

Office of the Director
of Corporate Enforcement

*Oifig an Stiúrthóra um
Fhorfheidhmiú Corparáideach*

Brollach



De bhun alt 16(1) den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001 is cúis áthais dom Tuarascáil Bhliantúil na hOifige do 2006 a chur i láthair Mhícheál Martin T.D., an tAire Fiontair, Trádála agus Fostaíochta.

Ar bhuaicphointí na bliana 2006 don OSFC de réir gníomhaíocht phríomha bhí:

Géilliúntas

- cur chun cinn Dréacht-Treorach faoi Rialúchán Cuideachtaí Bainistíochta Maoin Sealbhais le haghaidh comhchomhairliúchán poiblí;
- foilseachán Treorach faoi Choistí Iniúchta agus tabhairt chun críche na Treorach aithbhreithnithe faoi dhualgas iniúchóirí tuairisciú don OSFC;
- Straitéis Cumarsáide nua an OSFC nach mór curtha i gcrích;

Brath

- dúnadh 1,000 cás inar measadh mí-iompar corparáidigh a bheith i gceist, a bhformhór díobh sin ar bhonn riaracháin;
- aisíoc níos mó ná €160 milliún dá gcuideachtaí ag stiúrthóirí agus ag daoine bainteacha agus 86 chás mhóra a bhain le €48 milliún a cuireadh faoi bhráid na gCoimisinéirí Ioncaim de bharr imní faoi dhliteanas cánach a measadh bheith i gceist;

Forfheidhmiú

- ciontú 48 gcuideachta, stiúrthóirí agus daoine eile mar gheall ar shárú oibleagáidí i leith dlí cuideachta (49 gciontú i 2005). Ina iomláine cinneadh 103 chúiseamh i 27 gcuideachta, toradh atá cosúil le toradh na bliana seo caite .i. 112 chúiseamh i 19 gcás;

- cúisíodh dhá chion nua go rathúil den chéad uair:
 - bhain ceann acu le stiúrthóir ar dícháilíodh é chun bheith ag gníomhú amhlaidh de bhrí gur chinn air a dhícháiliú leanúnach sa Ríocht Aontaithe (RA) a nochtadh d'Oifig Chláraitheoir na gCuideachtaí tráth ar ceapadh é ina stiúrthóir ar dhá chuideachta anseo;
 - bhain an dara ceann le húsáid ráiteas airgid ag stiúrthóir a ndearna uirill bhréagacha do bhanc na cuideachta go raibh siad iniúchta;
- dícháiliú 14 dhuine agus srianadh beirt stiúrthóirí (21 cás dícháilithe agus gan aon chás srianta i 2005).
- Bhí dícháiliú amháin bunaithe ar chinntí diúltacha i dTuarascáil Chigirí na hArd-Chúirte maidir le hAnsbacher; tionscnamh imeachtaí dícháilithe, i ndiaidh fhiosrúchán fada an OSFC, i gcoinne beirt stiúrthóirí cuideachta a ndearna cáineadh orthu ag an mBinse Fiosrúcháin i leith Cúrsaí Pleanála agus Íocaíochtaí Áirithe.

Dócmhainneacht

- aghaidh a thabhairt ar ghníomhaíocht den chineál dá nglaoitear ghníomhaíocht athbheochana. Lainseáladh imeachtaí dícháilithe i gcoinne naonúr breise sa réimse sin;
- srianadh ag an Ard-Chúirt ar 100 stiúrthóirí cuideachtaí dócmhainneacha. Tharla sin i ndiaidh iarratas leachtaitheora a rinneadh le haontú an OSFC;

Seirbhísí Custaiméara

- tháinig 244,000 cuairteoir go dtí suíomh idirlín an OSFC i 2006, ardú de 36% ar 2005.

Ba é €3.355 milliún caiteachas na hOifige .i. méadú de 16% ar an €2.899 milliún arbh é toradh na bliana 2005 é; bhain an chuid is mó de sin le costais ardaithe dlí agus ghairmiúla.

Is éard is cúis leis na dea-thorthaí sin go príomha tiomantas agus obair chrua na foirne a chuidigh go mór leis an bhfeabhas i gcaighdeán na timpeallachta le haghaidh frontair le cúig bliana anuas.

Chuidigh daoine eile freisin ar feadh an achair. Chuidigh iniúchóirí, leachtaitheoirí agus a gcuid chomhlachtaí gairmiúla ar bhonn leanúnach trína ndualgais tuairisce reachtúla i leith na hOifige a chomhlíonadh. Tá an Stát, fiontar sóisialta agus eacnamaíoch agus an pobal trí chéile ag éirí níos feasaí faoinár gcuid oibre agus tá sin ag cuidiú leis an teachtaireacht maidir le géilliúntas agus forfheidhmithe a leathnú amach go dtí toghlach níos leithne.

Ba mhaith liom freisin aitheantas a thabhairt don Oireachtas, don Rialtas, do na Cúirteanna agus do na hAirí maille lena gcuid foirne sa Roinn Fiontair, Trádála agus Fostaíochta a thug tacaíocht dúinn i leith an tsainchúraim agus na hoibre leanúnaí atá idir lámha againn. Ba mhaith liom go háirithe mo bhuíochas a ghabháil leis an Roinn as an gcinneadh a rinne sí le deireanas ochtar ball foirne de bhreis a shannadh don Oifig mar fhreagairt ar an iarratas a chuireamar isteach ar 20 ball foirne breise san iomlán.

Tá fonn orainn níos mó a dhéanamh amach anseo chun an caighdeán géilliúntas dlí i leith Achtanna na gCuideachtaí a chur chun cinn ar mhaithe le leas an phobail ina iomláine.

