



Félag löggiltra
endurskoðenda

Reykjavík 16. mars 2017
Tilvísun FLE 19-2014

Nefndasvið Alþingis
Austurstræti 8-10
150 Reykjavík
b/t Sigrúnar Helgu Sigurjónsdóttur

Málefni: Frumvarp til laga um breytingu á lögum um hlutafélög nr. 2/1995 (64. mál) og frumvarp til laga um breytingu á lögum um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða, nr. 129/1997 (63. mál)

Með tölvupósti dags. 22. febrúar s.l. óskaði Efnahags- og viðskiptanefnd Alþingis eftir umsögn Félags löggiltra endurskoðenda (FLE) um ofangreind málefni.

Samkvæmt samþykktum félagsins sendi stjórnin ofangreind erindi til Álitsnefndar sem tók þau til umfjöllunar. Er gerð sameiginleg umsögn um frumvörpin tvö, enda eru þau að sama meiði.

Álitsnefndin vill koma eftirfarandi á framfæri:

Almennar ábendingar:

Endurskoðendur gegna mikilvægu hlutverki gagnvart hluthöfum félaga og þá ekki síst þegar um er að ræða félög tengd almannahagsmunum. Nefndin vill koma því á framfæri að hún fagnar allri umræðu um að auka gagnsæi hvað varðar það sem endurskoðun félaga felur í sér. Í því sambandi verður þó að hafa í huga að stjórnendur félaga bera ábyrgð á þeim fjárhagslegu upplýsingum sem fram koma í ársreikningi, sem og framsetningu hans, og endurskoðandi ber síðan ábyrgð á þeirri endurskoðun sem hann hefur framkvæmt og því álitum sem hann hefur gefið á ársreikningum á grundvelli hennar.

Gæta þarf að því að setja ekki skyldur á endurskoðendur að svara spurningum sem eru út fyrir verksvið þeirra og þeir því ekki rétti aðilinn til að svara. Sjálfsgagt mál er að auka upplýsingar frá endurskoðendum til hluthafa er varðar þeirra vinnu og er hin nýja endurskoðunaráritun á ársreikninga skráðra félaga, sem tók gildi á þessu ári, mikið framfararspor í þá átt.

Ákvæði um rétt og skyldu endurskoðenda til að sitja aðalfundi, sem og ákvæði um spurningar til endurskoðenda á aðalfundum, eru nú þegar fyrir hendi í nágildandi löggjöf. Í 107. grein laga um ársreikninga (3/2006) kemur fram að endurskoðendur *eigi rétt á* að sitja félagsfundi og jafnframt að þeir *skuli* sitja fundi ef félagsstjórn eða framkvæmdastjóri, einstakir stjórnarmenn eða félagsaðilar fara þess á leit. Þá *skulu* endurskoðendur sitja aðalfundi hlutafélaga sem eru skráð á verðbréfamarkaði. Þá er endurskoðendum jafnframt *skyldt* að sitja aðalfundi fjármálafyrirtækja sbr. 4.

mgr. 90. gr. laga um fjármálafyrirtæki. Í ársreikningalögum er kveðið á um að endurskoðendur *skuli* á aðalfundi *svara fyrirspurnum* um ársreikning þann sem til umfjöllunar er og þeir hafa áritað.

Með vísan til þess sem að framan var ritað um ábyrgð stjórnenda annars vegar og ábyrgð endurskoðanda hins vegar þykir nefndinni eðlilegt að sama orðalag sé viðhaft í þeim frumvörpum sem hér er til umfjöllunar og er viðhaft í 2. mgr. 107. gr. ársreikningalaga en þar sem segir:

Á aðalfundi skulu endurskoðendur eða skoðunarmenn svara fyrirspurnum um ársreikning þann sem til umfjöllunar er og þeir hafa áritað eða undirritað.

Stjórnendur eru til svara á hluthafafundum um fjárhagsleg málefni félags í samræmi við sína ábyrgð og rétt er að afmarka kröfur um svör frá endurskoðanda félags við fyrirspurnir er varða þeirra störf, þ.e. ársreikning þann er þeir hafa endurskoðað og endurskoðunina sjálfa.

Í frumvörpum þeim sem hér eru til umfjöllunar virðist gengið út frá þeirri forsendu að endurskoðendur sitji alla hluthafafundi. Eins og framan hefur verið rakið er þó eingöngu að finna lagalega skyldu þess efnis hjá skráðum félögum og fjármálafyrirtækjum í nágildandi löggjöf. Að mati nefndarinnar mætti útvíkka þessa skyldu frekar þannig að hún næði til allra félaga sem teljast einingar tengdar almannahagsmunum. Nánar tiltekið næði skyldan þá til eftirfarandi félaga, sbr. 9. tl. 2. gr. laga um ársreikninga:

9. Eining tengd almannahagsmunum:

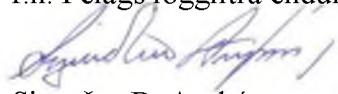
- a. lögaðili sem er með skráð lögheimili á Íslandi og hefur verðbref sín skráð á skipulegum verðbrefamarkaði í ríki innan Evrópska efnahagssvæðisins, í aðildarríki stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum,*
- b. lífeyrissjóður sem hefur fullgilt starfsleyfi,*
- c. lánastofnun eins og hún er skilgreind í lögum um fjármálafyrirtæki,*
- d. félag sem hefur starfsleyfi til að reka váttryggingastarfsemi hér á landi samkvæmt lögum um váttryggingastarfsemi.*

107. grein ársreikningalaganna nær einungis til a. liðar 9. töluliðar. Eðlilegra væri að greinin næði til 9. tl. í heild sinni og því næði skylda endurskoðanda til að sitja hluthafafundi félaga og þar með svara spurningum er varða ársreikninginn til allra eininga tengdum almannahagsmunum en ekki eingöngu skráðra félaga. Þannig yrði jafnframt að skyldu að endurskoðendur sitji ársfundi lífeyrissjóða. Leggur því nefndin til að gerðar verði breytingar á 107 gr. laganna svo skylda endurskoðanda verði útvíkkuð sbr. ofangreint.

Nefndin er jafnframt þeirrar skoðunar að til álita kæmi að skylda endurskoðenda til að sitja aðalfundi og svara fyrirspurnum næði til allra félaga sem teljast endurskoðunarskyld, sbr. 96. gr. ársreikningalaga með hliðsjón af 98. gr. sömu laga.

Að lokum vill nefndin ítreka að hún fagnar allri umræðu um breytingar sem myndu gera það að verkum að endurskoðendur og störf þeirra komi að sem mestu gagni í samfélaginu.

Virðingarfyllst,
f.h. Félags löggiltra endurskoðenda



Sigurður B. Arnþórsson
Frankvæmdastjóri FLE