



Formålet med en whistleblowerordning

1. september 2021

Baggrunden for whistleblowerdirektivet

- Såkaldte "skandalesager" har efter Kommissionens opfattelse skadet offentlige, nationale og EU-økonomiske interesser
- Ansatte og tætte samarbejdspartnere kender bedst truslerne



- Beskyttelsen af whistleblowere er fragmenteret
- Frygten for repressalier gør, at whistleblowere ikke tør udtale sig om ulovligheder eller andre kritisable forhold på deres arbejdsplads



- Harmonisering fra 17. december 2021
- Pligt til at implementere en whistleblowerkanal for organisationer over 50 ansatte
- Minimumsstandarder
- Beskyttelse af whistleblowere



“

Whistleblowerordninger er et vigtigt værktøj til at understøtte tillid, gennemsigtighed og beskyttelse af omdømme

Whistleblower Claims Siemens Hired Gangsters To Attack Him

Han opdagede verdens største hvidvasksag. Nu frygter Danske Banks whistleblower for sin sikkerhed

Telefirmaet Ericsson betaler milliardbøde for korrupcion

Svensk televirksomhed har ifølge amerikanske ministerium bestukket embedsmænd. Ericsson betaler skyhøj bøde.

Danskernes tillid til myndigheder falder efter svindelsager

Nu falder hammeren: Her er persongalleriet fra danmarkshistoriens største bestikkelsessag

I dag afgør Retten i Glostrup, om offentligt ansatte har modtaget systematisk bestikkelse fra it-leverandøren Atea.

Falske fakturaer og "glemte" regninger - kapitalfond glæder sig over kæmpeerstatning efter tip fra whistleblower

Bestikkelsessager på stribe belaster tilliden til dansk erhvervsliv

Novo er stævnet i ny whistleblowersag i USA

Whistleblower til Folketinget: Flere selskaber var falske

Han sendte fire rapporter om hvidvask til Danske Bank, men banken gjorde ingenting.

Philip Haney: FBI to investigate death of DHS whistleblower, initially thought to be suicide

PwC's Global Economic Crime and Fraud survey:

47%

har været udsat for bedrageri og økonomisk kriminalitet inden for de seneste to år...

I gennemsnit har virksomhederne oplevet tilfælde af bedrageri/besvigelser i de seneste 24 måneder.

6

- De 4 mest udbredte typer af besvigelser:
 - *Kundesvig (35%)*
 - *Cyberkriminalitet (34%)*
 - *Misbrug af aktiver (31%)*
 - *Bestikkelse og korrupsion (30%)*
 - *Regnskabsmanipulation (28%)*
- En tredjedel af respondenterne svarer, at de har oplevet at blive bedt om at betale bestikkelse.
- 35 % svarer, at de har oplevet en stigning i antallet af bedragerisager fra kunder, hvilket svarer til en stigning på 6 procentpoint (fra 29 % i 2018).
- 2 ud af 5 virksomheder er blevet ramt af bedragerisager, hvor eksterne forhold udgjorde den primære kilde til kriminalitet.
- De hændelser, der blev begået af insidere gav et samlet tab på over \$100 mio.

Fordelene ved en whistleblowerordning

Beskyttelse af whistleblowere – de kan indberette anonymt og uden at skulle frygte repressalier