Paul Appleby

Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach

30 Márta 2007

Réamhrá

Sainíonn Ráiteas Straitéise láithreach an Stiúrthóra um Fhorfheidmiú Corparáideach a bhfuil liostáilte anseo thíos mar aidhmeanna príomha an OSFC agus mar fo-aidhmeanna atá gaolta leo:

Aidhm 1: Géilliúntas i leith Achtanna na gCuideachtaí a Spreagadh

- Fo-Aidhm 1.1: Eolas Áisiúil ar Dhlí Cuideachta a Fhoilsiú
- Fo-Aidhm 1.2: Géilliúntas a chur chun cinn
- Fo-Aidhm 1.3: Dlí Cuideachta agus Cleachtais Chorparáideacha a Bhaineann leis a Fheabhsú

Aidhm 2: Cásanna ina bhfuil Amhras faoi Shárú Dlí Cuideachta a Nochtadh

- Fo-Aidhm 2.1: Socruithe Braite agus Tuairiscithe a chur chun cinn le haghaidh Cásanna a bhfuil Amhras faoi Shárú Dlí Cuideachta
- Fo-Aidhm 2.2: Cásanna a bhfuil Amhras faoi Shárú Achtanna na gCuideachtaí a Aithint
- Fo-aidhm 2.3: Fiosrúcháin Foirmeálta Chuideachta a Thacú/Choimisiúnú

Aidhm 3 - Sárúithe Braite d'Achtanna na gCuideachtaí a Ionchúiseamh

- Fo-aidhm 3.1: Polasaí Forfheidhmithe Cothrom a chur chun cinn
- Fo-aidhm 3.2: Seasamh le Ceanglais Nochta Achtanna na gCuideachtaí
- Fo-aidhm 3.3: Pionós a Ghearradh ar Pháirtithe nach dtugann Aird ar Leasanna Cuideachta nó ar Leasanna nach iad
- Fo-aidhm 3.4: Caingean dlí a thionscnamh i gcoinne Páirtithe a Dhiúltaíonn Freagracht faoin Dlí

Aidhm 4 - Pionós a Ghearradh i leith Iompar Míchuí i dtaca le Cuideachtaí Dócmhainneacha

- Fo-aidhm 4.1: Maoirsiú a Dhéanamh ar Leachtaitheoirí agus iad ag Comhall a nDualgas Cuí
- Fo-aidhm 4.2: Measúnú ar Iompar Stiúrthóirí i gCúinsí Leachtaithe Dhócmhainnigh
- Fo-aidhm 4.3: Pionós a Ghearradh i leith Iompar Calaoiseach nó Maslach

Aidhm 5: Seirbhís den Scoth a Sholáthar do Chustaiméirí Inmheánacha agus Seachtracha

- Fo-aidhm 5.1: Acmhainní OSFC a Dhaingniú agus a Bhainistiú
- Fo-aidhm 5.2: Foireann a Chur chun Cinn
- Fo-aidhm 5.3: Seirbhísí Custaiméara den Scoth a Chur chun Cinn agus Caoi a Choinneáil Orthu

Déanann an Tuarascáil seo athbhreithniú ar an dul chun cinn i 2006 trí thagairt a dhéanamh do gach ceann de na haidhmeanna agus de na fo-aidhmeanna sin.

Aidhm 1: Géilliúntas i leith Achtanna na gCuideachtaí a Spreagadh

Réamhrá

Sa bhliain 2006 lean an OSFC lena cuid oibre ag cur feabhas ar na caighdeáin ghéilliúntais i leith Achtanna na gCuideachtaí agus i leith na gceanglas rialtais chorparáidigh go ginearálta. Ag eascairt as torthaí ar thaighde margaidh arna choimisiúnú i 2005, thosaigh an Oifig ag díriú níos mó ar fhiontair bheaga agus mheánmhéide (FBManna) agus ar earnálacha leithleacha de pháirtithe leasmhara cuideachta, le linn di bheith ag cur eolas fóinteach maidir le dlí cuideachta ar fáil do pháirtithe leasmhara go ginearálta.

Fo-aidhm 1.1: Eolas Áisiúil ar Dhlí Cuideachta a Fhoilsiú

D'fhoilsigh an OSFC ocht ndoiciméad agus tuarascáil faoi leith i 2006, lena n-áirítear an tAthbhreithniú Eatramhach ar Ghníomhaíocht le haghaidh 2005 i mí Eanáir agus an Tuarascáil Bhliantúil i mí Bhealtaine. Tá sonraí faoi na Páipéir Chomhairliúcháin, na Fógraí Cinnidh agus na Fógraí Eolais in **Aguisín 1.1.1**.

Páipéir Chomhairliúcháin agus Fógraí Cinnidh

Eisíodh dhá Pháipéar Chomhairliúcháin thábhachtacha.

Coistí Iniúchta

Mhínigh an chéad cheann díobh sin go mion Alt 42 d'Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasáíocht) 2003 ina bhforáiltear do Choistí Iniúchta den chéad uair i ndlí cuideachta na hÉireann. Nuair a chuirtear tús feidhme leis, beidh feidhm ag Alt 42 i leith cuideachtaí teoranta poiblí áirithe agus i leith cuideachtaí móra príobháideacha¹. Poiblíodh an doiciméad agus cuireadh ar fáil é ar shuíomh idirlín OSFC agus cuireadh i gcúrsaíocht é freisin i measc páirtithe leasmhara in éindí le cuireadh dóibh a dtuairimí a thabhairt faoin ábhar agus faoi mhodh a fheidhmithe. Fuarthas 18 n-aighneachtaí faoi leith ina iomláine; bhí smaointe úsáideacha agus luachmhara iontu sin maidir le cén chaoi a bhféadfaí an Dréacht-Treoir a fheabhsú. Tar éis na haighneachtaí sin a chur san áireamh, cuireadh an cruth deiridh ar an Treoir agus foilsíodh i Samhain 2006² í.

