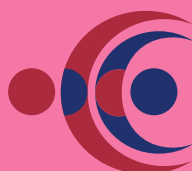


2011

Tuarascáil Bhliantúil 2011



Oifig an Stiúirthóra um
Fhorfheidhmiú Corparáideach

Office of the Director
of Corporate Enforcement

Le haghaidh eolas eile:

Oifig an Stiúirthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach,
16 Cearnóg Pharnell,
Baile Átha Cliath 1.

Guthán: 01 858 5800

Íosglao: 1890 315 015

Facs: 01 858 5801

Ríomhphost: info@odce.ie

Suíomh Gréasáin: www.odce.ie

© Rialtas na hÉireann, 2012

ISBN 978-1-4064-2683-0

BAILE ÁTHA CLIATH

Le ceannach díreach on
OIFIG DHÍOLTA FOILSEACHÁN RIALTAIS,
TEACH SUN ALLIANCE, SRÁID MOLESWORTH, BAILE ÁTHA CLIATH 2,
nó tríd an bpost ó
FOILSEACHÁN RIALTAIS, AN RANNÓG POST-TRÁCHTA,
51 FAICHE STIABHNA, BAILE ÁTHA CLIATH 2.
(Tel: 01 647 6834/35/36/37; Facs: 01 672 5449)
nó trí aon díoltóir leabhar.

Praghas: €10.00

ISBN 978-1-4064-2683-0



9 781406 426830

Ráiteas Cóipchirt agus Séanta

Is leis an Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach cóipcheart ábhar an doiciméid seo. Féadfar iomlán nó páirt den doiciméad seo a atáirgeadh gan bhreis cheada, ar choinníoll go n-admhaítear foinse an eolais.

Níor chóir go dtuigfí aon ní dá bhfuil anseo mar fhaisnéis de nó ar son an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach maidir lena thuiscint nó lena léiriú ar aon cheann d'fhorálacha Achtanna na gCuideachtaí 1963 go 2006 nó maidir le léiriú ar dhlí ar bith. Ba chóir dul sa tóir ar Comhairle dlí neamhspleách maidir le héifeachtaí aon fhorála dlí. Ní ghlacann an Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach le haon fhreagracht nó le haon dliteanas is cuma cén chaoi a n-éiríonn siad as ábhar an fhoilseacháin seo nó as aon bhotún, mhíchruinneas nó easnamh in ábhar an doiciméid seo. Forchoimeádann an Stiúrthóir an ceart caingean chúirte a thionscnamh a d'fhéadfadh a bheith nó gan a bheith de réir fhorálacha an doiciméid seo.

Clár Ábhair

Brollach ón Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach	3
Sracfhéachaint ar 2011	4
Sracfhéachaint ar 2001-2011	5
Réamhrá	6
Sprioc 1: Tuiscint an Phobail de Chearta agus de Dhualgais um Dhlí Cuideachtaí a Fheabhsú	7
Sprioc 2: Dul i nGleic le hIompar Neamhdhleathach agus Mífhreagrach um Dhlí Cuideachtaí	16
Sprioc 3: Seirbhísí Ardchaighdeáin a chur ar fáil do Chustaiméirí Inmheánacha agus Seachtracha	36
Dearcadh	40
Aguisíní	41

Brollach



Paul Appleby, *Stiúrthóir Gníomhach*

De bhun Alt 16(1) den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001, is deas liom Tuarascáil Bhliantúil m'Óifige don bhliain 2011 a chur faoi bhráid an Uasail Richard Bruton, T.D., an tAire Post, Fiontar agus Nuálaíochta.

Bunaítear creatlach dhualgas, oibleagáidí agus cheart in Acht na gCuideachtaí 1963 go dtí 2009 ina leagtar amach an bealach a idirghníomhaíonn cuideachtaí, stiúrthóirí cuideachta, scairshealbhóirí, creidiúnaithe, iniúchóirí agus páirtithe leasmhara eile lena chéile ar bhonn cóir. Tá sé de dhualgas ag an OSFC a chinntiú, a mhéid is féidir, go n-oibrítear an chothromaíocht cheart agus freagrachtaí i measc páirtithe leasmhara cuideachta amhail a bheartaítear de réir an dlí. Is éard a dhéanaimid:

- cabhrú leo siúd ar mian leo a gcuid oibleagáidí dlíthiúla a chomhlíonadh;
- mí-iompar a dhíspreagadh i measc iad siúd ar a bhféadfaí a chur ina luí gan comhlíonadh agus
- dul sa tóir orthu siúd a bhféadfadh a rinne a gcuid dualgas agus oibleagáidí faoin dlí a shárú.

Bliain an-dúshlánach agus an-éilitheach a bhí i 2011 don OSFC. Rinneadh acmhainní suntasacha, go háirithe, a chur chun úsáide san imscrúdú is mó is fairsinge ar thug an Oifig faoi riamh. Ina theannta sin, bhí orainn déileáil le hardleibhéil de rátaí dócmhainneachta arís eile anuraidh. Leag na héilimh eisceachtúla seo brú suntasach ar acmhainní na hOifige agus chuir siad iallach orainn meastóireacht a dhéanamh ar an obair a bhí á tabhairt faoi agus tosaíocht a dhéanamh di.

Sa mhír 'Sracfhéachaint ar 2011' den Tuarascáil seo, thug mé chun solais roinnt dár dtorthaí tábhachtacha i mbliana. Ina theannta sin, mharcáil 2011 an chéad deich mbliana den Oifig, agus chuir mé é seo san áireamh sa Tuarascáil seo agus in 'Sracfhéachaint ar 2001-2011' a léiríonn roinnt dár n-éachtaí suntasacha le linn na tréimhse dúshlánaí sin.

Ba mhian liom an deis seo a ghlacadh chun mo bhuíochas a chur in iúl, ach go háirithe, d'Airí agus d'fhoireann na Roinne Post, Fiontar agus Nuálaíochta as ucht a dtacaíocht leis an Oifig le linn tráth a bhí dúshlánach i dtaobh cúrsaí geilleagracha de.

Ba mhian liom mo bhuíochas a chur in iúl d'fhoireann thiomanta agus dhícheallach uile na hOifige as ucht leanúint lena dtiomantas dár n-obair thábhachtach. D'ainneoin go bhfuil imscrúdú ar Bhanc Angla-Éireannach ag glacadh thart ar an tríú cuid d'fhoireann an OSFC ar bhonn lánaimseartha, d'éirigh leis an bhfoireann eile leanúint agus tréachur ard agus ardchaighdeán oibre a sheachadh.

Is mian liom, freisin, aitheantas a thabhairt don tacaíocht leanúnach a thug an tOireachtas, an Rialtas, na Cúirteanna agus na gairmithe siúd dlí agus cuntasaióchta don Oifig, a thacaigh lenár n-obair le linn na bliana.

Cuirfear deireadh le mo théarma mar Stiúrthóir in 2012, agus tá súil agam go leanfaidh na hiarrachtaí tábhachtacha a rinne an Oifig maidir leis na caighdeáin chorparáideacha a fheabhsú agus a choimeád le deich mbliana anuas sna blianta intuartha amach romhainn. Guím gach rath ar mo chomhghleacaithe agus ar mo chomharba amach anseo.