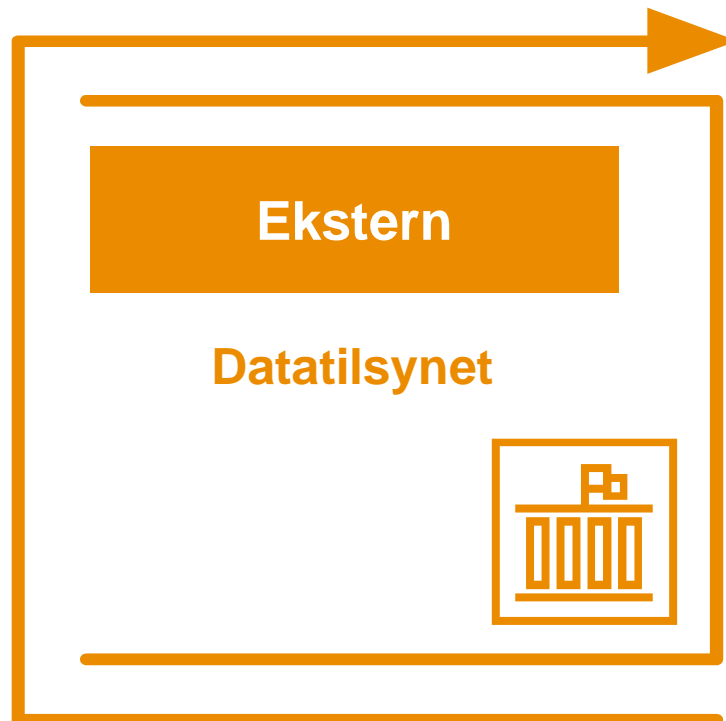
Opbygger tillid, skaber åbenhed og gennemsigtighed - giver værdifuld indsigt i organisationens ve og vel

Compliance -overholde krav i den nye whistleblower lovgivning

Minimering af risici
- afdække udfordringer inden det går galt
- kortlægning af forebyggende indsatser - læring