Agus é ag eisiúint an leagan deireanach den Treoir, scríobh an Stiúrthóir chuig Michael Ahern, T.D., an tAire Tionscail agus Trádála freisin, le roinnt moltaí maidir le tosach feidhme Alt 42. Cuireadh san áireamh sna moltaí sin Airteagal 41 de Threoir 2006/43/CE an 17 Bealtaine 2006 ina n-éilítear go nglactar le forálacha coiste iniúchta in Éirinn faoi cheann 29 Meitheamh 2008. Seo a leanas moltaí an Stiúrthóra:

- *na tairseacha maidir le láimhdeachas cáilúcháin agus le clár comhardaithe:* Go gcuirfeadh tús feidhme leis an Alt gan athrú ar na tairseacha atá ann;
- *na cuideachtaí a ndéanann an fhoráil difear dóibh:* Go dtugtar díolúine láithreach:
 - do gach cuideachta teoranta poiblí atá cláraithe in Éirinn ar gnóthas tánaisteach faoi úinéireacht iomlán í de chuideachta teoranta phoiblí atá cláraithe lasmuigh den Stát agus a bhfuil coiste iniúchta aici atá comhdhéanta go cuí agus
 - do gach cuideachta teoranta phoiblí neamhliostáilte nach bhfuil ag teacht leis na tairseacha sonraithe maidir le hiomlán clár chomhardaithe agus le láimhdeachas de réir Alt 205B(1);
- *comhdhéanann agus oibríocht choistí iniúchta agus cáilúcháin a gcuid chomhaltai:* go gcuirfeadh tús feidhme leis an Alt tar éis trasú na gceanglas a leanas ó Airteagal 41 den Treoir:
 - an ceanglas go mbeidh inniúlacht maidir le cuntasáíocht agus/nó le hiniúcháireacht ag a a laghad comhalta amháin den choiste iniúchta, agus
 - an ceanglas go ndéanfaidh an coiste iniúchta monatóireacht ar éifeachtúlacht rialú inmheánach, iniúchadh inmheánach más infheidhme agus córais bhainistíochta baoil na cuideachta;
- *dáta agus foirm thús feidhme Alt 205B:* Go gcuirfeadh tús feidhme leis an Alt le haghaidh na tréimhsí tuairisce Airgeadais uile ag tosú ar nó i ndiaidh 1 Aibreán 2007 tar éis cheanglais ghaolmhara na Treorach a thrasú freisin.

1 Páipéar Chomhairliúcháin C/2006/1 – Dréacht-Treoir OSFC faoi Choistí Iniúchta (Aibreán 2006).

2 Fógra Eolais D/2006/1: Treoir OSFC faoi Choistí Iniúchta (Samhain 2006).



Fógra Cinnidh D/2006/1 arna eisiúint in mí na Samhna 2006

Ag deireadh na bliana bhí an tAire ag breithniú na moltaí a leanas³. Beidh fonn freisin ar an Aire i gcomhchomhairle leis an Rialtóir Airgeadais agus leis na Coimisinéirí Ioncaim (más cuí), a bhreithniú más ceart aicmí breise cuideachtaí nó gnóthas seirbhísí airgeadais rialaithe de réir bhrí Airteagal 41(6) den Threoir a bheith díolmhaithe.

Cuideachtaí Bainistíocht Mhaoin Sealbhais

Bhí Dréacht-Treoir faoi Rialachas Cuideachtaí Bainistíochta Úinéirí Árasáin (CBUA) folaithe leis an dara Páipéar Comhairliúcháin OSFC arna eisiúint i 2006⁴. Is mar fhreagairt ar cheisteanna agus ar thuairiscí a fuair an Oifig maidir leis an ábhar agus a raibh a líon ag dul i méid i gcónaí a ullmhaíodh an Treoir seo. Ba léir easpa eolais maidir le ceanglais dlí cuideachta ag stiúrthóirí agus ag comhaltaí dá leithéidí de chuideachtaí (.i. úinéirí árasáin). Iarracht a bhí sa Pháipéar Comhairliúcháin agus sa Dréacht-Treoir eolas maidir le sárchleachtas rialachais a sholáthar dóibh siúd a bhí bainteach le cuideachtaí bainistíochta d'fhonn feidhmíocht chuideachta a fheabhsú in imeacht ama. Tharraing an Páipéar Comhairliúcháin aird shuntasach ó na meáin tráth ar lainseáladh é i mí na Nollag 2007, agus tar éis na tuairimí a tháinig isteach a chur san áireamh, bheartaigh an Oifig Treoir leagan deireanach den Treoir a fhoilsiú níos deireanaí i 2007.



Páipéar Comhairliúcháin faoi Chuideachtaí Bainistíochta Úinéirí Árasáin, arna eisiúint le haghaidh tuairimí i mí na Nollag 2006

Iníúcháir ag Tuairiscíú don OSFC

I mí na Nollag freisin chuir an Oifig deireadh leis an obair leasúcháin ar an Treoir d'iniúcháirí maidir lena n-oibleagáidí tuairiscithe i leith na hOifige. Ullmhaíodh an Treoir nua⁵ chun athbhreithnithe áirithe ar an dlí in Alt 37 d'Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasaíocht), 2003 agus in Alt 73 den Acht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2005 a chur san áireamh. Thug an Treoir roinnt ábhar eile chun dáta freisin lena n-áirítear athruithe deireanacha ar chaighdeán iniúchta agus chuntasaíochta, agus ar mhaithe le páirtithe leasmhara, rinne sé tagairt don sceideal is deireanaí maidir le cionta indíotáilte faoi Achtanna na gCuideachtaí, a bhfuil cóip de ar shuíomh idirlín an OSFC, ag www.odce.ie/ga/media_decision_notices.aspx. Dréachtadh an Treoir i gcomhar le Coiste Comhchomhairleach na gComhlachtaí Cuntasaíochta - Éire agus ghlac an Bord um Chleachtais Iniúcháireachta⁶ í sular foilsíodh í. Ag deireadh na bliana bhí iarratas a rinne an Stiúrthóir go gcuirfí tús feidhme le Alt 37 go luath i 2007 á bhreithniú ag Michael Ahern, T.D., an tAire Tionscail agus Trádála.

3 Tá cóip d'aighneacht an Stiúrthóra chuig an Aire ar fáil ag www.odce.ie/ga/media_decision_notices.aspx in éindí leis an Treoir faoi Choistí Iniúchta.

4 Páipéar Comhairliúcháin C/2006/2 - Dréacht-Treoir OSFC faoi Rialachas Cuideachtaí Bainistíochta Úinéirí Árasáin (Nollaig 2006)

5 Fógra Cinnidh D/2006/2 - Treoir Athbhreithnithe faoi Dhualgas Iniúcháirí Cásanna Amhrais i leith Cion Indíotáilte a Thuairiscíú don Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach (Nollaig 2006).

