

Reykjavík, 15. janúar 2021.

Efni: Ákvörðun um veitingu áminningar og tímabundna niðurfellingu löggildingar til endurskoðunarstarfa, skv. 2. mgr. 48. gr. laga nr. 94/2019

Endurskoðendaráð vísar til bréfs ráðsins til þín, dags. 22. október 2020, þar sem fram kemur að ráðinu hafi borist ábending frá ársreikningaskrá um áritun þína á ársreikninga sjö félaga vegna reikningsársins 2019. Um eftirfarandi félög er að ræða:

Félag	Ár	Dags. áritunar
A ehf.	2019	30.8.2020
B ehf.	2019	feb.20
C ehf.	2019	17.6.2020
D ehf.	2019	feb.20
E ehf.	2019	31.5.2020
F ehf.	2019	9.5.2020
G ehf.	2019	30.9.2020

Í bréfinu kemur fram að samkvæmt upplýsingum endurskoðendaráðs hafi endurskoðun framangreindra ársreikninga ekki farið fram á vegum endurskoðunarfyrtækis sem hafi starfsleyfi og sé skráð í endurskoðendaskrá. Því telji endurskoðendaráð að með áritun þinni á ofangreinda ársreikninga hafir þú brotið gegn ákvæði 1. mgr. 4. gr. laga nr. 94/2019, um endurskoðendur og endurskoðun. Jafnframt hafir þú brotið gegn ákvæði 1. mgr. 14. gr. sömu laga þar sem fram kemur að endurskoðandi skuli rækja störf sín í samræmi við góða endurskoðunarvenju og siðareglur endurskoðenda og skuli af kostgæfni og samviskusemi í hvívetna fylgja ákvæðum þeirra laga og reglna sem gilda um störf hans. Tekið var fram að til greina kæmi að beita viðurlögum samkvæmt 48. og 49. gr. laga nr. 94/2019. Var þér veittur frestur til að koma að andmælum til 6. nóvember 2020, með vísan til 13. gr. stjórnsýslulaga nr. 37/1993 áður en ákvörðun yrði tekin í málinu.

Með tölvubréfi sem barst endurskoðendaráði þann 5. nóvember 2020 óskaðir þú eftir fresti til 18. nóvember 2020 til að koma að andmælum og var sú beiðni samþykkt af hálfu endurskoðendaráðs. Þann 18. nóvember 2020 bárust endurskoðendaráði andmæli þín. Endurskoðendaráð yfirfór andmælin og taldi að þar kæmi ekki fram neitt sem sýndi fram á að endurskoðun framangreindra ársreikninga hafi farið fram á vegum endurskoðunarfyrtækis sem hafi starfsleyfi og sé skráð í endurskoðendaskrá eins og gerð er ófrávíkjanleg krafa um í 1. mgr. 4. gr. laga nr. 94/2019.

Með vísan til framangreinds sendi endurskoðendaráð þér bréf, dags. 2. desember 2020, þar sem fram kom að vegna alvarleika þeirra brota sem um ræðir í máli þessu og að teknu tilliti til andmæla þinna hafi ráðið til skoðunar að veita þér áminningu og fella niður réttindi þín til endurskoðunar

tímabundið í sex mánuði með vísan til heimildar 1. mgr. sbr. 2. mgr. 48. gr. laga nr. 94/2019. Var þér veittur frestur til 16. desember 2020 til að koma að frekari andmælum áður en endurskoðendaráð tæki ákvörðun um beitingu viðurlaga vegna framangreinds.

Með tölvubréfi þann 16. desember 2020 óskaðir þú eftir viðbótarfresti til 5. janúar 2021 til að koma að andmælum þínum og var fallist á það af hálfu endurskoðendaráðs. Andmæli þín bástust endurskoðendaráði með bréfi, dags. 5. janúar 2021.

