelgeving hebben om de identiteit en/of integriteit van zakelijke partners en personen te verifiëren. Voorbeelden hiervan zijn de UK Bribery Act, de US Foreign Corrupt Practices Act, de FATF 40 Recommendations (verplichtingen voor banken om Customer Due Diligence/KYC uit te voeren) en EU Richtlijnen over witwassen en terrorismefinanciering (verplichtingen om Customer Due Diligence uit te voeren). Fraudepreventie is een tweede belangrijk gerechtvaardigd belang van opdrachtgevers. Zij vermoeden bijvoorbeeld dat een werknemer fraude pleegt, en willen dit door een onafhankelijke partij laten uitzoeken alvorens mogelijke stappen te nemen. Andere belangen zijn bijvoorbeeld het willen of moeten controleren van antecedenten van bepaalde functies en functionarissen binnen de organisatie, omdat het vanuit het oogpunt van veilige en integere bedrijfsvoering noodzakelijk kan zijn om de antecedenten van een persoon te controleren alvorens iemand in een bepaalde functie wordt geplaatst. Bedrijven mogen en/of willen bijvoorbeeld geen zaken doen met gesanctioneerde entiteiten of personen, of een persoon in dienst nemen die recentelijk heeft gefraudeerd.

PwC zorgt ervoor dat persoonsgegevens voor onderzoeken slechts worden verwerkt voor zover zij, gelet op de doeleinden waarvoor zij worden verwerkt, toereikend, ter zake dienend en niet bovenmatig zijn. Dit betekent dat de verwerkingen

van persoonsgegevens die PwC uitvoert in het kader van de onderzoeken, niet verder zullen gaan dan noodzakelijk is voor de gerechtvaardigde belangen van PwC's opdrachtgevers en dat PwC de persoonsgegevens die worden verwerkt in het kader van een onderzoek niet zal (her)gebruiken voor andere opdrachten en andere doeleinden, tenzij zij daartoe wettelijk bevoegd of verplicht is. Het onderzoek blijft naar aard, inhoud en omvang beperkt tot wat nodig is voor de opdracht. Daarbij vergewist PwC zich ervan dat de klant een gerechtvaardigd belang heeft bij de opdracht, waarvoor de verwerking noodzakelijk is en waarbij de rechten, vrijheden en belangen van betrokkenen niet zwaarder wegen. Onderzoeken genoemd in dit protocol, waarvoor ex art. 33-4 (c) UAVG een vergunning vereist is, voert PwC alleen uit op initiatief van de opdrachtgever.

De verwerking van strafrechtelijke persoonsgegevens kan desalniettemin impact hebben op betrokkenen: op basis van die informatie kan een opdrachtgever er bijvoorbeeld toe besluiten dat de betrokkene een bepaalde functie mogelijk niet krijgt of dat met hem geen handelsrelatie wordt aangegaan. Daarbij rapporteert PwC alleen de (feitelijke) informatie uit de open bronnen; zij trekt geen conclusies en adviseert klanten niet over (eventueel) te nemen besluiten met betrekking tot de betrokkene.

De verwerkingen zoals omschreven in dit protocol zijn noodzakelijk voor deze gerechtvaardigde belangen van opdrachtgevers, omdat de opdracht zonder het vergaren en verder verwerken van dergelijke informatie niet (zorgvuldig, volgens de geldende beroepsregels) kan worden uitgevoerd. De belangen zoals hierboven omschreven, waaronder fraudepreventie en wettelijke verplichtingen van opdrachtgevers, in combinatie met de werkwijze van PwC (en de waarborgen die zijn getroffen om de impact op betrokkenen te beperken, zie hoofdstuk 4 van dit protocol), maken dat het gerechtvaardigd belang een grondslag biedt voor de rechtmatige verwerking van persoonsgegevens, en dat de belangen of grondrechten en fundamentele vrijheden van de onderzochte persoon niet zwaarder wegen. Daarvoor is vereist dat bij de verwerking van persoonsgegevens ten behoeve van de onderzoeken dit protocol wordt gevolgd.