6 Tá an Bileog Nuachta ón mBord um Chleachtais Iniúcháireachta ina bhfuil an Treoir sin á heisiúint d'iniúcháirí aonair.



Fógra Cinnidh D/2006/2 arna eisiúint i mí na Nollag 2006

Fógraí Eolais

D'eisigh an OSFC dhá Fhógra Eolais i 2006. Sa chéad cheann díobh sin liostáladh na cuideachtaí faoi leachtú dócmhainneach agus na leachtaitheoirí tuairiscithe ar shonraigh an Oifig gur bhain an ceangal maidir le "Tuarascáil faoi Alt 56" leo i 2005⁷. Is í aidhm an Fhógra sin é a chur ar chumas páirtithe leasmhara ábhair inní maidir le gach cuideachta dócmhainneach faoi leith arna ainmniú, a chur ar a shúile don leachtaitheoir lena mbaineann agus don OSFC.

Rinneadh achoimre sa dara fógra eolais de chuid na hOifige ar na gnéithe dlí cuideachta den Acht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2006⁸. Is codanna d'Achtanna na gCuideachtaí cuid 2 agus cuid 3 den Acht. Déileáilann Cuid 2 le leasúcháin éagsúla ar Achtanna na gCuideachtaí; d'ardaigh ceann amháin díobh sin na tairsí maidir le clár comhardaithe agus le láimhdeachas faoinar féidir le cuideachtaí cáiliú le haghaidh díolúine ó iniúchadh. Tugann Cuid 3 éifeacht don Treoir Thrédhearcachta (2004/109/CE) ón AE a bhaineann le comhchuíbhiú na gceanglas nochta i dtaca le heisitheoirí a dtugtar iontráil ar an margadh rialaithe dá gcuid úrrúis.

Suíomh Idirlín a chur chun cinn

Cuireadh na doiciméid sin uile ar fáil ar shuíomh idirlín an OSFC, maille le naisc chuig na forálacha ábhartha reachtaíochta agus chuig ailt agus láithreorachtaí de chuid an OSFC.

Fo-aidhm 1.2: Géilliúntas a chur chun cinn

Obair Aighneachta

Mar a cuireadh in iúl thuas, chuir obair ghéilliúntais an OSFC i 2006 béim níos mó ar earnáil GBM a chur ar an eolas maidir le ceanglais dlí cuideachta. Ba é an modh príomha ag an Oifig chun an aidhm sin a bhaint amach dul i

bpáirtíocht le heintitis ghnó agus le comhlachais ionadaíochta gairmiúla.

Mar shampla chuir an Oifig seastáin eolais ina shuí ag cruinnithe de Chumainn Lucht Tráchtála agus ag imeachtaí eile i rith na bliana, agus chuir ag an gCraobhchomórtas Náisiúnta Treafa sa Tulach i gContae Cheatharlach freisin. Thapaigh go leor díobh sin a bhí i láthair an deis chun ceisteanna faoi ghnéithe de dhlí cuideachta a chur ar fhoireann an OSFC agus chun cóipeanna a fháil de Leabhair Eolais na hOifige agus d'ábhar eile lena mbaineann.

Rinne foireann an OSFC roinnt láithreoireachtaí "Scrúdú Sláinte Corparáidí" os comhair Boird Fiontair Chontae agus Boird Fiontair Chathrach agus dá gcliantacht ghnó. Glacadh go fonnmhar leis an gcur i láthair áirithe sin a bhuíochas a áisiúlacht don lucht neamhghairmiúil.

Tríd is tríd rinneadh foireann an OSFC 38 láithreoireachtaí do níos mó ná 2,700 duine i 2006. Tá sonraí faoi na láithreoireachtaí sin in **Aguisín 1.2.1**.



Kevin Prendergast, Bainisteoir Géilliúntais Chorporáidigh ag cur i láthair "Scrúdú Sláinte Corparáidí" os comhair Bhord Fiontair Contae Cheatharlach, Nollaig 2006.

Fiosruithe ón bPobal

Mar fhreagairt ar fhiosruithe ón bpobal, dháil an OSFC níos mó ná 15,000 cóip d'fhoilseacháin éagsúla dá cuid i 2006 chun tuiscint daoine ar chúrsaí rialúcháin chorparáidigh a fheabhsú. Méadú substainteach é sin ar an 12,000 foilseachán a eisíodh i 2005. Dhéileáil an Oifig freisin le méid mór de cheisteanna aonair a bhain le sainghnéithe dlí cuideachta a leithéid cuideachtaí bainistíocht mhaoin sealbhais agus cearta agus oibleagáidí stiúirthóirí cuideachta.

Cé nach níos é ag an OSFC comhairle dlí a dháileadh ar bhonn cás aonair, cuireann sí cliant dá cuid go díreach i dtreo an eolais ábhartha, lena n-áirítear Leabhair Eolais na hOifige maille leis an reachtaíocht ábhartha má oireann an

7 I/2006/1 - Tuarascálacha faoi Alt 56. De réir Alt 56 den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí tá dé de cheangal ar leachtaitheoir cuideachta dócmhainní tuairisc a chur chuig an OSFC faoi staid na cuideachta agus iarratas a chur chuig an Ard-Chúirt chun srianadh a chur ar na stiúirthóirí uile mura scaoileann an OSFC ón oibleagáid sin é.

8 I/2006/2 - An tAcht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2006.

cás. Má bhíonn saincheisteanna sonracha ag daoine a ghlaonn isteach nó má bhíonn siad ag smaoineamh ar chaignean cúirte nó ar ghníomh eile, tugann an Oifig comhairle dóibh comhairle ghairmiúil neamhspleách a fháil ar dtús.