Paul Appleby

Stiúrthóir Gníomhach um Fhorfheidhmiú Corparáideach

An 31 Márta 2012

Sracfhéachaint ar 2011

I measc bhuaicphointí 2011 bhí an méid a leanas:

- cuireadh cúig chomhad imscrúdaithe fhairsinge faoi bhráid an Stiúrthóra Ionchúiseamh Poiblí san imscrúdú ar Bhanc Angla-Éireannach. Tugadh obair ar dhá cheann dár gcúig shraith imscrúdaithe chun críche agus cuireadh méid suntasach dár gcuid oibre ar dhá cheann eile i gcrích, dá bharr seo;
- cur i bhfeidhm téarma príosúnachta (trí bliana) don té a ciontaítear – bhí seo ar an gcéad tráth a tháinig pionós den saghas sin i bhfeidhm maidir le cion um dhlí cuideachtaí. I measc chúinsí an cháis bhí comhdú faisnéise bréagaí san Oifig um Chlárú Cuideachtaí i gcodarsnacht le hAlt 242 d'Acht na gCuideachtaí 1990;
- ionchúiseamh rathúil ceithre chás eile choiriúla, as ar eascair ciontuithe ar 19 gcúiseamh. Tá dhá cheann de na cásanna seo á n-achomharc;
- cur i bhfeidhm 18 ndícháiliú agus dhá srianta ar stiúrthóirí cuideachta ag an Ard-Chúirt a eascraíonn as caingean dlí a ghlac an OSFC;
- cur i bhfeidhm naoi ndícháiliú bhreise agus 119 srianta ar stiúrthóirí cuideachta ag an Ard-Chúirt a eascraíonn as caingean dlí a ghlac leachtóirí faoi mhaoirsiú na hOifige seo;
- foilsíú 11 fhoilseachán nua nó nuashonraithe le cabhrú le stiúrthóirí agus le páirtithe leasmhara eile foghlaim faoina ndualgais agus faoina bhfreagrachtaí faoi dhlí cuideachtaí ar bhealach inrochtana;
- ár n-obair leanúnach tathanta as ar éirigh le foireann na hOifige breis agus 50 cur i láthair a dhéanamh do ghairmithe, do leas ghnó agus frontair sóisialta ar fud na tíre;
- cinntí faoi nach mór 1,950 tuarascáil agus gearán leis an Oifig. Is deas linn, agus measúnú á dhéanamh againn ar go leor de na tuarascálacha seo, nár braithheadh aon fhadhb ar leith chorporáideach. I líon mór de na cásanna eile, d'éirigh linn an fhadhb a réiteach gan dul i mbun caingean dlí;
- réimse fairsing de ranníocaíochtaí beartais ar shaincheisteanna cuideachta agus ceartais choiriúil;
- caiteachas iomlán €3.4 milliún, ar laghdú 7.5% é seo ar an mbliain roimhe seo, d'oifig ina bhfuil ach 40 ball foirne (gan an deichniúr Gardaí a chur san áireamh a n-íocann an Roinn Ceartais agus Combhionannais as a gcuid costas go príomha).

Ar an iomlán, creideann an Stiúrthóir gur sheachaid a chuid ball foirne luach ar airgead athuair i 2011, agus aird ar an réimse fairsing de ghníomhaíocht faoinar thug an Oifig anuraidh.

Sracfhéachaint ar 2001-2011

I measc na mbuaicphointí den chéad deich mbliana den OSFC bhí an méid a leanas:

- líon tionscnaimh éiliteacha imscrúdaithe agus forfheidhmithe i gcásanna ar nós Bhanc Angla-Éireannach, Bhanc Éireannach Náisiúnta, DCC, Bovale Developments agus Ansbacher (Cayman) agus cinn eile nach iad;
- ionchúiseamh rathúil breis agus 100 cuideachta, stiúirthóir cuideachta agus daoine eile maidir le thart ar 300 cúiseamh coiriúil i limistéar an dlí cuideachtaí;
- dícháiliú breis agus 100 stiúirthóir cuideachta agus daoine eile ó bheith páirteach i gcuideachta do chúig bliana ar an meán;
- srianta ar thart ar 1,200 stiúirthóir cuideachta ar feadh cúig bliana ag eascairt as iarratais leachtóra a rinneadh faoi mhaoirsiú an OSFC;
- ráta ratha breis agus 90% maidir le caingean dí;
- réiteach deonach neamhchomhlíonta i limistéar an dlí cuideachta sna céadta cás;
- cinntí a rinne foireann na hOifige ar bhreis agus 12,000 tuarascáil agus gearán a fuarthas;
- an méid tábhachtach a chur foireann an OSFC le cúrsaí mar thathantóirí de rialachas feabhsaithe corparáideach. Áiríodh leis an obair seo eisiúint breis agus 80 foilseachán nua nó leasaithe treorach um dhlí cuideachtaí, freastal fhoireann na hOifige ar bhreis agus 600 comhdháil, taispeántas agus imeachtaí dá samhail sin, mar aon le réimse fairsing de ranníocaíochtaí beartais a chuimsigh dlí cuideachtaí, reachtaíocht cheartais choiriúil, cuideachtaí sceithreachta agus bainistithe réadmhaoine;
- aitheantas níos fearr ar an tábhacht lena mbaineann dea-rialachas sa tsochaí. Thug taighde ar an margadh faoinar tugadh le linn na bliana le fios gur chreid 85% de na stiúirthóirí gur tháinig méadú ar na leibhéil chomhlíonta um dhlí cuideachtaí sna cúig bliana roimhe sin;
- aitheantas poiblí d'éifeachtúlacht na hOifige. Thug taighde ar an margadh faoinar tugadh le linn na tréimhse le fios gur chreid 75% de na stiúirthóirí cuideachta go raibh an Oifig éifeachtach san fheidhm a bhí aici;
- seachadadh na dtorthaí seo ar chaitheamh sách íseal thart ar €4 milliún sa bhliain.

Réamhrá

Is iad na trí phríomhfheidhm den Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach, amhail a leagtar amach iad san Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001:

- comhlíonadh Achtannaí na gCuideachtaí a spreagadh;
- cásanna de chionta a bhfuiltear in amhras orthu a imscrúdú faoi na hAchtanna agus
- dul i mbun imeachtaí forfheidhmithe i gcás sáruithe dlí nó dualgas cuideachtaí.

Comhsheasmhach leis an gcreatlach reachtúil seo, is éard atá i gceist le straitéis reatha an Stiúrthóra, na bunspríocanna agus na fospriocanna lena mbaineann a leanas:

Spríoc 1: Tuiscint an Phobail de Chearta agus de Dhualgais um Dhlí Cuideachtaí a Fheabhsú

- Fosprioc 1.1: Caighdeán an Chomhlíonta a Ardú
- Fosprioc 1.2: Ár gCaidreamh le Páirtithe Leasmhara a Fhairsingiú
- Fosprioc 1.3: Dul i gCion ar Fhorbairt Beartas

Spríoc 2: Dul i nGleic le hIompar Neamhdhleathach um Dhlí Cuideachtaí

- Fosprioc 2.1: Mí-Iompar a bhFuiltear in Amhras Air a Shainaithint
- Fosprioc 2.2: Sáruithe Tromchúiseacha faoi Acht na gCuideachtaí a Fhorfheidhmiú

Spríoc 3: Seirbhísí Ardchaighdeán a Chur ar Fáil do Chustaiméirí Inmheánacha agus Seachtracha

- Fosprioc 3.1: Ár nAcmhainní a Chur faoi Urrús agus a Bhainistiú go Stuama
- Fosprioc 3.2: Ár bhFoireann a Fhorbairt
- Fosprioc 3.3: Ár Seirbhísí do Chustaiméirí a Fheabhsú

Déantar sa Tuarascáil seo athbhreithniú ar dhul chun cinn i 2011 agus tagairt á déanamh do gach ceann de na spriocanna agus fospriocanna seo.