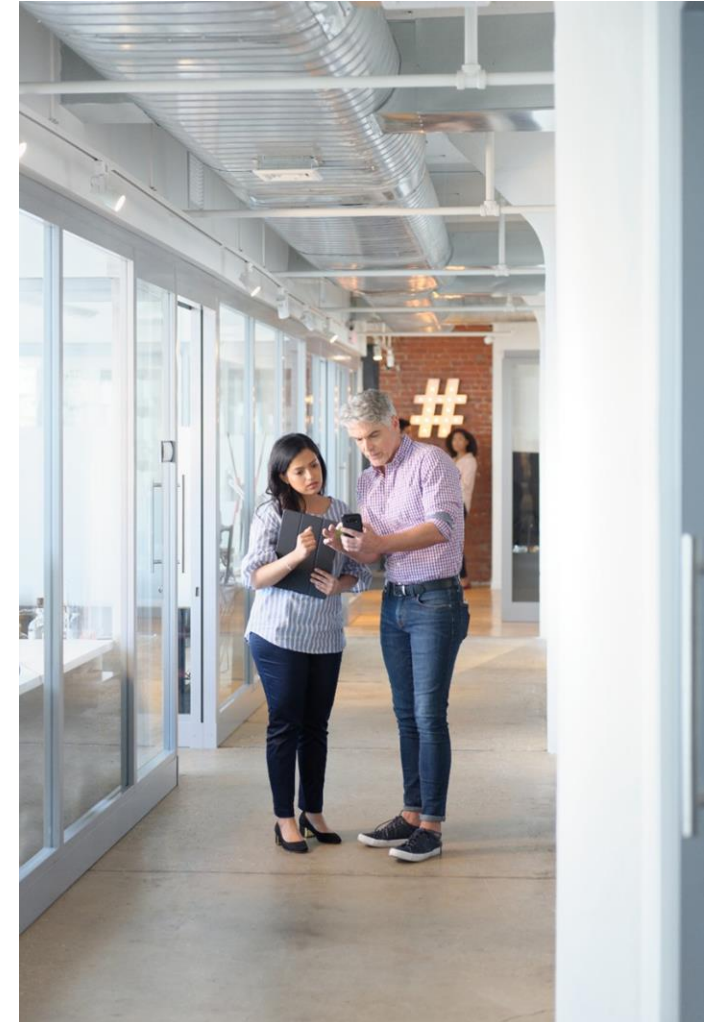
Indberetningskanaler

Indberetning kan være intern, ekstern eller offentlig



Relevante overvejelser

- En whistleblowerordning skal alene gøres tilgængelig for ansatte. Der er ikke krav om at man skal modtage indberetninger fra eksterne fx ansatte hos leverandører, kunder osv. Der er dog mange fordele ved at gøre ordningen tilgængelig for indberetninger fra eksterne:
 - Whistleblowere er ikke nødvendigvis ansatte i jeres organisation
 - Jeres samarbejdspartnere og andre eksterne kan sidde inde med vigtig viden
 - Der er en positiv signalværdi i en ordning som gøres tilgængelig for eksterne. Ordningen bruges til at signalere jeres forventninger til både ansatte men også eksterne i forhold til forretningsetik og nultolerance i forhold til ulovligheder i værdikæden
 - Hvis eksterne ikke kan indberette via en intern kanal, er de tvunget til at gå direkte i pressen eller til den eksterne ordning
- Skal ordningen håndtere anonyme indberetninger? Selvom der ikke er pligt til at behandle sådanne, så giver det værdifuld indsigt og kan medvirke til at opbygge tillid omkring ordningen – og give whistleblowerne mulighed for at bruge den interne ordning i stedet for at gå i pressen eller til den eksterne ordning.



Outsourcing til en ekstern tredjepart?

Rigtig brug af interne ressourcer

Det kan være en tung byrde ressourcemæssigt at skulle håndtere ordningen selv. Hvis en ekstern håndterer ordningen kan I fokusere på dét som I er gode til og alene nøjes med at bruge ressourcer på at behandle reelle sager.

En ekstern part kan yde sparring i forhold til behandling af anmeldelser i forhold til:

- Berørte personers rettigheder/gdpr
- Undersøgelsesskridt som skal foretages (sikring af data, juridisk ekspertise, gennemgang af regnskabsmateriale)
- Ansættelsesretlig rådgivning, håndtering af interviews med whistleblowerne og personer som er involveret (især i sager om sexchikane mv).

Objektivitet, fortrolighed og uafhængighed

Da det er centralt at kunne garantere fortrolighed, uafhængighed og favær af interessekonflikter, kan outsourcing til en tredjepart være den rigtige løsning:

- Whistleblowerordningens objektivitet og uafhængighed sikres ved, at den der skabes en hensigtsmæssig distance mellem whistleblower og vedkommendes arbejdsplads. Det giver tryghed og skaber tillid omkring ordningen.
- Et set-up der er uafhængigt af virksomheden sikrer fx også integritet i forhold til indberetninger der vedrører topledelsen og bestyrelsen
- Derudover adgang til ekstern ekspertviden og ressourcer til at der kan gennemføres kompetent og fortrolig efterforskning

Hvornår forpligtes I?

7. Oktober 2019

Ministerrådet i EU vedtog whistleblowerdirektivet, der forpligter **arbejdsgivere med 50 eller flere ansatte og alle offentlige virksomheder** til at etablere en whistleblowerordning.

17. December 2023

Arbejdsgivere med 50-249 ansatte skal etablere en whistleblowerordning senest 17. december 2023.

17. December 2021

Whistleblowerlov som skal implementere direktivet træder i kraft.

Arbejdsgivere med mere end 250 ansatte skal etablere en whistleblowerordning senest 17. december 2021.