Preasráitis, Faisnéisithe, agus Ceisteanna

Scaoil an Stiúrthóir ocht gcinn de ráiteas go dtí an preas i 2006; tá na sonraí in **Aguisín 1.2.2**. Phoibligh siadsan ábhar treorach nua an OSFC, thug suntas do chinntí Cúirte arbh fhiú a thabhairt faoi deara agus phléigh an dul chun cinn maidir le hobair na hOifige i leith géilliúntas agus forfheidhmithe. Scríobh foireann na hOifige i gcúig cinn d'forlontaí faoi cheisteanna rialachais chorparáidigh i bhfoilseacháin éagsúla gnó i rith na bliana. Ina theannta sin, ghlac an Stiúrthóir páirt in agallaimh sna meáin agus chuir ábhar fhoilseacháin an OSFC chun cinn. Dhéileáil siad freisin i rith na bliana le 100 nó mar sin d'fhiosruithe ón bpreas faoi ghnéithe éagsúla de ghníomhaíochtaí na hOifige.

Straitéis Chumarsáide OSFC le haghaidh 2007/2008

Go deireanach i 2006 d'earcaigh an OSFC sainchomhairleoir faoi na meáin chun comhairle a sholáthar maidir le cén chaoi feabhas a chur ar thionchar ghníomhaíocht aighneachta na hOifige. Bhíothas ag breithniú Dréachtstraitéis Chumarsáide le haghaidh 2007 agus 2008 ag deireadh na bliana.

Fo-aidhm 1.3: Dlí Cuideachta agus Cleachtais Chorparáideacha a Bhaineann leis a Fheabhsú

Aighneachtaí Polasaí

Le spreagadh ón Roinn, d'ullmhaigh an OSFC agus chuir isteach cosaint mhionsonraithe le haghaidh cúig cinn d'athruithe tábhachtacha ar dhlí cuideachta d'fhonn iad a mheas i gcomhthéacs an Bhille um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2006 arna phleanáil. Bhí sé de rún ag moltaí hOifige a leanas go dtabharfadh siad aghaidh ar na heaspaí maidir le fiosrúchán nó le forfheidhmiú nó go laghdódh siad costais rialaitheacha, viz:

- ceanglas go ngéillfidh cuideachta atá ag éileamh díolúine ó iniúchadh d'iaratas OSFC dóthain eolais a chur ar fáil lena dheimhniú go raibh an díolúine éilithe mar is cúig;
- áis a cheadódh don OSFC an iliomad daoine a ionchúiseamh laistigh den tsraith imeachtaí achomaire chéanna nuair a bheadh na fíricí céanna infheidhme. Faoi láthair i gcásanna áirithe, ní mór d'imeachtaí bheith curtha ar siúl faoi dhó i limistéir Chúirt Dúiche éagsúla agus am agus costas dá réir a chaitheamh ar gach ceann acu;

- soiléiriú ar an dlí maidir le hidirbhearta iomarcacha stiúrthóirí, a bhforálfadh go bhféadfaí an mórualach fianaise a theastaíonn chun cás a thionscnamh i leith an chiona (m.sh. mainneachtain toiliúil) a shásamh le fianaise gur cuireadh an stiúrthóir ar an eolas cheana féin maidir leis na forálacha ábhartha dlí.
- tabhairt isteach nósanna imeachta 'toiliú' le haghaidh dícháilithe agus srianta mar aitheantas air go mbíonn go leor dá leithéidí de chásanna Cúirte gan conspóid. Bheadh a mhacasamhail de stádas ag na nósanna imeachta toilithe sin agus atá ag na horduithe Cúirte atá ann faoi láthair agus spárálfadh siad dá bhrí sin na costais dlí a bhaineann le himeachtaí Cúirte. I gcásanna ábhartha, rachadh sin chun tairbhe an leachtaithe agus chuirfeadh níos mó airgeadú ar fáil lena dháileadh ar chreidiúnaithe na cuideachta.
- leasú ar an dlí maidir le haisghabháil chostais dlíthiúla in imeachtaí dícháilithe nó srianta sa chaoi go gceadódh sé ní hamháin aishghabháil chostais dhlíthiúla na n-imeachtaí ach ina theannta sin aishghabháil chostais an fhiosrúcháin lena mbaineann ón duine dícháilithe nó srianta. Bhí sé de rún aige sin an dlí a chur in oiriúint d'intinn tionscnaimh an Oireachtais le haghaidh na forála sin.

Tar éis na moltaí a fháil agus tar éis dul i mbun plé déthaobhach ina dhiaidh sin leis an OSFC, chuir an Roinn ar aghaidh iad go dtí an Grúpa Athbheithnithe Dlí Cuideachta (GADC). Sa deireadh thiar níor cuireadh isteach san Acht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2006 ach an moladh deireanach maidir le haisghabháil chostais, i ndiaidh don Roinn glacadh le dearcadh an GADC gurbh fhiú níos mó machnamh a dhéanamh ar an moltaí eile. Tá an Stiúrthóir diomúch nach bhfuil níos mó de na moltaí tábhachtacha sin achtaithe anois. Tá rún daingean aige áfach obair a dhéanamh i gcomhar leis an GADC ar an meastachán breise a bheifear ag déanamh i rith na bliana atá romhainn amach.

Tá roinnt aighneachtaí polasaí eile maidir le ceisteanna a bhaineann le dlí cuideachta curtha ag an OSFC chuig eagrais éagsúla Stáit. Orthu sin bhí aighneachtaí a cuireadh chuig:

- an bhFóram um Rialúchán Gnó i ndáil le trédhearcacht agus rialúchán margaidh a fheabhsú. Rinneadh an OSFC tagairt don tionchar dearfach a bhí ar an margadh gnó ag an ngéilliúntas agus ag an bhforfheidhmiú feabhsaithe i leith forálacha dlí cuideachta. Mhol an Oifig go nglacfadh an Fóram roinnt bearta chun trédhearcacht mhargaidh ó thaobh eolas corparáideach a fheabhsú agus a dhéanamh níos éasca do pháirtithe leasmhara cuideachta, a bhí faoi mhíbhuntáiste de dheasca mainneachtain dualgas dlíthiúla a chomhlíonadh, teacht ar leighis dlíthiúla. Bhí obair an Fhórait fós ar lean ag deireadh na bliana;