3.3 Werkwijze

De werkwijze bij het uitvoeren van een achtergrondonderzoek dat als zelfstandig onderzoek wordt uitgevoerd, kan als volgt worden samengevat:

- i) In opdracht van een klant wordt door een medewerker van PwC het achtergrondonderzoek uitgevoerd, waarbij een registeraccountant de eindverantwoordelijkheid draagt;
- ii) Op basis van de vraag en specifieke omstandigheden van de opdracht, selecteert de PwC-medewerker welke (open) bronnen worden geraadpleegd (o.a. internet, kamer van koophandel, kadaster, compliance en sanctiedatabases);
- iii) De PwC-medewerker voert het onderzoek uit en legt een dossier aan waarin de vraag, eventuele specifieke omstandigheden van de opdracht en (slechts) de gevonden relevante informatie wordt opgeslagen;

- iv) Op basis van het dossier stelt de PwC-medewerker een rapport op waarin feitelijk verslag wordt gedaan van de gevonden relevante informatie. De gegevens uit de geraadpleegde bronnen worden, voor zover relevant, feitelijk overgenomen, met bronvermelding, zonder dat hierover een mening wordt gevormd of een conclusie wordt getrokken;
- v) Een tweede PwC-medewerker, zijnde een registeraccountant, controleert het rapport aan de hand van het dossier;
- vi) Het rapport wordt doorgestuurd naar de klant (uitsluitend als alle onderzoekswerkzaamheden zijn afgerond);
- vii) De opdrachtgever vormt zelf een oordeel op basis van het rapport.

De werkwijze bij het uitvoeren van een persoonsgericht onderzoek (en het achtergrondonderzoek dat daar mogelijk een onderdeel van uitmaakt), kan als volgt worden samengevat:

- i) In opdracht van een klant wordt door medewerkers van PwC een onderzoek uitgevoerd wat een persoonsgericht karakter kan hebben, waarbij een registeraccountant de eindverantwoordelijkheid draagt. Dit onderzoek betreft een onderzoek naar feiten en omstandigheden;
- ii) De medewerkers van PwC voeren een aantal werkzaamheden uit waarvan de aard, diepgang en samenstelling afhankelijk is van de onderzoeksvraag en -omstandigheden (onder andere het uitvoeren van een financiële analyse, interviews van betrokkenen en/of het uitvoeren van documentenreview). Een ander onderdeel van deze werkzaamheden kan bestaan uit het uitvoeren van een onderzoek in openbronnen (een achtergrondonderzoek) naar voor de casus relevante personen. De PwC-medewerker selecteert welke (open) bronnen worden geraadpleegd;
- iii) De PwC-medewerker voert dit onderzoek in open bronnen uit en legt, als onderdeel van het totale onderzoeksdossier, met betrekking tot deze werkzaamheden de volgende zaken vast: de vraag, eventuele specifieke omstandigheden van de opdracht en (slechts) de gevonden relevante informatie;
- iv) Op basis van het totale onderzoeksdossier stelt PwC een conceptrapport van relevante feitelijke bevindingen op, waarvan de uitkomsten van het open bronnen onderzoek mogelijk deel uitmaken;
- v) Een tweede PwC-medewerker, zijnde een registeraccountant, controleert het conceptrapport aan de hand van het dossier;
- vi) De op de betrokkene betrekking hebbende onderdelen van het conceptrapport worden in het kader van hoor- en wederhoor, ter becommentariëring voorgelegd aan de betrokkene;
- vii) De reactie van de betrokkene op het conceptrapport wordt daar waar noodzakelijk rechtstreeks in de tekst verwerkt. Overige reacties worden zichtbaar in de rapportage opgenomen. De reactie van betrokkene wordt integraal als bijlage bij de rapportage opgenomen;
- viii) Het conceptrapport wordt eerst na verwerking van de reactie van de betrokkene gefinaliseerd. Het finale rapport wordt aan de klant verstrekt;
- ix) De opdrachtgever vormt zelf een oordeel op basis van het rapport.

PwC zorgt ervoor dat op zorgvuldige wijze dossiers van alle onderzoeksopdrachten worden bijgehouden. In de onderzoeksdossiers wordt in ieder geval de concrete

onderzoeksopdracht (inclusief eventuele wijzigingen daarin) beschreven, waaronder het beoogde doel van de opdracht en de beoordeling door PwC van het gerechtvaardigd belang van de klant daarbij. Daarnaast wordt in ieder geval opgenomen wie of wat de te onderzoeken personen, feiten en/of voorvallen zijn. Ook worden de gebruikte onderzoeksmethoden en -middelen en de redenen waarom voor een methode of middel is gekozen, geregistreerd. Het onderzoeksdoossier bevat daarnaast de bevindingen van het onderzoek, inclusief de bronnen van de informatie en de wijze waarop de gegevens zijn verkregen, en informatie over de wijze waarop PwC is omgegaan met het informeren van betrokkenen.