Spríoc 1: Tuiscint an Phobail de Chearta agus de Dhualgais um Dhlí Cuideachtaí a Fheabhsú

Réamhrá

Ar aon dul lena straitéis foriomlán, tá an OSFC tiomanta go fóill don tasc lena mbaineann feacht daoine agus chuideachtaí ar oibleagáidí um dhlí cuideachtaí a mhúscailt. Obair iltaobhach atá i gceist leis seo agus áirítear léi réimse de ghníomhaíochtaí éagsúla. Ina measc seo tá réiteach agus eisiúint foilseachán, nuair a mheastar gur cuí, teachtaireacht an OSFC a chur in iúl do ghrúpaí leasmhara agus idirghníomhú le heagraíochtaí agus le hinstiúidí atá san earnáil phoiblí agus phríobháideach go ginearálta, d'fhonn an córas comhlíonta a chur chun cinn. Leagtar achoimre ar an obair sin i 2011 amach thíos.

Fosprioc 1.1: Caighdeán an Chomhlíonta a Ardú

Foilseacháin

D'eisigh an OSFC aon fhoilseachán déag nua le linn 2011 (4 cinn i 2010), lena n-áirítear Athbhreithniú Dheireadh na Bliana do 2010 agus Tuarascáil Bhliantúil do 2010. Leagtar amach an liosta iomlán in **Aguisín 1.1.1** a ghabhann leis an Tuarascáil Bhliantúil seo.

Léirigh seacht bhfoilseachán nuashonruithe de Leabhair Faisnéise ar dhualgais agus ar oibleagáidí páirtithe éagsúla faoi dhlí cuideachtaí na hÉireann. Tá cuideachtaí, stiúrthóirí, rúnaithe cuideachta agus iniúcháirí i measc na ndaoine ar a bhfuil na Leabhair seo dírithe.¹ Cuireadh na foilseacháin leasaithe seo in ionad Leabhair Faisnéise a bhí á n-úsáid ó 2002 i leith.² Agus na Leabhair seo á n-athdhreachtú, glacadh an deis chun leaganacha Gaeilge a fhoilsiú den chéad uair. Tá cóipeanna sa dá theanga ar fáil ar láithreán gréasáin an OSFC, www.osfc.ie, agus i bhfoirm chruachóipe ach ar iarraidh sin ar an Oifig.

Ina theannta sin, chuir an Oifig leabhrán maidir le Coistí Iniúchta lena réimse mórélímh de Threoir Thapa. Cuimsíonn an Treoir seo na príomhoibleagáidí atá ar choistí iniúchta in aonáin leasa phoiblí, ar nós cuideachtaí, bainc agus cuideachtaí árachais liostáilte, agus áirítear léi freisin deachleachtas molta do na coistí iniúchta agus d'aonáin eile.³

Ina theannta sin, d'fhoilsigh an Oifig Fógra Eolais i 2011⁴. Is éard a bhí i gceist leis seo liosta de chásanna i 2010 inar chinn an OSFC chun leachtóirí a fhúscailt, cibé acu go buan nó go sealadach, dá n-oibleagáid chun imeachtaí srianta Ard-Chúirte a ghlacadh i leith stiúrthóirí na gcuideachtaí dócmhainneacha ainmnithe. Rinneadh na cinntí seo i ndiaidh meastóireacht a dhéanamh ar thuarascálacha leachtóra a cuireadh faoi bhráid na hOifige faoi Alt 56 den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001.

Eisíodh breis agus 20,000 cruachóip d'fhoilseacháin éagsúla na hOifige i 2011. Rinne an Oifig um Chlárú Cuideachtaí thart ar leath de na cáipéisí⁵ seo a dháileadh ar dhaoine a raibh cuideachtaí nua á gclárú acu. Rinne foireann an OSFC an fuilleach díobh a dháileadh mar fhreagairt ar éileamh poiblí, lena n-áirítear ar dhaoine a d'fhreastail ar thaispeántais agus ar imeachtaí inar ghlac foireann an OSFC páirt.

Ag deireadh 2011, rinne an Oifig dul chun cinn maith freisin maidir lena Lámhleabhar ar Chuideachtaí Bainistíochta Úinéirí Árasán a nuashonrú d'fhonn athruithe reachtaíochta a rinneadh le déanaí, go príomha san Acht um Fhorbairt IIAonad 2011 ('Multi-Unit Developments Act 2011'). Cé nach cuid den dlí cuideachtaí an tAcht seo agus nach bhfeidhmíonn an OSFC aon fheidhm chun é a fhorfheidhmiú, chuir sé athruithe suntasacha i bhfeidhm ar bhunú rialachas cuideachtaí bainistíochta cónaithe ónar theastaigh athdhreachtú suntasach codanna den Lámhleabhar bunúil. Tá súil leis go n-eiseofar an treoir leasaithe go luath in 2012.

Seimineáir agus Taispeántais

Tá an OSFC in ann labhairt, saor in aisce, le grúpaí ar spéis leo maidir le hábhar an dlí cuideachtaí agus an chomhlíonta. Cuireann na seimineáir agus na comhdhálacha sin deiseanna ar fáil chun casadh le stiúrthóirí agus le páirtithe leasmhara cuideachta eile ar spéis leo foghlaim faoi na riachtanais um dhlí cuideachtaí agus faoi dhea-rialachas corparáideach.

Rinneadh 53 cur i láthair a thabhairt (52 i 2010) do bhreis agus 2,500 duine ar spéis leo ar na hábhair seo agus eile ábhartha. Tá fáil ar an liosta iomlán de chur i láthair ag **Aguisín 1.1.2**.

1 Fógra Cinnidh D/2011/1.

2 Fógra Cinnidh D/2002/1.

3 Tá fáil ar an Treoir nua seo den OSFC agus ar an uile Threoir Thapa eile faoi Fhoilseacháin Ghinearálta ar láithreán gréasáin an OSFC www.osfc.ie.

4 Fógra Eolais I/2011/1.

5 Is gnách go n-eisíonn an OCC Treoir Thapa an OSFC um Stiúrthóirí Cuideachtaí ina bpaiciste do chuideachtaí nua.



Comhairleoir Dlí an OSFC, Adrian Brennan (an chéad duine ar chlé), le foireann ó Oifig an SIP, ón BGIC agus ó Oifig an Ionchúisitheora Speisialta ón Íoslainn.

Agus an OSFC ag freastal ar imeachtaí agus ag labhairt iontu, is tábhachtach go ndíríonn an OSFC ar líon príomh-spriocluacht éisteachta chun comhlíonadh a chinntiú. Ina measc seo tá an méid a leanas:

- daoine atá ag smaoineamh faoi ghnólachtaí nua a bhunú nó a rinne amhlaidh le gairid;
- idirghabhálaithe gairmiúla, cuntasóirí agus aturnaetha go príomha, trínar féidir teagmháil a dhéanamh le líonta i bhfad níos mó de chuideachtaí agus de stiúirhóirí agus iad a chur ar an eolas faoi thábhacht an chomhlíonta;
- mic léinn atá ag gabháil do chláir ghnó faoi láthair a dhéanann ionadaíocht don chéad ghlún eile de stiúirhóirí agus d'fhiontraithe cuideachta agus
- earnáil an phobail agus an earnáil dheonach, ina mbíonn stiúirhóirí deonacha go minic i gceist leis an bhfoireann agus ar gnách go dteastaíonn treoir uathu maidir le saincheisteanna rialachais chorparáidigh de bharr an scála bhig ar a n-oibríonn go leor de na haonáin seo.