- an Roinn Fiontair, Trádála agus Fostaíochta maidir le moltaí Fhóram na nGnóthaí Beaga na tairsí láimhdeachais agus cláir chomhardaithe le haghaidh díolúine ó iniúchadh a ardú go dtí na leibhéil atá ceadaithe faoi dhlí an AE. Bhain siadsan le hardú ionchasach sna figiúirí láimhdeachais agus cláir chomhardaithe ó €1.5 milliún go €7.3 million agus ó €1.905 milliún go €3.65 milliún faoi seach.⁹ Cé nach raibh deacracht ar bith ag an OSFC le hardú sna tairsí, mhol an oifig faichill ar fhorais éagsúla i ndáil le méid an ardaíthe a bhí molta. Orthu siúd bhí ról tábhachtach an iniúchta chun ardchaighdeán a choimeád sa rialachas corparáideach agus an titim siar a bheadh i dtrédhearcacht an mhargaidh de bharr méid mór na gcuideachtaí Éireannacha a bheadh ag baint áise as díolúine ó iniúchadh ag na leibhéil atá léirithe. Chinn Michael Ahern, T.D., an tAire Tionscail agus Trádála ina dhiaidh sin na tairsí a ardú go dtí uasmhéid an AE faoi réir coinníollacha cáiliúcháin áirithe ar mhaithe le hualaí gnó a laghdú.
- an Grúpa um Ghéilliúntas i leith Cearta Fostaíochta faoi fheiniméan na “gcuideachtaí athbheochana” agus na bearta dlí atá anois ann i ndlí cuideachta na hÉireann chun an cleachtas a chomhrac. Bhí tuairimí an OSFC faoi fheiniméan na gcuideachtaí athbheochana nocht ina iomláine mar aguisín lena Tuarascáil;
- Coimisiún na hEorpa maidir le tosaíochtaí pleanáilte chun rialachas corparáideach an AE a fheabhsú. Mhol an OSFC go dtabharfaí socruithe isteach maidir le comhroinnt eolais dlí i measc Bhallstáit an AE i réimse an dlí cuideachta agus thug taca do mholadh an Choimisiúin maidir le córas dícháilithe ar fud an AE;
- an Rialaitheoir Airgeadais mar fhreagairt ar Pháipéar Comhairliúcháin dá chuid faoi Fheilíúnacht agus Ionracas. Rinne an OSFC roinnt moltaí teicniúla maidir leis an gCeistneoir Pearsa Aonair arna bheartú le haghaidh stiúrthóirí ar eintitis sheirbhís airgeadais; glacadh le cuid díobh sin sna doiciméid deiridh arna n-eisiúint ag an Rialaitheoir Airgeadais;
- Údarás Mhaoirseacht Iniúcháireacht agus Cuntasaíocht na hÉireann (UMICE) i ndáil le cosaint a thabhairt don teideal ‘cuntasóir’. Mheas an OSFC tar éis gach rud a chur san áireamh nach raibh a dhóthain údair leis an teideal ‘cuntasóir’ a chosaint ag an am seo, agus chuir sí i gcoinne an nóisean nár chóir cead a thabhairt ach do chuntasóirí arna n-aithint amhlaidh seirbhísí cuntasaíochta a chur ar fáil de bhrí gur róshrian ar thrádáil agus ar iomaíocht a bheadh

ansin. Ghlac Michael Ahern, T.D., an tAire Tionscail agus Trádála ina dhiaidh sin le moladh UMICE gur chóir go mbeadh an téarma cosanta ó thaobh dlí.

Grúpa Athbheithnithe Dlí Cuideachta (GADC)

Tacaíonn an OSFC le forbairt cód simplithe agus nua-aimseartha dlí cuideachta a éascódh géilliúntas feabhsaithe i leith a cuid oibleagáidí san fhadtéarma. De dheasca sin chuidigh an OSFC i 2006 le tionscadal leanúnach GADC Dréachtbhille um Chuideachtaí Comhdhlúite a ullmhú. Chuir an Oifig cúnaimh substainteach teicniúil ar fáil d’fhonn Codanna ábhartha den Bhille a dhéileáil le cúrsaí forfheidhmithe agus dócmhainneachta a dhréachtú agus bhí baint aici go háirithe le cur chun cinn córas cionta simplithe. Cuireadh an dréachtbhille ar fáil ar bhonn neamhfhoirmeálta i mí na Nollag 2006¹⁰ agus foilseofar go foirmeálta é go luath i 2007.

Údarás Mhaoirseacht Iniúcháireacht agus Cuntasaíocht na hÉireann (UMICE)

Chuaigh UMICE i mbun oibríochtaí go foirmeálta i Mí Eanáir 2006. Mar chomhalta den Bhord chuidigh an Stiúrthóir le breithniúcháin an Údarais i rith na bliana. I mí na Bealtaine tháinig an tÚdarás agus an OSFC ar chomhaontú freisin faoi Mheamram Tuisceana maidir le comhroinnt eolais rúnda idir an dá údarás rialaitheacha mar a cheadaítear de réir dlí.

International Association of Insolvency Regulators (IAIR)

Bhí an OSFC ar cheann de thart ar 20 toscaireacht náisiúnta a ghlac páirt i gComhdháil Bhliantúil an IAIR i gCathair Mheicsiceo in Aibreán 2006¹¹. Fónann an Chomhdháil mar fhóram tábhachtach chun eolas agus taithí maidir le cúrsaí dócmhainneachta a bhíonn ar lean a chomhroinnt agus chun plé a dhéanamh ar thorthaí tionscadal taighde.

Thug an OSFC eolas chun dáta do na toscairí faoin dul chun cinn a bhí déanta maidir le géilliúntas i leith dlí cuideachta agus forfheidhmithe in Éirinn agus ina theannta sin rinne dhá láithreoireacht ag an gComhdháil i 2006. Léirigh toscairí spéis sna láithreoireachtaí a bhain leis na forálacha dlí Éireannacha:

- a chumasáinn orduithe dícháilithe san iasacht a bheith aitheanta in Éirinn agus

⁹ Cuireadh tús feidhme leis na forálacha sin le héifeacht ón dáta ar síneadh an tAcht ina dhlí i ndeireadh 2006 agus níor theastaigh Ionstraim Reachtúil ina dhiaidh sin.