PwC zet alleen onderzoeksmethoden in conform de in dit protocol beschreven werkwijze en alleen indien de opdrachtgever daartoe zelf ook bevoegd zou zijn als hij het onderzoek niet had uitbesteed aan PwC. PwC maakt voor de onderzoeken dus geen gebruik van methoden als afluisteren of heimelijk observeren. De onderzoeken worden uitgevoerd onder eindverantwoordelijkheid van een registeraccountant.

De medewerker die een onderzoek uitvoert, vergewist zich voortdurend van de proportionaliteit van de inzet van onderzoeksmiddelen. Het valt niettemin te verwachten dat de onderzoeker bij bepaalde onderzoeken te maken kan krijgen met persoonsgegevens waarvan in eerste instantie nog niet vaststaat of deze uiteindelijk relevant zullen zijn voor het betreffende onderzoek. De onderzoeker beoordeelt telkens of de persoonsgegevens daadwerkelijk relevant zijn. Blijken persoonsgegevens niet relevant te zijn, dan worden zij direct vernietigd of teruggegeven aan de verstrekker, om te voorkomen de persoonsgegevens in het dossier belanden en bewaard blijven.

3.4 Verwerking van persoonsgegevens

Verschillende categorieën persoonsgegevens kunnen, afhankelijk van de opdracht, deel uitmaken van een onderzoek. Dit zijn: NAW-gegevens, emailadres, telefoonnummer, werknemersnummers (geen BSN), geboortedatum, burgerlijke staat, PEP-status, zakelijke contactgegevens, werkgeschiedenis en opleidingen, huidige functie en titels, kredietscores en andere kredietinformatie, informatie over bezit registergoederen en belangen in ondernemingen/rechtspersonen, betrokkenheid bij (lopende) juridische procedures, gegevens over veroordelingen of verdenkingen van strafbare feiten. Deze opsomming omvat de persoonsgegevens die in het meest uitgebreide onderzoek worden verwerkt; in beginsel worden niet méér soorten persoonsgegevens verwerkt bij de onderzoeken dan hiervoor omschreven.

Afhankelijk van de specifieke opdracht en de resultaten van het uitgevoerde onderzoek kunnen gegevens over veroordelingen of verdenkingen van strafbare feiten en betrokkenheid bij (lopende) juridische procedures, afkomstig uit openbaar toegankelijke bronnen, worden opgeslagen in de dossiers en via verstrekking van een rapport worden doorgegeven aan de klant. Dit kan bijvoorbeeld van belang zijn als een opdrachtgever voornemens is een bepaalde persoon in dienst te nemen of als een opdrachtgever contracten wil afsluiten met een agent.

Indien bijvoorbeeld op de klant een wettelijke verplichting rust om een onderzoek naar iemand uit te voeren vanwege diens functie of zakelijke relatie met de klant (bijvoorbeeld op basis van de Wwft (artikel 3), de Foreign Corrupt Practices Act of de UK Bribery Act), wordt bijvoorbeeld doorgaans gecontroleerd of deze persoon vermeld wordt op internationale sanctielijsten. Als dit het geval is, wordt dit vermeld in het rapport dat aan de klant wordt verstrekt.

Slechts relevante informatie wordt opgeslagen in het dossier. Waar mogelijk (en toegestaan) controleert PwC of de persoonsgegevens juist zijn. Er wordt rekening gehouden met de betrouwbaarheid van de geraadpleegde bronnen; waar nodig en mogelijk worden gegevens dubbel gecheckt.

Persoonsgegevens die irrelevant, onjuist of verouderd zijn, worden niet opgeslagen of worden gewist, tenzij dergelijke persoonsgegevens moeten worden bewaard krachtens een toepasselijke bewaartermijn.

4 Noodzaak, proportionaliteit en subsidiariteit

Het verwerken van de persoonsgegevens, waaronder zich strafrechtelijke persoonsgegevens kunnen bevinden, kan noodzakelijk zijn voor klanten. Het achterhalen en beoordelen van dergelijke informatie kan bijvoorbeeld van belang zijn voor de bedrijfsvoering van de klanten en hun maatschappelijke verplichtingen, en kan zakelijke beslissingen over de onderzochte personen beïnvloeden. Het kan bijvoorbeeld verdenkingen tegen de onderzochte personen wegnemen of bevestigen. Bovendien kan wet- en regelgeving die op de klant van toepassing is het doen van onderzoeken verplichten. Daarnaast kan het onwenselijk of bij wet verboden zijn om personen die zich met bepaalde strafbare feiten hebben ingelaten, in dienst te nemen of er een zakelijke relatie mee aan te gaan. Klanten van PwC kunnen om die redenen een zwaarwegend belang hebben om strafrechtelijke persoonsgegevens door PwC te laten verwerken. Als voorbeeld noemen wij de volgende onderzoeken.