Ó thráth go tráth, labhraíonn an Oifig le lucht éisteachta idirnáisiúnta a chuireann deis luachmhar ar fáil chun foghlaim faoi na cleachtais agus faoi na nósanna imeachta i ndlínsí eile. Thit cás amháin dá shamhail sin amach i 2011 nuair a d'fhoghlaim an Oifig ó Oifig an Ionchúisitheora Speisialta san Íoslainn faoi na cumhachtaí imscrúdaithe níos mó ar a bhfuil fáil sa dlínse sin chun coir thromchúiseach chorparáideach a fhiosrú. Rinneadh cur i láthair don toscaireacht a bhí ar cuairt, freisin, ó Oifig an Stiúirhóra Ionchúiseamh Poiblí (SIP), ó Bhiúró an Gharda um

Imscrúdú Calaoise (BGIC) agus ón OSFC (féach an pictiúr a ghabhann leis seo).

Ina theannta sin, lean an Oifig lena beartas lena mbaineann freastal ar réimse taispeántas i 2011. In ainneoin laghdú ar an líon de na himeachtaí sin de bharr coinníollacha geilleagracha, d'fhreastail foireann na hOifige ar 15 imeacht (19 i 2010), cuimsítear an liosta dóibh ag Agusín 1.1.3. I gcás go leor de na himeachtaí seo a bhí ar siúl i 2011, ní raibh aon táille le híoc orthu.

Na Meáin

Is féidir leis na meáin feidhm thábhachtach a imirt maidir le luach an chomhlíonta agus cumas tionchair dhiúltaigh a thabhairt chun solais de bharr gníomhú agus an dlí á shárú, lena n-áirítear pionóis agus cailleadh clú. Aithníonn an OSFC an tábhacht lena mbaineann na meáin ina leith seo, agus sa mhéid is féidir leo, tá siad meáite ar chabhrú leis na meáin trí fhreagairt d'fhiosrúcháin, trí chur le hailt agus trí ráitis a scaoileadh maidir le hábhair ábhartha. Gníomhaíonn an Oifig, áfach, ag an uile thráth, chun meas a léiriú do dhaoine aonair agus do dhaoine eile a thagann os comhair na gCúirteanna, agus staonann siad ó nuashonruithe a eisiúint ar aon ghníomhaíocht imscrúdaithe nó forfheidhmithe dá bhféadfaidís dochar a dhéanamh d'aon ghníomhaíocht atá ar tí tarlú nó a d'fhéadfadh tarlú. Eisíonn an Stiúirhóir ráiteas poiblí ó thráth go tráth, áfach, sa chás go gcreideann sé go dteastaíonn ceann agus cásanna san áireamh inar tháinig deireadh le cás forfheidhmithe nó sa chás gur iontráil faisnéis áirithe san fhearann poiblí cheana.

Understanding the responsibilities of a company director



Q My brother is setting up a company and has asked me to be a director. He says it doesn't involve much, but, while I want to support him, I am a bit worried about it. What are the responsibilities of a director?

A This is a good question because many people don't understand that being a company director does in fact involve serious responsibilities. It is great news that your brother is getting started in business and that you are happy to support him. Every company must have at least two directors and I imagine in this case

An cuntasóir Jim Doyle ag freagairt ceisteanna ar dhlí cuideachtaí sa Sligo Champion i 2011.

Ar an iomlán, eisíodh naoi ráiteas preasa i 2011, is féidir teacht ar shonraí fúthu ag **Aguisín 1.1.4**. Dhéileáil Kevin Prendergast, teagmhálaí sannta meán na hOifige, freisin, le cúpla céad fiosrúchán ó na meáin le linn na bliana.

Tá an OSFC sásta leis an díriú méadaithe i measc na meán, ar leibhéal náisiúnta agus áitiúil araon, ar thábhacht chomhlíonadh dlí cuideachtaí. Tugtar thuas sampla amháin de cholún um chomhairle ghairmiúil a d'eascair sna nuachtáin ar fud na tíre.

Fógraíocht agus Taighde Margaidh

Mar thoradh ar dhíbirt caiteachas neamhriachtanach le spreagadh an Rialtais, lean an Oifig agus caiteachas a chiorrú ar phoiblíocht, fógraíocht agus ar thaighde margaidh i 2011. Níl aon dul as ach go mbeidh drochthionchar ag an mbeartas seo ar chumas leantach na hOifige chun leibhéil feasachta i measc páirtithe leasmhara cuideachta a ardú san fhadtéarma.

Na Meáin Shóisialta

Thit fairsingíú amach i 2011 ar lorg meán sóisialta na hOifige. Is féidir an OSFC a leanúint anois ar Twitter, Facebook agus ar Linked-In, agus tá láithreachtaí acu ar Google+ freisin. Úsáidtear an láithreachta seo chun feasacht a mhúscailt ar fhorbairt ar dhlí cuideachtaí, d'fhonn gníomhaíocht forfheidhmithe an OSFC a thabhairt chun solais agus leis an lucht leanta a chur ar an eolas faoi aon fhoilseacháin nua mar aon le himeachtaí agus taispeántais ag a mbeidh an OSFC i láthair. Mheall an Oifig breis agus 220 de lucht leanta thar an uile ardán faoi dheireadh 2011.

Fiosrúcháin Phoiblí

Oibríonn an OSFC seirbhís freagartha fiosrúchán le dul i ngleic le ceisteanna ginearálta lena mbaineann dlí cuideachtaí a d'fhéadfadh bheith ag muintir an phobail. Is éard atá i gceist leis an tseirbhís seo mír Cheisteanna a Fiafraítear go Minic (CFM) ar láithreán gréasáin an OSFC a dhéantar a nuashonrú ar bhonn leanúnach. Mar aon le lógáil ar an láithreán gréasáin agus dul i dteagmháil leis an Oifig ar an nguthán, is féidir leis an bpobal a bhfiosrúcháin a sheoladh ar aghaidh chuig info@osfc.ie.

Láimhseálann foireann fáiltithe an OSFC comhréir mhéadaitheach de na fiosrúcháin, agus d'fhéadfadh atreorú chuig an mír CFM nó chuig foilseacháin eile ar an láithreán gréasáin, atreorú chuig comhlacht eile ábhartha nó treoir de chineál ginearálta a thabhairt bheith san áireamh sa fhreagairt.

Sa chás go bhfaightear fiosrúcháin óna dteastaíonn freagairt níos ciallmhaire, cuirtear iad seo faoi bhráid fhoireann chomhlíonta na hOifige lena mbreithniú agus lena bhfreagairt. Le linn 2011, dhéileáil an tAonad Comhlíonta le 152 fiosrúchán, agus sonraítear sampla díobh seo i **Léaráid 1.1.1** a leanas.

Fosprioc 1.2: Ár gCaidreamh le Páirtithe Leasmhara a Fhairsingíú

Sa mhullach ar idirghníomhú le muintir an phobail, téann an OSFC i dteagmháil le réimse fairsing de pháirtithe leasmhara, a bhfuil feidhm acu uile san OSFC nó a chabhraíonn leis an OSFC lena gcuid oibre chun leibhéil chomhlíonta a ardú. Go héifeachtach, bronann an tOireachtas, an Rialtas agus an Roinn Post, Fiontair agus Nuálaíochta (RPFN) a gcumhachtaí agus a n-acmhainní ar an OSFC. Baineann ríthábhacht le tacaíocht na Roinne maidir le cabhrú leis an Oifig a sainchúram a chomhlíonadh.

Ina theannta sin, téann an Oifig i dteagmháil le réimse páirtithe leasmhara eile, a bhfuil go leor díobh san earnáil phoiblí agus i gcomhlachtaí a dhéanann ionadaíocht don phobal gilleagrach níos fairsinge. Ar mhaithe le tacú leis an Oifig lena gcuid oibre iad na gníomhaíochtaí seo. Leagtar amach méid an idirghníomhaithe seo i 2011 thíos.