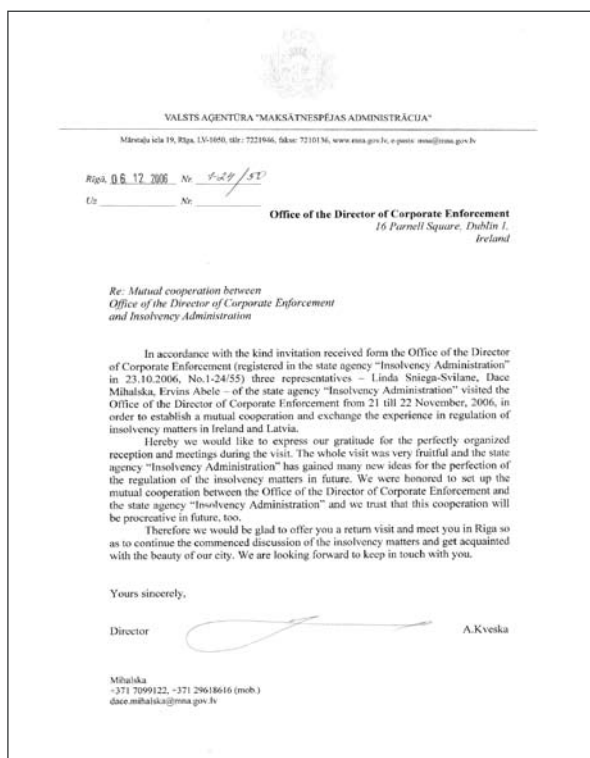
¹⁰ Tá cóip de Scéim Ghinearálta Bille nua na gCuideachtaí ar fáil ag <http://www.clrg.org/>.

¹¹ Tá breis eolais faoi obair an IAIR ar fáil ag suíomh idirlín dá chuid ag www.insolvencyreg.org.

- ina bhforáiltear do chomhroinnt eolais rúnda idir comhlachtaí rialaitheacha, lena n-áirítear iadsan atá inchurtha le comhlachtaí i ndlínsí eile.

Cuairt ó Thoscaireacht Dócmhainneachta ón Laitvia

Ag eascairt ó phlé a rinneadh i dtús báire laistigh den IAIR, ba chúis áthais don Oifig bheith ina óstach le linn cuairt dhá lá a thug toiscaireacht thrí dhuine ó Riarachán Dócmhainneachta an Laitvia ar Éirinn i Samhain 2006. Le linn na cuairte chas an toiscaireacht le hoifigigh ón OSFC, ón tSeirbhís Chúirteanna, ón Roinn Fiontair, Trádála agus Fostaíochta agus ó Choiste Comhchomhairleach na gComhlachtaí Cuntasáochta - Éire chun tuiscint a fháil ar cén chaoi a n-oibríonn an córas leachtaithe agus an córas féimheachta sa Stát.



Litr admhála ó Riarachán Dócmhainneachta an Laitvia i ndiaidh a chuairt ar Éirinn i Samhain 2006

NSAI - ISO 26000 faoi Fhreagracht Sóisialta

Ghlac an OSFC le cuireadh ón Údarás um Chaighdeán Náisiúnta na hÉireann (NSAI) i 2006 le bheith páirteach sa 'Choiste Scatháin' logánta, coiste atá ag iniúchadh obair leanúnach idirnáisiúnta chun caighdeán idirnáisiúnta maidir le freagracht shóisialta chorpóraideach a chur chun cinn¹². Tá Coiste Scatháin ag gach dlínse le ballraíocht in Eagraíocht Idirnáisiúnta na gCaighdeán; sa Choiste tá páirtithe leasmhara ábhartha ón dhlínse. Cuireann gach Coiste

aiseolas ar fáil maidir leis an gCaighdeán arna mholadh de réir mar a ghluaiseann sé trí na céimeanna dréachta éagsúla. Tá an obair maidir le Caighdeán Idirnáisiúnta um Fhreagracht Shóisialta ag céim an-luath faoi láthair agus níltear ag súil leis go mbeidh an Caighdeán curtha i gcrích go dtí go deireanach i 2008 ar a luaithe.

Rannpháirteachas i Léirbhreithniú Lucht Aonghairme an ECFE maidir le Comhdháil um Breabaireacht

Mar pháirtí sa Chomhdháil um Chomhrac Breabaireacht na n-Oifigeach Poiblí Eachtrannacha in Idirbhearta Gnó Idirnáisiúnta (1997), tá Éire faoi réir clár monatóireachta córasach géilliúntais i leith na Comhdhála ag an Eagraíocht um Chomhar agus Fhorbairt Eacnamaíochta (ECFE)¹³. Cé nach bhfuil aon ról príomha reachtúil ag an OSFC sa réimse seo, thug an Roinn Dlí agus Cirt Comhionannais agus Athchóirithe Dlí cuireadh don Oifig cuidiú le hathbhreithniú ECFE arna phleanáil le haghaidh Fómhair 2006 siocair an róil ghinearálta atá aici maidir le rialachas corparáideach. Chun tosaigh ar chuairt an ECFE go Baile Átha Cliath, d'ullmhaigh an Oifig freagairt fada do cheistneoir an ECFE maidir le saincheistanna cuntasóireachta agus iniúchóireachta agus le cé chomh maith is a éiríonn leis an Oifig na forálacha dlí cuideachta sin a chur i bhfeidhm.

Le linn chuairt Fhoireann Mheastacháin an ECFE faoi cheannaireacht mheastóirí ón Eastóin agus ón Nua-Shéalainn, ghlac ionadaí OSFC páirt i gceithre cinn de phainéil phlé arna gcomóradh chun cuidiú leis an bhfoireann ról agus cion na ngníomhaireachtaí ábhartha Éireannacha a thuiscint. Táthar ag súil leis go mbeidh tuarascáil meastacháin an ECFE faoi chur i bhfeidhm na Comhdhála ag Éirinn foilsithe i mí Mhárta 2007.