Achtergrondonderzoeken niet als onderdeel van een persoonsgericht onderzoek:

- i) een in Nederland gevestigd bedrijf wil zaken doen via een agent in Kenia; om de kans te verkleinen dat via de agent steekpenningen worden betaald wil het bedrijf in Nederland weten of daar indicaties voor bestaan bij de Keniaanse agent;
- ii) een in Nederland gevestigd bedrijf wil een belangrijk inkoopcontract aangaan met een leverancier (gevestigd in Nederland of buitenland), het Nederlandse bedrijf wil weten of er feiten en/of omstandigheden zijn op grond waarvan het zou willen of moeten besluiten geen zaken met het bedrijf/het management team van de potentiële leverancier te doen.

Achtergrondonderzoeken als onderdeel van een persoonsgericht onderzoek:

- i) Een bedrijf doet onderzoek naar een inkoper die mogelijk heeft samengespannen met een leverancier. Het bedrijf wil weten of op het adres van de inkoper rechtspersonen zijn gevestigd;

- ii) Een bedrijf doet onderzoek naar een manager die zelfstandig (zonder tussenkomst van anderen) contracten heeft afgesloten met leveranciers. Het bedrijf wil achterhalen of er een (niet zakelijke) relatie is tussen de manager en de leveranciers.

Ook het uitbesteden van de opdracht kan voor klanten noodzakelijk zijn, omdat zij niet over de capaciteit en/of vereiste kennis beschikken om dergelijke onderzoeken zelf uit te kunnen voeren. Zo kan voldoende kennis over en begrip van relevante wet- en regelgeving en taalvaardigheid in vreemde talen ontbreken.

Voor PwC is het verstrekken van de gevonden relevante informatie over de betrokkene aan de klant noodzakelijk, omdat de klant op basis van de informatie van PwC een eigen oordeel dient te vellen. PwC verschaft de feitelijke informatie, maar deelt geen (eigen) oordeel met de klant.

Deze verwerkingen staan in verhouding tot het doel, in het bijzonder omdat ze beperkt zijn tot de noodzakelijke en rechtmatig verkregen gegevens uit specifieke bronnen. Er wordt geen aanvullende informatie verzameld en er vindt geen profilering plaats. De verwerking van strafrechtelijke gegevens is afgestemd op het risico dat wordt vertolkt door (de voorgenomen functie van) de betrokkene, omdat de onderzoeken gericht zijn, zowel op een persoon als op bepaalde informatiebronnen, en alleen voor specifieke typen functies en zakelijke contacten worden uitgevoerd. Bovendien gelden bij de verwerkingen verschillende waarborgen voor de betrokkenen, zoals beschreven in dit protocol.

5 Aanvullende waarborgen

5.1 Beperking van persoonsgegevens en opslag

PwC verwerkt persoonsgegevens volgens dit protocol, op behoorlijke en zorgvuldige wijze op een wijze die ten aanzien van de betrokkene rechtmatig, behoorlijk en transparant is en zal persoonsgegevens niet op onrechtmatige wijze vergaren. PwC zorgt ervoor dat persoonsgegevens voor onderzoeken slechts worden verwerkt voor zover zij, gelet op de doeleinden waarvoor zij worden verwerkt, toereikend, ter zake dienend en niet bovenmatig zijn. Dit betekent dat de verwerkingen van persoonsgegevens die PwC uitvoert in het kader van de onderzoeken, niet verder zullen gaan dan noodzakelijk is voor de gerechtvaardigde belangen van PwC's opdrachtgevers en dat PwC de persoonsgegevens die worden verwerkt in het kader van een onderzoek niet zal (her)gebruiken voor andere opdrachten en andere doeleinden, tenzij zij daartoe wettelijk bevoegd of verplicht is. Het onderzoek blijft naar aard, inhoud en omvang beperkt tot wat nodig is voor de opdracht.

Per opdracht wordt door de PwC medewerker onder verantwoordelijkheid van de registeraccountant bepaald welke persoonsgegevens moeten worden verzameld, waarbij de reikwijdte van de verzameling wordt beperkt door de vraag van de klant, maar ook door factoren als het risico dat de betrokkene vertolkt, de functie

die betrokkene zal gaan vervullen, en de van toepassing zijnde wettelijke vereisten voor het achterhalen van bepaalde informatie. De persoonsgegevens worden (soms) verkregen van de betrokkenen zelf, de klant, of verzameld uit een aantal voor het publiek toegankelijke bronnen welke van tijd tot tijd voor dat doel worden gekozen door de leidinggevenden van de afdeling Forensics.