Léaráid 1.1.1: Sampla de na Fiosrúcháin Phoiblí lenar dhéileáil an Oifig i 2011

Cineál an Fhiosrúcháin	An Fhreagairt a Tugadh
Níorbh fhéidir le cuideachta phríobháideach theoranta cruinnithe ginearálta bliantúil (CGBanna) a chur ar bun de bharr córaim agus saincheistanna eile. D'fhiosraigh iniúcháir na cuideachta an raibh oibleagáid tuairiscithe don OSFC.	Ní ann d'aon oibleagáid tuairiscithe ar iniúcháir maidir le mainneachtain CGBanna a chur ar bun. ⁶ Ba cheart don iniúcháir, áfach, breithniú a dhéanamh arb ann d'aon chionta eile ag an gcuideachta nó ag aon chinn dá hoifigigh nó gníomhairí a d'fhéadfadh bheith intuairiscithe. ⁷
Theastaigh soiléiriú ó ghlaiteoir maidir le duine a bhí ina stiúrthóir dícháilithe i ndlínse eile agus cibé acu an raibh aon impleachtaí ag an dícháiliú seo dá stiúrtóireachtaí Éireannacha.	Ní mór do dhuine atá dícháilithe i ndlínse eile a d(h)ícháiliú a nochtadh do Chláraitheoir na gCuideachtaí nuair a cheaptar iad mar stiúrthóir de chuideachta ⁸ reatha atá cláraithe in Éirinn nó de chuideachta atá ionchorpraithe le déanaí ⁹ . Má theipeann air/uirthi é seo a dhéanamh, dícháileofar iad go huathoibríoch ó ghníomhú mar stiúrthóir sa Stát. ¹⁰ Sa chás go ndéantar nochtadh, is féidir leis/léi gníomhú mar stiúrthóir, áfach, mura ndícháileofar é/i agus go dtí go ndícháileofar é/i ag an Ard-Chúirt. D'fhéadfadh seo tarlú má chinneann an OSFC gur gá an Chúirt a achainiú do dhícháiliú an duine sa Stát de bharr chúinsí an dícháilithe iasachtaigh. ¹¹
D'fhiosraigh scairshealbhóir chuideachta atá liostáilte ar Stocmhalartán na hÉireann an raibh sé de cheart aige/aici miontuairiscí cruinníú stiúrthóirí a fheiceáil.	Tá scairshealbhóirí i dteideal imscrúdú a dhéanamh ar na miontuairiscí uile den uile chruinníú ginearálta den chuideachta. ¹² Níl sé de cheart go huathoibríoch acu, áfach, miontuairiscí cruinnithe stiúrthóirí a rochtain, mura gceadaíonn na hAirteagail Chomhlachais den chuideachta an rochtain sin dóibh.

Cruinníú Airí

I Meitheamh 2011, chas an Stiúrthóir leis an Aire Bruton agus thug dó faisnéis maidir le hobair na hOifige (lena n-áirítear imscrúdú agus dócmhainneacht chuideachta Bhanc Angla-Éireannach), agus phléigh siad a gcuid tuairimí ar ábhair ghinearálta lenar bhain an Oifig, lenar áiríodh leordhóthanacht na reachtaíochta maidir le dul i ngleic le mí-iompar a bhfuiltear in amhras air agus é a dhíspreagadh.

Ina theannta sin, ghlac an tAire leis an deis, níos déanaí sa bhliain, chun casadh le foireann an OSFC ina n-oifig i gCearnóg Parnell.

An Roinn Post, Fiontar agus Nuálaíochta

Lean an tacú leis an Roinn le linn 2011. B'ann do chruinníú foirmiúil amháin i bhFómhair 2011 idir an lucht bainistíochta sinsearach den OSFC agus leis na daoine a bhí ar chomhcheim leo sa Roinn, agus rinneadh athbhreithniú áisiúil ar dhul chun cinn na hOifige agus ar dhúshlán amach anseo. Ina theannta sin, d'fhreastail oifigigh shinsearacha den OSFC go rialta ar chruinnithe Roinne agus rinne siad plé ar shaincheistanna oibríochtrúla de réir mar a d'eascair siad. Sa mhullach air sin, déanann foireann na hOifige iarrachtaí gach seachtain tabhairt faoi iarrataí ón Roinn ar fhaisnéis ghinearálta.

Grúpa Oibre an RPFN um thodhchaí na gCaighdeán Cuntasaíochta

Ghlac an Oifig páirt i líon cruinnithe den Ghrúpa seo a dhéanann breithniú ar impleachtaí na gluaiseachta níos fairsinge i dtreo Caighdeán um Thuairiscíú Idirnáisiúnta Airgeadais a ghlacadh agus na tograí iarmhartacha do chaighdeán leasaithe tuairiscithe ag Bord na gCaighdeán Cuntasaíochta (BCC) a shocraigh caighdeán amach go stairiúil don dlínse seo.¹³

6 Níl ach cionta indíotáilte a bhfuiltear in amhras orthu faoi Achtanna na gCuideachtaí intuairiscithe ag iniúcháirí don OSFC. Ní cion indíotáilte é gan CGB a chur ar bun faoi Alt 131 d'Acht na gCuideachtaí 1963. Is féidir leis an OSFC, áfach, cur ar bun CGB a ordú ar iarraidh baill/ scairshealbhóra.

7 Alt 194(5) d'Acht na gCuideachtaí 1990.

8 Alt 195(8) d'Acht na gCuideachtaí 1963 arna leasú ag Alt 91(a) den Acht um Fhorfeidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001.

9 Alt 3A d'Acht na gCuideachtaí (Leasú) 1982 arna leasú ag Alt 101 den Acht um Fhorfeidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001.

10 Alt 160(1A) d'Acht na gCuideachtaí 1990.

11 Alt 160(2)(i) d'Acht na gCuideachtaí 1990.

12 Alt 146 d'Acht na gCuideachtaí 1963.

13 Tá fáil ar bhreis faisnéise faoi na tograí um thodhchaí an tuairiscithe airgeadais ar a bhfuil breithniú á dhéanamh ag an ASB ag: <http://www.fr.org.uk/asb/technical/projects/gaap.cfm>.

Grúpa Athbhreithnithe um Dhlí Cuideachtaí (GADC)

Ball reachtúil den GADC is ea an Stiúrthóir. Tá Clár Oibre 2010-2012¹⁴ á chur i dtoll a chéile ag an nGrúpa faoi láthair agus bhunaigh siad naoi gcoiste le roinnt ábhar a chur chun cinn. Déantar ionadaíocht d'fhoireann an OSFC ar chúig cinn de na coistí seo a dhéanann breithniú chomh maith ar na hábhair a leanas:

- cailleadh cánacha múinéacha a eascraíonn ó mhí-úsáid dliteanais theoranta;
- glacadh le samhail UNCITRAL maidir le dócmhainneacht trasteorann;
- ionadaíocht chuideachta os comhair na gcúirteanna;
- Tionól an OECD maidir le breabaireacht oifigeach poiblí iasachta a chomhrac agus
- cionta áirithe faoi Achtanna na gCuideachtaí.

De bharr tiomantais fhorluiteacha bhall, níorbh fhéidir le gach coiste tús a chur le hobair láithreach, ach rinne líon díobh dul chun cinn suntasach ag deireadh 2011. Leanfaidh foireann an OSFC le cur le hobair an GCAD in 2012. Tá fáil ar Thuarascálacha Bliantúla an Ghrúpa ar a láithreán gréasáin, www.clrg.org.

Údarás Maoirseoireachta Iniúchta agus Cuntasaíochta na hÉireann (UMICE)

Tá an Stiúrthóir mar bhall agus mar stiúrthóir den Údarás, agus d'fhreastail sé ar fhormhór de chruinnithe sceidealaithe an Údaráis i 2011. Beidh cóip de Thuarascáil Bhliantúil an Údaráis do 2011 ar fáil ag www.iaasa.ie i lár 2012.