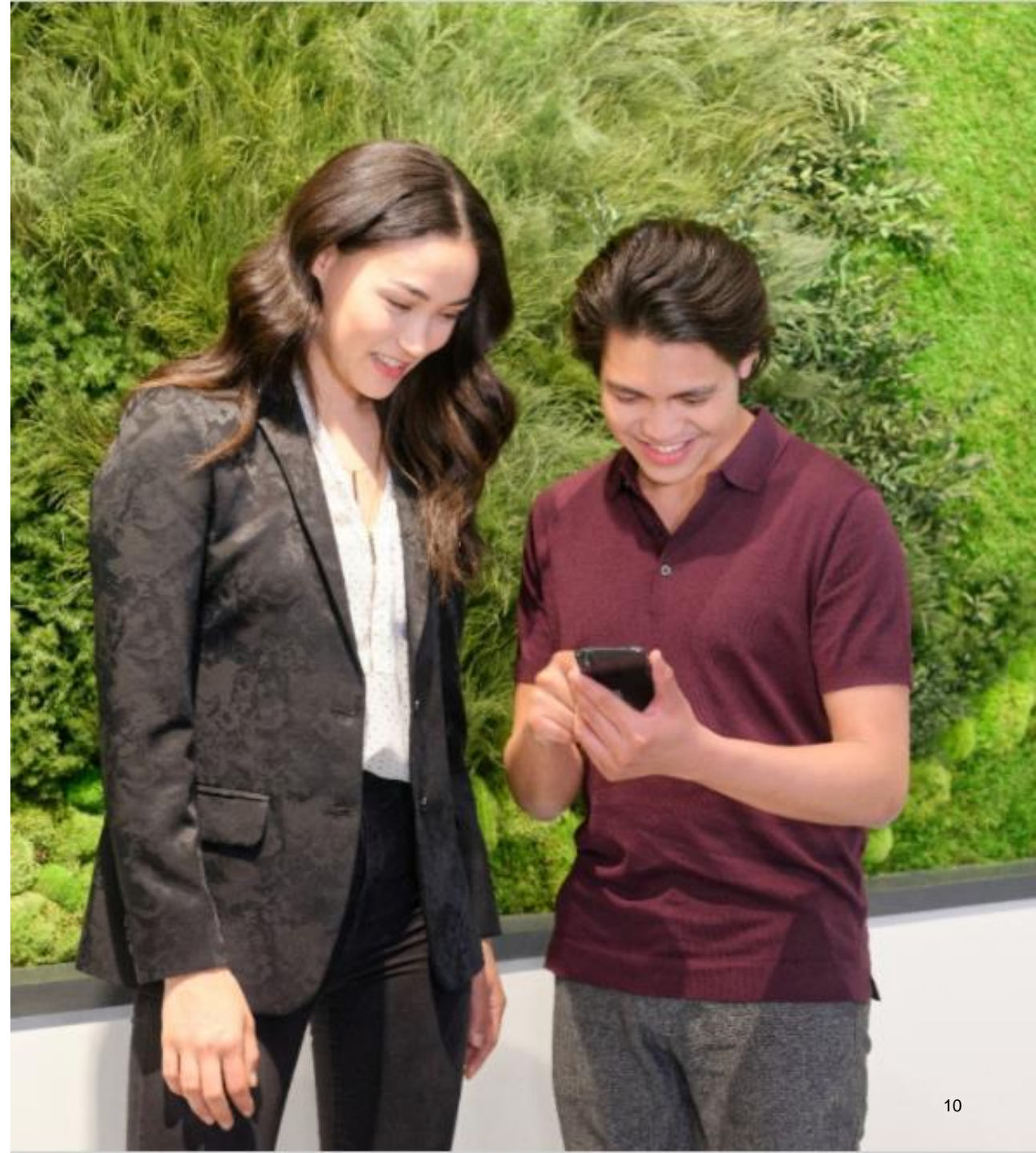
Overvej om I ikke allerede nu bør etablere en ordning.

Indtil I får etableret en ordning vil evt. whistleblowere være henvist til andre kanaler, dvs. pressen eller ekstern ordning.

Whistleblowerordningen kan understøtte jeres værdier

Jeres medarbejdere er jeres bedste kilde til at identificere potentielt skadelig adfærd

- En veldefineret og velimplementeret whistleblower ordning kan:
 - Vise organisationen at ledelsen bakker op om at give ansatte mulighed for at ytre sig om alvorlige og kritisable forhold
 - Giver indsigt i organisationen og mulighed for at identificere og rette eksisterende problemer
 - Skaber en kultur for integritet og højner forretningsetik





Monna Maria Nielsen

Director
Risk Assurance

M: +45 2497 4408

E: monna.maria.nielsen@pwc.com