In beginsel wordt alleen het door PwC opgestelde feitenrapport met de klant gedeeld, niet het volledige dossier. De onderliggende documentatie is vaak te gedetailleerd om in de rapportage op te nemen, maar de informatie wordt met de klant gedeeld als er specifiek naar wordt gevraagd. In het rapport dat naar de klant wordt verstuurd worden alleen de voor de vraag relevante feiten vermeld. Het rapport vermeldt nadrukkelijk het doel van de opdracht, en het feit dat de opdrachtgever niet uit het rapport mag citeren en het rapport niet met derden mag delen zonder toestemming van de accountant.

Het dossier is beperkt toegankelijk (zie hierna) en wordt tien jaar gearcheveerd bewaard in verband met (de indieningstermijn voor) tuchtrechtelijke klachten. Daarna wordt het dossier verwijderd. Nadat het dossier is gearcheveerd, mag inzage slechts plaatsvinden met toestemming van het Office of the General Counsel. Deze toestemming wordt slechts gegeven indien hier gegronde redenen voor zijn, zoals een inzageverzoek van een betrokkene of een tuchtklacht tegen de uitvoerend accountant. Bij het verlenen van de toestemming tot inzage zal het Office of the General Counsel (PwC's interne juridische afdeling) alle relevante belangen in ogenschouw nemen, waaronder de belangen van de betrokkene.

5.2 Toegangsbeperking en geheimhouding

Op grond van de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants is de accountant gehouden zich te houden aan een aantal fundamentele beginselen, waarvan het vertrouwelijkheidsbeginsel van groot belang is. Hieronder wordt verstaan dat de accountant die de beschikking krijgt over gegevens of inlichtingen waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, verplicht is tot geheimhouding van die gegevens of inlichtingen, behoudens voor zover hij:

- a) bij of krachtens een wettelijk voorschrift tot het verstrekken van de gegevens of inlichtingen verplicht is;
- b) bij of krachtens een wettelijk voorschrift tot het verstrekken van de gegevens of inlichtingen bevoegd is;
- c) betrokken is in een gerechtelijke procedure of klachtprocedure die jegens hem is aangespannen dan wel jegens de organisatie waarbij hij werkzaam of waaraan hij verbonden is of is geweest, en de gegevens of inlichtingen in die procedure van belang zijn;
- d) van de organisatie waarvoor hij een professionele dienst uitvoert of heeft uitgevoerd, in het kader van een specifiek doel schriftelijke toestemming tot het verstrekken van de gegevens of inlichtingen heeft verkregen en dit doel wordt vastgelegd; of

- e) het noodzakelijk acht om desgevraagd bij dezelfde organisatie waarvoor hij een professionele dienst uitvoert of heeft uitgevoerd een andere accountant in staat te stellen een professionele dienst op verantwoorde wijze te aanvaarden en uit te voeren.

Toegang tot de dossiers waarin de (strafrechtelijke) persoonsgegevens zijn opgeslagen is beperkt tot de PwC-medewerkers die aan de desbetreffende opdracht werken. Zij zijn in het kader van de uitoefening van hun functie gebonden aan een geheimhoudingsverplichting. Derden, waaronder andere medewerkers, kunnen de dossiers niet inzien. Het openen van dossiers en schrijfacties in bestanden wordt gelogd. PwC zal de persoonsgegevens die worden verwerkt in het kader van een opdracht niet gebruiken voor andere opdrachten en andere doeleinden, tenzij zij daartoe wettelijk bevoegd of verplicht is

5.3 Informeren van betrokkene

Betrokkenen worden geïnformeerd over het onderzoek, tenzij sprake is van een in de AVG en/of UAVG geregelde uitzondering op de informatieplicht. De informatieplicht uit de AVG is bijvoorbeeld niet van toepassing als het informeren van de betrokkene de verwezenlijking van de doeleinden van de verwerking onmogelijk dreigt te maken of ernstig in het gedrang dreigt te brengen. Ook blijft informeren achterwege als dat noodzakelijk en evenredig is ter waarborging van de voorkoming, het onderzoek, de opsporing en de vervolging van strafbare feiten of de tenuitvoerlegging van straffen (met inbegrip van de bescherming tegen en de voorkoming van gevaren voor de openbare veiligheid), en voor zover dat noodzakelijk en evenredig is ter waarborging van de bescherming van de betrokkene of van de rechten en vrijheden van anderen. Gezien de aard van de onderzoeken waar dit protocol op ziet, zal er regelmatig sprake zijn van een uitzonderingsgrond. Per geval wordt door PwC een belangenafweging gemaakt, waarbij wordt bepaald of wordt geïnformeerd. Daarbij spelen verschillende overwegingen een belangrijke rol. Zo is relevant of er de verwachting of gerede kans bestaat dat betrokkenen, indien zij kennis zouden hebben van het onderzoek, bewijs zouden (kunnen) vernietigen. Ook wegen de aard van de opdracht en de belangen van de opdrachtgever mee, bijvoorbeeld of het informeren van betrokkenen zou leiden tot het verstrekken van bedrijfsvertrouwelijke informatie over de opdrachtgever.