Ar leibhéal oibríochtaí, chuaigh an OSFC agus an UMICE i dteagmháil lena chéile go rialta maidir le hábhair lenar bhain comhleas i rith 2011. I measc na teagmhála seo bhí nochtadh faisnéise lenar bhain sainchúram reachtúil gach comhlachta. Thit cruinniú foirmiúil amháin amach idir lucht bainistíochta gach comhlachta le linn na bliana.

An Oifig um Chlárú Cuideachtaí (OCC)

Tá feidhm thábhachtach ag an OCC i gcabhrú leis an OSFC ina gcuid gníomhaíochtaí imscrúdaithe agus forfheidhmithe. Baintear úsáid laethúil as bunachar sonraí fairsing faisnéise an OCC faoi chuideachtaí agus faoi oifigigh chuideachta. Sa chás gur cuí, déanann foireann an OCC cáipéisí a dheimhniú freisin, agus déanann siad mionnscribhinní a mhionnú in imeachtaí an OSFC. Ina theannta sin, comhoibríonn an dá Oifig ó thráth go tráth maidir le hábhair lena mbaineann comhleas.

Bhí an rath ar thabhairt isteach socrúithe feabhsaithe i rith 2011 le comhdú fáltais bhliantúla chuideachtaí a dhíspreagadh agus a bhrath ag a raibh tuarascálacha iniúchta a shínigh iniúcháirí neamhcháilithe nó ar a raibh sínithe bréagacha iniúcháirí cáilithe. Bhí an dealramh air go raibh an rath ar bhearta a tugadh isteach i gcomhar le gairm na cuntasaíochta maidir le dul i ngleic le tromlach an mhí-iompair. Lean an OSFC orthu, áfach, agus imscrúdú á dhéanamh acu ar chásanna de mhí-iompar measta a fhad le cúiseamh coiriúil agus é sin san áireamh.

Ag deireadh na bliana, bhí an Oifig i mbun plé leis an OCC i dtaobh na n-impleachtaí reachtúla i leith fianaise mhaith i measc imeachtaí forfheidhmithe úsáid níos fearr a bhaint as comhdú leictreonach.

Comhlachtaí Cuntasaíochta

Chas an Stiúrthóir agus a bhaill foirne le lucht bainistíochta sinsearach na mórchomhlachtaí cuntasaíochta faoi dhó i 2011 d'fhonn ábhair chomhleasa a phlé. I measc na n-ábhar ar a ndearnadh plé bhí reachtaíocht fhéideartha sceithreachta, rialú dócmhainneachta, an tAcht Ceartais Choiriúil 2011, taithí na hOifige um fheidhmíocht iniúchta agus tionchar féideartha thograí an Choimisinéara Barnier ar thodhchaí an iniúchta.

Ina theannta sin, d'oibrigh an Oifig le gairm na cuntasaíochta trí ghrúpa teagmhála teicniúla a chas le chéile líon uaireanta i rith na bliana. Ba é príomhlimistéar na hoibre tabhairt chun críche cáipéisí phrótacail ina dtugtar breac-chuntas ar a bhfuil coinne leis ón Oifig agus ó na hiniúcháirí araon nuair a chuireann iniúcháirí tuarascálacha i dtoll a chéile ar chionta indíotáilte a bhfuil in amhras orthu faoi Achtanna na gCuideachtaí don OSFC. Foilseofar seo i 2012.

¹⁴ Tá fáil ar an gclár nua oibre don GCAD ag: [http://www.clrg.org/cuuploads/edorfile/CLRG Work Programme 2010-2012.pdf](http://www.clrg.org/cuuploads/edorfile/CLRG%20Work%20Programme%202010-2012.pdf).

An Bord um Chleachtais Iniúchta – Coiste Comhairliúcháin Éireannach

I rith na bliana, ar ordú an Bhoird um Chleachtais Iniúchta (BCI), bhunaigh Cuntasóirí Cairte in Éirinn (CCE) Coiste Comhairliúcháin Éireannach foirmiúil le teacht le chéile agus lena chur in iúl don BCI na tuairimí agus na hábhair bhuartha atá ag an uile pháirtí ábhartha ar spéis leo iniúchadh. Thionóil an Coiste, ar a ndéantar ionadaíocht don OSFC, faoi dhó le breithniú a dhéanamh, i measc ábhar eile, ar na tograí le haghaidh athstruchtúru na Financial Reporting Council (FRC) sa RA agus ar a impleachtaí don BCI.¹⁵

Biúró an Gharda Síochána um Imscrúdú Calaoise (BGIC)

Is mór an lámh chúnta a thugann láithreach bhuan ochtar Garda-Bhleachtairí a thugtar ar iasacht ón BGIC d'obair imscrúdaithe agus forfheidhmithe na hOifige, agus b'ann don ghá teagmháil rialta a dhéanamh idir foireann an OSFC agus an BGIC maidir le hábhair foirme lenar bhain comhleas i rith 2011. Chas an OSFC agus an BGIC go foirmiúil líon uaireanta, go háirithe, lena gcomhimscrúdú ar imeachtaí a phlé ag iar-Bhanc Angla-Éireannach.

An Banc Ceannais

Lean an Banc Ceannais agus an OSFC le dul i dteagmháil lena chéile go dlúth i rith 2011 faoi théarmaí a Meabhráin Tuisceana chomhaontaithe. Rinneadh cumarsáid fhoirmiúil faoi fhaisnéis faoi rún nó faoi fhaisnéis eile maidir le naoi n-ábhar ar leith, ina measc bhí Tuarascáil Chigire na hArd-Chúirte ar ghníomhaíochtaí áirithe i gCustom House Capital Ltd.¹⁶

Go luath i 2011, ghlac an Oifig agus líon comhlachtaí eile ábhartha páirt i gCruinniú Comhchéime Rialachais Chorparáidigh ar a raibh an Banc Ceannais ina n-óstach d'fhonn plé a dhéanamh ar a dtograí rialúcháin sa limistéar seo. Níos déanaí sa bhliain, d'fhreastail foireann ó Stiúirhóireacht Forfheidhmithe nua-fhairsingthe an Bhainc Cheannais ar an Oifig agus thug siad léargas ar a struchtúr nua agus ar an modus operandi beartaithe. D'eascair

comhfhreagras leantach as seo idir an dá údarás maidir le hábhair áirithe a d'eascair as an gcur i láthair.

Oifig na gCoimisinéirí Ioncaim

Leanann na Coimisinéirí Ioncaim le bheith ina gcomhpháirtí tábhachtach don Oifig maidir lena bhfeidhmeanna a dhíscaoileadh. Ar an iomlán, mhalartaigh an dá Oifig faisnéis faoi thart ar 30 cuideachta agus iar-chuideachta i 2011 (92 i 2010). Sheol Oifig amháin 22 ceann de na cásanna seo as a stuaim féin chuig an Oifig eile ar mhaithe le gníomhaíocht fhéideartha bhreise.

Bhí foráil san Acht Airgeadais 2011 ina príomhchúis leis an laghdú seo ar mhalartuithe faisnéise, nach raibh cur amach ag an OSFC air sular achtaíodh é, ar an drochuair. Leag an fhoráil seo srian ar an méid faisnéise de chuid na gCoimisinéirí Ioncaim is féidir leis an OSFC a fháil agus a úsáid de cheart, agus tá drochimpleachtaí á n-imirt aige seo ar obair imscrúdaithe agus forfheidhmithe na hOifige. Bhí breithniú fós á dhéanamh ag na Coimisinéirí Ioncaim agus ag an Roinn Airgeadais ag deireadh na bliana ar aighneacht ón OSFC inar lorgaíodh go réiteofaí an laige reachtaíochta seo ag luathdháta.