Cás CBCE faoi Aistriú Oifig Chláraithe Chuideachta

I rith na bliana 2006 chuidigh¹⁴ an Oifig le Breathnuithe Scríofa na hÉireann arna n-ullmhú ag Oifigí an Ard-Aighne agus an Ard-Atúrnae Stáit do Chúirt Bheithiúnais na gComhphobal Eorpach (CBCE) i gCás C-210/06 Cartesio Oktató és Szolgáltató Betéti Társaság. Beidh na himeachtaí Cartesio i bhfoirm cheisteanna arna gcur faoi bhráid an CBCE le haghaidh réamhéisteachta (de bhun Airteagal 234 de Chonradh an AE) ag cúirt san Ungáiris¹⁵. Go bunúsach ardaíonn na ceisteanna ar cúis imní iad don OSFC saincheistanna faoi an gceadaíonn nó cad iad na coinníollacha faoina gceadaíonn dlí an AE mar atá sé cuideachta arna hionchorprú agus arna foirmiú faoi dhlíthe Ballstát amháin den AE a hoifig chláraithe a aistriú go Ballstát eile. Tá súil leis go n-éistfidh an CBCE an cás i 2007.

¹² Tá breis eolais faoi ISO 26000 – Freagracht Sóisialta ar fáil ó <http://www.iso.org/sr>.

¹³ Tá eolas faoin gComhdháil ar fáil ó www.oecd.org.

¹⁴ I gcomhar leis an Roinn Fiontair, Trádála agus Fostaíochta, an Roinn Dlí agus Cirt, Comhionannais agus Athchóirithe Dlí, an Oifig um Chláruí Cuideachtaí agus na Coimisinéirí Ioncaim.

¹⁵ Tá sonraí iomlána faoin tagairt, arna bhfoilsíú in Iris Oifigiúil an Aontais Eorpaigh, léirítear ag http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/oj/2006/c_165/c_16520060715en00170018.pdf.

Conclúid

Bíonn ról suntasach i gcónaí, i dtaca lena gcearta agus a n-oibleagáidí i leith hAchtanna na gCuideachtaí a chur in iúl do páirtithe leasmhara, ag an obair a dhéanann an OSFC i gcur chun cinn an ghéilliúntais. Rinne an Oifig iarracht i 2006 a gníomhaíocht ó thaobh géilliúntais a leathnú agus tá sé de rún aici leanúint ag díriú ar réimsí inarb eol go bhfuil easnamh faoi láthair maidir le rialachas corparáideach. Tá feabhas tagtha ar chaighdeán le blianta beaga anuas agus beidh feabhas breise ag brath ní hamháin ar thionscnaimh ghéilliúntais ach ar chlár iontaofa fiosrúcháin agus forfheidhmithe leantach freisin. Léiríonn na codanna a leanas den Tuarascáil dul chun cinn an OSFC sna réimsí sin i 2006.



Cruinniú Toscaireacht Dócmhainneachta Laitviach Samhain 2006

Sa phictiúir: **Adrian Brennan** (ODCE); **Linda Sneiga-Svilane**, Insolvency Administration of Latvia, Vice Director for Finances; **Paul Appleby**, Stiúirhóir; **Dace Mihalska**, Insolvency Administration of Latvia, Director, Department of Strategic Planning and Regulatory Enactments Development; **Billy O’Riordan**, PWC, Insolvency Practitioner agus **Kevin Prendergast** (ODCE)

Aidhm 2 – Cásanna ina bhfuil Amhras faoi Shárú Dlí Cuideachta a Nochtadh

Réamhrá

Fónann calaois, neamhghéilliuntas agus gníomhaíocht mhídhleathach agus mhífhreagrach eile chun margaidh ghnó a shaoibh trí shochair mhífhéarailte agus neamhthuillte a thabhairt do roinnt cuideachtaí agus dá bpáirtithe leasmhara, sochair a théann chun dochair do roinnt eile. Níor chóir go ndéanfaí neamhaird d’oibleagáidí dlí de bhrí gurb shin an bealach is áisiúil chun costais a laghdú agus chun ionchais tráchtála cuideachta a fheabhsú nuair is minic a bhíonn na costais sin aistriithe go dtí páirtithe leasmhara cuideachta eile agus go ndéanann siad dochar dá leasanna tráchtála agus dá n-inniúlacht bheith iomaíoch sa mhargadh.

Mar sin is éard a spreagann an OSFC ina hiarrachtaí sárúithe poitéinsiúla dlí cuideachta a nochtadh feabhas a chur ar iompar corparáideach agus iomaíocht féarailte i láthair an mhargaidh a chothú.

Fo-Aidhm 2.1: Socruithe Braite agus Tuairiscithe a chur chun cinn le haghaidh Cásanna a bhfuil Amhras faoi Shárú Dlí Cuideachta

Líon/Foinsí na gCásanna a bhfuil Amhras faoi Shárúithe

Ba iad tuarascálacha iniúcháir agus gearáin phoiblí na príomhfhoinsí eolais i gcónaí maidir le mí-iompar nochtá poitéinsiúil i 2006. Bhí athrú suntasach áfach ar líon na dtuairiscí a fuair an Oifig i mbliana ó thaobh cásanna a raibh amhras faoi mhí-iompar. Ba é ba chúis leis sin go príomha díolúine a tugadh d’iniúcháirí le gairid faoi nach raibh sé de cheangal orthu níos mó mainneachtainí¹⁶ maidir le tuairisceán bliantúil a thuairisciú; is ó na tuairiscí sin a tháinig thart ar 60% de na tuairiscí agus de na gearáin uile a rinneadh don OSFC. Ó tharla go mbaineann na mainneachtainí sin ó cheart le hobair na Oifige um Chlárú Cuideachtaí (OCC), ba í an toradh nádúrtha a bhí ar an díolúine go raibh laghdú substainteach ar na huimhreacha tríd is tríd i 2006. Is mar gheall air sin go bhfághtar as an áireamh na mainneachtainí maidir le tuairisceáin bliantúla nuair a dhéantar comparáid idir figiúirí 2005 agus 2006 le

¹⁶ Bhí an díolúine seo in alt 73(2)(d) den Acht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2005. Cuireadh tús feidhme le halt 73(2)(d) an 1 Meán Fómhair 2005. Míniúnn Fógra Eolais OSFC I/2005/3 éifeacht na forála.