Het informeren van betrokkenen gebeurt in beginsel door de opdrachtgever zelf. Zo wordt een betrokkene door de (potentiële) werkgever vooraf geïnformeerd als de opdrachtgever een pre-employment screening door PwC laat uitvoeren. PwC legt aan haar opdrachtgevers op dat betrokkenen worden geïnformeerd over het feit dat een onderzoek door PwC wordt uitgevoerd, onder verwijzing naar het [privacy statement van PwC](#) en dit protocol (dat PwC op haar website publiceert). Indien een opdrachtgever zonder geldige reden weigert een betrokkene te informeren, wordt de opdracht teruggegeven. Op deze manier raken betrokkenen op de hoogte van het onderzoek en hebben zij toegang tot de relevante informatie daarover, inclusief de manier waarop zij hun rechten kunnen uitoefenen. Ook worden betrokkenen middels het privacy statement op de website van PwC in algemene zin

geïnformeerd. In het privacy statement is onder meer opgenomen dat persoonsgegevens van betrokkenen in het kader van dienstverlening aan klanten kunnen worden verzameld en verwerkt. Hierbij wordt onder meer aangegeven dat strafrechtelijke gegevens kunnen worden verwerkt zoals omschreven in dit Protocol, met uitleg hoe betrokkenen hun rechten uit kunnen oefenen.

In het onderzoeksdossier wordt over de informatieplicht opgenomen:

- of en op welke wijze de betrokkene is geïnformeerd;
- als de betrokkene niet wordt geïnformeerd, wat daarvoor de reden is;
- als betrokkene niet is geïnformeerd door de opdrachtgever, de beoordeling door PwC of terecht van het informeren van betrokkene is afgezien.

Tevens wordt de onderzoeksperiode vermeld in het onderzoeksdossier.

5.4 Regelgeving accountants

Op alle door accountants uitgevoerde onderzoeken is de regelgeving voor accountants zoals nader gespecificeerd in de begrippenlijst van toepassing. Dit betekent onder meer dat op de onderzoeken de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants van toepassing is: daardoor is de accountant voor alle uitgevoerde onderzoeken tuchtrechtelijk verantwoordelijk.

Op de onderzoeken die worden uitgevoerd in het kader van een persoonsgericht onderzoek is de *NBA Handreiking Persoonsgerichte onderzoeken* (1112 - 6 oktober 2010) van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants van toepassing. Deze handreiking bevat richtlijnen die specifiek zijn opgesteld voor persoonsgerichte onderzoeken. Deze handreiking is van toepassing bij het uitvoeren van persoonsgerichte onderzoeken en dus ook bij achtergrondonderzoeken die worden uitgevoerd in het kader van persoonsgerichte onderzoeken. De regelgeving beoogt de kwaliteit van de dienstverlening van accountants op dit terrein te vergroten, en de mogelijk negatieve impact van persoonsgerichte onderzoeken op betrokkenen te beperken.

Bij de uitvoering van ieder persoonsgericht onderzoek worden de relevante bepalingen uit de NBA Handreiking Persoonsgerichte Onderzoeken nageleefd, waaronder het proportionaliteitsbeginsel, het subsidiariteitsbeginsel en het fair-playbeginsel in algemene zin. Dit betekent dat een onderzoeksmethode wordt gekozen die in redelijke verhouding staat tot het doel van de opdracht en zo min mogelijk bezwaarrend is voor betrokkenen en derden, waarbij geen gebruik zal worden gemaakt van bedrog, listen, trucs of valse beloften. Een opdracht kan worden geweigerd of teruggegeven als niet aan deze beginselen of overige beginselen of integriteitseisen kan worden voldaan.