Comhlachas Idirnáisiúnta na Rialtóirí Dócmhainneachta (CIRD)

Tá an OSFC ina mball den CIRD ó 2003 i leith, agus feidhmíonn an Stiúirhóir anois ar a gCoiste Feidhmiúcháin. D'fhreastail an Stiúirhóir ar Chomhdháil Bhliantúil an Chomhlachais i nGeirsí i Meitheamh inar comhaontaíodh a gclár oibre don bhliain amach rompu. Bheartaigh an Comhlachas lena gcumarsáid a nuashonrú féachaint, go háirithe, le leibhéal níos mó de chomhoibriú agus de theagmháil a bhaint amach i measc na mball maidir le saincheisteanna beartais agus oibríochtúla. Is éard atá i gceist le cuid den straitéis seo láithreán gréasáin nua a fhorbairt, agus bhíothas ag tabhairt faoin obair bhainteach ag deireadh na bliana.

Fosprioc 1.3: Dul i gCion ar Fhorbairt Beartas

Cabhraíonn taithí an OSFC maidir le forálacha Achtanna na gCuideachtaí a fhorfheidhmiú leo cur le léargas fiúntach isteach sa tionchar oibríochtúil atá ag an reachtaíocht go ginearálta. I 2011, thug an Oifig ráiteas substaintiúil ar líon forbairtí beartaithe ar bheartas agus ar reachtaíocht.

15 Tá fáil ar bhreis faisnéise ar athstruchtúru an FRC ag: <http://www.frc.org.uk/about/fcreform.cfm>.

16 Tá fáil ar chóip den tuarascáil ón mBanc Ceannais ag: <http://www.centralbank.ie/press-area/press-releases/documents/custom-house-capital-final-report-redacted-website.pdf>.

Aighneachtaí an OSFC i leith Bhille na gCuideachtaí a Bheartaítear¹⁷

Rinne an Roinn Post, Fiontar agus Nuálaíochta dul chun cinn suntasach maidir le Bille nua na gCuideachtaí a dhréachtú (An Bille um Chomhdhlúthú agus Leasú na gCuideachtaí roimhe seo) i rith 2011. Tá fáil ar an gcéad chuid den Bhille ina dtugtar breac-chuntas ar an dlí beartaithe infheidhme do chuideachtaí príobháideacha ar láithreán gréasáin an RPFN.¹⁸

I 2011, chuir an Oifig ráitis ar fáil ar an méid a leanas:

- Cuid 11 den dréacht (Foirceannadh). Rinne an OSFC dhá aighneacht ar leith sa chuid seo, ina raibh aighneacht shonrach amháin faoi théacs na Coda beartaithe agus aighneacht ar leith uileghabhálach inar leagadh amach líon tograí a dearadh d'fhonn feabhas a chur ar fheidhmiú praiticiúil an Bhille;
- Cuid 6 den dréacht (Ráitis Airgeadais, Tuairisceáin Bhliantúla agus Iniúchadh). Ba ghearr agus achoimreach do ráitis an OSFC agus de bharr na tréimhse giorra a ceadáíodh le freagairt ar an dréacht-Chuid.

Tá sé ar intinn ag an OSFC leanúint agus ionchur substaintiúil a chur ar fáil do dhréachtú an Bhille féachaint lena chinntiú go gcomhlíonfaidh an reachtaíocht deiridh a cuspóir.

An tAcht Ceartais Choiriúil 2011

Sular achtaíodh an tAcht Ceartais Choiriúil i 2011, rinne an OSFC aighneacht chuimsitheach ar an dréacht-Bhille chuig an Roinn Dlí agus Cirt. Áiríodh leis an aighneacht líon pointí agus moltaí mionsonraithe lenar bhain foclaíocht beartaithe alt áirithe den Acht. Chabhraigh foráil den Acht seo, a thug an Oifig an ráiteas ina leith, leis an Oifig ina n-imscrúdú ar imeachtaí ag iar-Bhanc Angla-Éireannach go déanach i 2011.¹⁹

Páipéar Comhairliúcháin an Bhainc Cheannais um Oiriúnacht agus Ionracas

Le linn na bliana, d'eisigh an Banc Ceannais Páipéar Comhairliúcháin CP 51 maidr leis an Réimeas Oiriúnachta agus Ionracais a chuimsítear i gCuid 3 d'Acht do Leasú Acht an Bhainc Cheannais 2010.²⁰ Ina bhfreagairt ar an bPáipéar Comhairliúcháin, bhraith an OSFC go raibh na caighdeáin beartaithe ró-dhian, go háirithe i gcomhthéacs na dócmhainneachta corparáidí, agus gurbh fhearr breithniú níos cúramaí a dhéanamh ar na fíricí áirithe lena mbaineann cás ar leith ar bith. Mar shampla, d'esaontaigh an Oifig leis na forálacha maidir le sláine airgeadais a thug le tuiscint gurb éard a eascródh as baint a bheith in aon chuideachta dhócmhainneach (seachas ar 'leibhéal sóisearach') ná go measfaí gur neamhábalta do dhuine a bheith bainteach le haonán ceadúnaithe. Léirigh an Oifig a mbuairt faoi chur i bhfeidhm cur chuige dá mhacasamhail i leith daoine a dearbhaíodh go raibh siad féimheach ag aon tráth. Ina n-aighneacht, bhí sé ina agóid ag an OSFC gur theip ar an gcur chuige beartaithe seo idirdhealú a dhéanamh idir bheith ionraic agus neamhionraic nó nó teip phearsanta airgeadais.

Aighneacht um Bille an Bhainc Cheannais (Maoirseacht agus Forfeidhmíú) 2011²¹

I 2010, rinne an Oifig aighneacht mhionsonraithe i leith na ndréacht-Teideal den Bhille beartaithe, agus rinneadh líon de mholtaí na cáipéise sin a ionchorprú isteach sa Bhille tráth a fhoilsithe. In aighneacht bhreise acomhair i leith an téacs i 2011, phléigh an Oifig an soláthar lenar bhain idirghníomhú idir an Banc Ceannais agus comhlachtaí rialála eile, agus tairgeadh ráiteas ar chásanna ina bhféadfadh an friotal a úsáideadh bheith comhsheasmhach le ceanglais eile reachtúla dá samhail atá i bhfeidhm cheana féin nó atá beartaithe i ndlí cuideachtaí.

17 Tá fáil ar struchtúr beartaithe agus ar Theidil an Bhille ón nGrúpa Athbhreithnithe um Dhlí Cuideachtaí ag <http://www.clrg.org/companies-bill.aspx>.

18 Tá fáil ar an dréacht den mhír seo den Bhille ag <http://www.djei.ie/commerce/companylawreview/companiesbill.htm>.

19 Ritheadh an tAcht Ceartais Choiriúil dá éis sin sa dlí an 9 Lúnasa 2011, agus is féidir teacht air ag <http://www.irishstatutebook.ie/2011/en/act/pub/0022/index.html>.

20 Tá fáil ar an bPáipéar Comhairliúcháin ar láithreán gréasáin an Bhainc Cheannais ag <http://www.centralbank.ie/regulation/poldocs/consultation-papers/Documents/CP51%20The%20Fit%20and%20Proper%20Regime%20in%20Part%203%20of%20the%20Central%20Bank%20Reform%20Act%202010/CP51%20The%20Fit%20and%20Proper%20Regime%20in%20Part%203%20of%20the%20Central%20Bank%20Reform%20Act%202010.pdf>.