Í andmælum þínum kemur m.a. fram að þú gegnir stöðu stjórnarformanns í H sf. og eigir 50% eignarhlut í félaginu sem hafi verið skilyrði samkvæmt upplýsingum sem veittar hafi verið af atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytinu. Á yfirstandandi ári hafir þú notið aðstoðar félaga þinna sem séu löggiltir endurskoðendur og hafi þeir lesið og yfirfarið alla þá ársreikninga sem upp séu taldir í bréfi endurskoðendaráðs. Í einu tilviki hafi vinnan alfarið verið unnin af öðrum endurskoðanda. Fram kemur að þú hyggist starfa út þetta tímabil og munir ekki koma neitt frekar að þeim félögum sem nefnd eru í bréfi endurskoðendaráðs heldur verði það í höndum annarra. Þá kemur fram í bréfi þínu að þú mótmælir breytingum á starfshögum þínum enda hafir þú verið í góðri trú um að skrifstofa þín starfaði samkvæmt lögum. Teljir þú að þú hefðir átt að fá leiðbeiningar frá ársreikningaskrá ef einhverjir annamarkar væru á rekstri þínum. Þá hafi aldrei borist fyrirspurn eða athugasemd frá Skattinum til þeirra félaga sem um ræðir í málinu.

Endurskoðendaráð hefur farið yfir andmæli þín og telur að þar komi ekki fram neitt sem sýni fram á að endurskoðun framangreindra ársreikninga hafi farið fram á vegum endurskoðunarfyrtækis sem hefur starfsleyfi og er skráð í endurskoðendaskrá eins og gerð er ófrávikjanleg krafa um í 1. mgr. 4. gr. laga nr. 94/2019.

Með vísan til framangreinds telur endurskoðendaráð sýnt að þú hafir í störfum þínum brotið gegn ákvæðum 1. mgr. 4. gr. laga um endurskoðendur og endurskoðun nr. 94/2019. Jafnframt hafir þú brotið gegn ákvæði 1. mgr. 14. gr. sömu laga þar sem fram kemur að endurskoðandi skuli rækja störf sín í samræmi við góða endurskoðunarvenju og siðareglur endurskoðenda og skuli af kostgæfni og samviskusemi í hvítvetna fylgja ákvæðum þeirra laga og reglna sem gilda um störf hans.

Það er niðurstaða endurskoðendaráðs að þó að brotið sé alvarlegt teljist það ekki stórfellt í skilningi 1. mgr. 48. gr. laga nr. 94/2019, en samkvæmt ákvæðinu er ráðinu heimilt að fella réttindi endurskoðanda niður ef viðkomandi hefur brotið gegn ákvæðum laganna eða vanrækt skyldur sínar alvarlega að öðru leyti. Ráðinu er hins vegar skylt að áminna endurskoðanda sem brýtur gegn lögnum ef brot telst ekki stórfellt. Einnig er endurskoðendaráði í slíkum tilvikum heimilt að fella réttindi viðkomandi endurskoðanda tímabundið úr gildi í allt að þrjú ár.

Endurskoðendaráð veitir þér hér með áminningu fyrir að hafa brotið gegn ákvæðum 1. mgr. 4. gr. og 1. mgr. 14. gr. laga nr. 94/2019. Í ljósi alvarleika brotsins hefur endurskoðendaráð einnig ákveðið að fella niður réttindi þín til endurskoðunar tímabundið í sex mánuði frá dagsetningu bréfs þessa að telja.

Þá hafa ársreikningaskrá verið sendar upplýsingar um að endurskoðun framangreindra ársreikninga hafi ekki verið í samræmi við lög um endurskoðendur og endurskoðun, nr. 94/2019.

Vakin er athygli á því að sá hluti ákvörðunar endurskoðendaráðs sem snýr að tímabundinni niðurfellingu löggildingar þinnar sem endurskoðandi er kæránlegur til atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytisins, sbr. 4. mgr. 35. gr. laga nr. 94/2019. Kærufrestur er þrjú mánuðir frá því þér var kynnt ákvörðunin, sbr. 1. mgr. stjórnsýslulaga 27. gr. nr. 37/1993.