5.5 Beveiligingsmaatregelen

PwC neemt passende technische en organisatorische maatregelen om persoonsgegevens te beveiligen tegen verlies en andere onrechtmatige verwerkingen. Dossiers worden bewaard op de systemen van PwC, waarvoor het PwC securitybeleid geldt.

Voor het versturen van gegevens aan klanten worden tools/systemen van PwC gebruikt waarmee een veilige transfer kan plaatsvinden zonder dat gebruik wordt gemaakt van reguliere e-mail. Een overzicht waarin het information securitybeleid van PwC wordt beschreven, is als Bijlage 1 aangehecht aan dit Protocol. Het information securitybeleid van PwC kan worden gewijzigd, bijvoorbeeld om dit te actualiseren naar aanleiding van voortschrijdende ontwikkelingen van de techniek.

6 Rechten van betrokkenen

Een betrokkene kan diens rechten uitoefenen door een verzoek in te dienen middels bijvoorbeeld het volgende [formulier](#). Door een hyperlink in de tekst van het privacy statement komt de betrokkene in een simpele tool waarin hij/zij kan aangeven welk verzoek hij/zij wil doen (inzage, beperking, bezwaar, verwijderen, rectificatie en overig) en hiertoe enkele noodzakelijke persoonsgegevens zoals naam en contactgegevens kan achterlaten. Op basis hiervan wordt het verzoek doorgezet naar de relevante PwC entiteit; in het geval van de onderzoeken waar dit protocol op ziet, PwC Advisory N.V.. Dit voorkomt dat de betrokkene zelf in kaart moet brengen welke PwC-entiteit aangewezen is om op het verzoek te beslissen.

Het verzoek komt binnen op de juridische afdeling van de desbetreffende entiteit, die conform de eisen van de AVG (zoals termijnen) beslist op het verzoek. Voor alle hierna genoemde rechten geldt dat verzoeken worden ingewilligd behoudens de in de wet (waaronder de AVG en UAVG) genoemde uitzonderingen. Zo kan een inzageverzoek bijvoorbeeld geheel of gedeeltelijk worden geweigerd indien dat noodzakelijk is in het belang van de voorkoming, opsporing en vervolging van strafbare feiten of de bescherming van de betrokkene of de rechten en vrijheden van anderen. Als een verzoek wordt afgewezen, wordt de reden van afwijzing geregistreerd en aan de betrokkene gemeld.

PwC controleert de identiteit van de verzoeker en probeert snel te reageren op verzoeken om informatie. PwC verstrekt de betrokkene onverwijld en in ieder geval binnen een maand na ontvangst van het verzoek informatie over het gevolg dat aan het verzoek is gegeven. Afhankelijk van de complexiteit van de verzoeken en van het aantal verzoeken kan die termijn indien nodig met nog eens twee maanden worden verlengd. PwC stelt de betrokkene binnen één maand na ontvangst van het verzoek in kennis van een dergelijke verlenging. Hierna worden de verschillende rechten toegelicht.

Recht op inzage

De betrokkene heeft het recht om uitsluitel te krijgen of PwC als verantwoordelijke persoonsgegevens van de betrokkene verwerkt, en wanneer dat het geval is, inzage te verkrijgen overeenkomstig artikel 15 AVG, wat in ieder geval de volgende informatie omvat:

- de verwerkingsdoeleinden;
- de betrokken categorieën van persoonsgegevens;
- de ontvangers of categorieën van ontvangers aan wie de persoonsgegevens zijn of worden verstrekt;

- de verwachte opslagperiode;
- als de persoonsgegevens niet bij de betrokkene zelf worden verzameld, alle beschikbare informatie over de bron van de gegevens;
- bij doorgifte van persoonsgegevens naar derde land of een internationale organisatie, informatie over de passende waarborgen die zijn getroffen.

Recht op rectificatie/ wijziging

De betrokkene heeft het recht om te verzoeken dat persoonsgegevens worden gewijzigd of gerectificeerd wanneer deze onjuist zijn en om onvolledige persoonsgegevens aan te (laten) vullen.

Als de betrokkene de verstrekte persoonsgegevens wil bijwerken, kan dat middels een verzoek zoals hierboven omschreven. PwC zal indien zij op de hoogte raakt van het feit dat de door haar verwerkte persoonsgegevens niet langer juist zijn, op basis van de informatie van de betrokkene rectificeren.