21 Tá fáil ar chóip den Bhille ag <http://www.oireachtas.ie/documents/bills/28/bills/2011/4311/B4311D.pdf>.

Páipéar Glas an Choimisiúin Eorpaigh um Chreatlach Rialachais Chorporáidigh an AE²²

Bhí na ráitis a leanas cuimsithe i bhfeagairt an OSFC ar an bPáipéar Glas seo:

- níor thacaigh an Oifig le cur chuige céimnithe i leith rialachas corparáideach i measc aonáin liostáilte;
- mhol an Oifig gur cheart go mbainfeadh ceanglais áirithe rialachais chorporáidigh le cuideachtaí móra príobháideacha a chomhdhéanann gné shuntasach de thimpeallacht gheilleagraich na hÉireann;
- thug an Oifig rabhadh ginearálta i leith rialú foirmiúil a dhéanamh sa dlí ar an iomarca ceanglais rialachais chorporáidigh i limistéir ar nós na hearcaíochta agus na héagsúlachta;
- thacaigh an Oifig le measúnú feabhsaithe a dhéanamh ar an mbord agus nochtadh breise i limistéir ar nós luach saothair;
- thacaigh an Oifig le freagracht fhoirmiúil a leagan ar bhoird as 'fonn riosca' agus as a chinntiú gur cuí do na socrúithe um bainistíocht riosca. Sa mhullach air sin, ba cheart d'iniúcháir tuairisciú a dhéanamh ar leordhóthanacht na socrúithe seo;
- ar deireadh thiar, thug an Oifig rabhadh i leith feidhme a thabhairt do rialtóirí maidir le ráitis rialachais chorporáidigh a bheachtú d'aonáin rialaithe agus aird ar chineál suibhachtúil go leor de na ráitis, an gá le saineolas sonrath i réimse limistéar agus ar an bhféidearthacht go mbeadh ualach oibre comhthorthach suntasach breise i gceist.

Plépháipéar ar Sheirbhísí an Choimisiúin um Measúnú Iar-Iniúchta ar an bPáipéar Glas um Iniúchadh

I 2010, rinne an Oifig aighneacht mhionsonraithe chuig Páipéar Glas an CE um Beartas Iniúchta.²³ Ina n-aisfhreagairt ar an bPlépháipéar seo, luaigh an OSFC a ráitis athuair lenar bhain an gá le feabhas a chur ar chleachtas reatha iniúchta seachas sainchúram na n-iniúcháirí a fhairsingiú. Rinne an Oifig nóta de na dúshláin shuntasacha a chruthódh ceanglais ar ghnóthais iniúchta amháin, agus freisin ar chomhiniúchtaí. Thacaigh an Oifig le rothlú éigeantach iniúcháirí agus freisin le

ceanglas go nglacfaí Caighdeán Idirnáisiúnta um Iniúchadh san AE. Ar deireadh, chomhaontaigh an Oifig gur cheart go gcuirfí ceanglais nach bhfuil chomh dochraideach céanna i bhfeidhm maidir le hiniúchadh aonán leasa neamhphoiblí.

Glaoch ar Fhianaise Fhiosrúchán Sharman – Buairt Leanúnach agus Rioscaí Leachtachta: Ceachtanna do Chuideachtaí agus d'Iniúcháirí²⁴

Sa Ríocht Aontaithe, leagadh an tasc ar Lord Sharman breithniú a dhéanamh ar an tsaincheist seo agus aisfhreagairt le tograí. In aisfhreagairt an OSFC ar pháipéar an Fhiosrúcháin, tugtar faoi deara gurb í an ghné is tábhachtaí maidir le haon chaighdeán, bíodh siad ina gcaighdeán reatha nó bheartaithe, ná a gcur i bhfeidhm éifeachtach agus comhsheasmhach. Thug an Oifig faoi deara gur léirigh siad a mbuairt faoi ghairm na cuntasáíochta i gcásanna roimhe sin lenar bhain cuideachtaí a réitigh ráitis airgeadais ar bhonn leanúnach, agus inar thit an bonn as na cuideachtaí sin go gairid ina dhiaidh sin agus mórfhiacha le híoc acu d'ainneoin go raibh tuarascáil ghlan iniúchta arna tabhairt do na ráitis airgeadais ba dhéanaí. Thug an Oifig faoi deara, go háirithe, gurbh ann go minic d'ábhair suntasacha amhrais maidir le luacháil sócmhainní faoina shamhail de chúinsí.

Ina theannta sin, mhol an Oifig go n-aistreofaí amach ó théacs caighdeánach réamhshocraithe i dtuarascálacha stiúirthóirí ar ghnóthas leantach agus mhol sí go bhféadfadh 'ráiteas cistithe' ar leith bheith áisiúil seachas an seasamh reatha ina n-ionchorpraítear an struchtúr cistithe sna ráitis reatha airgeadais.

Níos déanaí sa bhliain, d'eisigh an Fhiosrúchán Réamhthuarascáil agus d'iarr siad ar thuairimí. Thug an OSFC tacaíocht fhairsing dá gconclúidí a léirigh go páirteach roinnt de na tuairimí a bhí ag an OSFC níos luaithe.

Ábhair Eile

Sa mhullach ar a n-aisfhreagairtí féin foirmiúla, chuir an Oifig le réimse aisfhreagairtí ón Roinn Post, Fiontar agus Nuálaíochta maidir le hábhair fhairsinge, lena n-áirítear Treoir um Fhrithsciúradh Airgid arna heisiúint ag Cuntasóirí Cairte in Éirinn, tograí an AE maidir le micrea-aonáin agus Plépháipéar CE maidir leis an gCreatlach Rialachais Chorporáidigh.

²² Tá fáil ar chóip den Pháipéar Uaine ag http://ec.europa.eu/internal_market/company/docs/modern/com2011-164_en.pdf.

²³ Féach Léaráid 1.1.1 i dTuarascáil Bhliantúil 2010.

²⁴ Tá fáil ar bhreis faisnéise ar Fhiosrúchán Sharman ag: <http://www.frc.org.uk/about/sharmaninquiry.cfm>.

Conclúid

In ainneoin na dteorainneacha ar a n-acmhainní, léirigh 2011 bliain eile inar baineadh go leor leor amach don Oifig agus í ag gabháil dá sainchúram comhlíonta. Lean an OSFC agus béim á leagan ar an ngá go bhfeabhsaíonn cuideachtaí agus stiúrtóirí a leibhéal chomhlíonta, agus bhí sí faoin tuairim gurb é an bealach is fusa dóibh é seo a bhaint amach faisnéis a fháil faoina bhfreagrachtaí agus faoi chinntiú go mbíonn siad cothrom le dáta i gcónaí maidir le hathruithe agus forbairtí de réir mar a thiteann siad amach.

Ar aon dul leis seo, thacaigh an Oifig le comhlíonadh trí idirghníomhú rialta le páirtithe leasmhara eile agus sa chás gur theastaigh sé agus gur chuí, trí dhul i gcion ar na páirtithe sin a bhí freagrach as beartas a fhorbairt sa limistéar seo. Tugann an méid roimhe seo blaiseadh de réimse na ngníomhaíochtaí faoinar thug an Oifig mar chuid dá clár comhlíonta i 2011.

Sa chás nach mbíonn aird ag cuideachtaí, stiúrtóirí cuideachtaí agus ag páirtithe leasmhara eile, áfach, ar an teachtaireacht seo, tá an baol ann go gcuirfí smachtbhannaí orthu. Leagtar amach sa chéad mhír eile den Tuarascáil seo conas a d'fhreagair an Oifig do na gearáin agus do na tuairiscí de mhí-iompar i rith 2011.