Recht op wissing / recht om te worden vergeten

De betrokkene heeft het recht om persoonsgegevens zonder onredelijke vertraging te (laten) wissen in de volgende gevallen:

- de persoonsgegevens zijn niet langer nodig voor de doeleinden waarvoor ze zijn verzameld en verwerkt;
- wanneer de betrokkene de gegeven toestemming intrekt, tenzij er een andere rechtsgrond voor de verwerking is;
- wanneer de verwerking op het gerechtvaardigd belang is gebaseerd en de betrokkene maakt bezwaar tegen de verwerking, en er zijn geen prevalerende dwingende gerechtvaardigde gronden voor de verwerking;
- de persoonsgegevens zijn onrechtmatig verwerkt; of
- de persoonsgegevens moeten worden gewist om te voldoen aan een wettelijke verplichting waaraan PwC is onderworpen.

Recht op beperking

De betrokkene heeft het recht om de verwerking van persoonsgegevens te laten beperken in de volgende gevallen:

- voor een bepaalde periode die PwC in staat stelt om de juistheid van de persoonsgegevens te controleren wanneer de juistheid van de persoonsgegevens wordt betwist;
- de persoonsgegevens zijn onrechtmatig verwerkt en de betrokkene verzoekt om beperking van verwerking in plaats van verwijdering;
- de persoonsgegevens zijn niet langer nodig met betrekking tot de doeleinden waarvoor zij zijn verzameld en verwerkt, maar de betrokkene heeft deze nodig voor de instelling, uitoefening of onderbouwing van een rechtsvordering; of
- voor een bepaalde periode die PwC in staat stelt om na te gaan of de gerechtvaardigde gronden die zijn ingeroepen prevaleren boven de belangen van de betrokkene wanneer deze bezwaar heeft gemaakt tegen verwerking.

Recht van bezwaar

De betrokkene heeft te allen tijde het recht om vanwege met de specifieke situatie verband houdende redenen bezwaar te maken tegen de verwerking van persoonsgegevens die plaatsvindt op basis van de grondslag gerechtvaardigd belang.

PwC staakt de verwerking van de persoonsgegevens, tenzij er sprake is van dwingende gerechtvaardigde gronden voor de verwerking die zwaarder wegen dan de belangen, rechten en vrijheden van de betrokkene of die verband houden met de instelling, uitoefening of onderbouwing van een rechtsvordering.

Recht om toestemming in te trekken (wanneer de verwerking op toestemming is gebaseerd)

Wanneer PwC persoonsgegevens verwerkt op basis van toestemming, heeft de betrokkene het recht om op elk moment de toestemming in te trekken. Persoonsgegevens worden doorgaans niet op basis van toestemming verwerkt, omdat PwC meestal een andere rechtsgrond voor de verwerking heeft.

7 Overige

7.1 Internationale doorgifte

Wanneer persoonsgegevens worden doorgegeven naar een land buiten de EU waarvan de Europese Commissie niet heeft bepaald dat het een adequaat niveau van bescherming van persoonsgegevens biedt, zal de doorgifte plaatsvinden onder een overeenkomst die de EU-vereisten voor de doorgifte van persoonsgegevens buiten de EU dekt, zoals bijvoorbeeld door middel van de door de Europese Commissie goedgekeurde standaard contractbepalingen.

7.2 Klachtenregeling

Indien een betrokkene meent dat dit Protocol niet wordt nageleefd of overige klachten heeft over de verwerking van persoonsgegevens door PwC in het kader van dit Protocol, kan hij/zij schriftelijk een klacht indienen bij de Data Protection Officer op nl_dataprotection@pwc.com (of per gewone post: PricewaterhouseCoopers Advisory N.V., t.a.v. Data Protection Office (Westgate II 10G), Postbus 90351, 1066 JR Amsterdam). PwC probeert snel te reageren op klachten, in elk geval binnen een maand met mogelijkheid van verlenging met twee maanden. Aan de betrokkene zal een ontvangstbevestiging worden verstuurd waarin een termijn wordt vermeld waarbinnen inhoudelijk op de klacht zal worden gereageerd, tenzij de klacht direct kan worden afgehandeld. De betrokkene kan zich met een klacht ook wenden tot de Autoriteit Persoonsgegevens of de rechter.

7.3 Publicatie

Het protocol wordt via de website van PwC openbaar beschikbaar gesteld.

7.4 Wijzigingen Protocol

Voorgenomen wijzigingen van dit protocol, of voorgenomen wijzigingen in de gegevensverwerking die van invloed zijn op hetgeen in dit protocol staat beschreven, worden vooraf gemeld bij de AP. De AP zal dan beoordelen of voor de voorgenomen wijzigingen een nieuwe vergunningaanvraag nodig is.

Bijlage 1: *Network Information Security Policy – Security Statement PwC*

Versie 5 (4 juli 2022)