SÓKN
LÖGMANNSSTOFA

Hilmar Gunnlaugsson hrl.
Eva Dís Pálmadóttir hrl.
Jón Jónsson hrl.

GN eignir ehf.
b.t. allra stjórnarmanna
Ráðhúsi Hafnarfjarðar
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Hafnarfjarðarkaupstaður
b.t. forseta bæjarstjórnar & formanns bæjarráðs
Ráðhúsi Hafnarfjarðar
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Egilsstaðir, 19. maí 2014
Ábyrgðarbréf.

VARÐAR: Endurskoðun GN eigna ehf. kt. 560709-0560.

Til skrifstofu undirritaðs hefur leitað Helgi Númason endurskoðandi og óskað ráðgjafar vegna mögulegrar misnotkunar á nafni endurskoðunarfyrirtækis hans, þ.e. Endurskoðun Helga Númasonar ehf., og starfsheiðri Helga sjálfs af hálfu GN eigna ehf.

Þanni 9. Júlí 2009 stofnaði Hafnarfjarðarkaupstaður einkahlutafélagið GN eignir ehf. Þetta félag var stofnað í kjölfar þess að Hafnarfjarðarbær tók yfir þær eignir sem hann hafði áður leigt af Nýsi í svokallaðri einkaframkvæmd. Nýsir varð síðan gjaldþrota. Þetta voru skólabyggingar svo og leikskólabyggingar o.fl. samtals að fjárhæð nær 4 milljörðum króna.

Helgi Númason löggiltur endurskoðandi tók við stofnun félagsins að sér að verða endurskoðandi þess. Samkvæmt upplýsingum umbj. míns hefur hann ekki komið að endurskoðun ársreiknings félagsins frá því að ársreikningur vegna 2009 var gerður. Honum varð hins vegar ljóst fyrir skömmu, að svo virðist sem ársreikningar félagsins hafi alla tíð borið það með sér að skrifstofa hans hafi endurskoðað þá. Sé það rétt, þá er um grófa misnotkun á nafni hans og faglegum heiðri að ræða, auk þess sem slík háttsemi hlýtur að teljast mjög alvarleg skjalafölsun. Um grafalvarlegt mál er að ræða sem umbj. minn tekur nærri sér.
Hjálagt fylgir með það sem umbj. minn er talinn hafa undirritað þann 15. maí 2013 vegna ársreiknings 2012. Þar er mjög ítarleg upptalning á allri þeirri vinnu sem umbj. er talinn hafa innt af hendi.

Umbj. minn hefur skoðað ársreikninga á slíkri skrá Lánstrausts og liggur fyrir að þannig hafa þeir verið samþykktir og kynntir. Áður en lengra er haldið er hins vegar rétt að fá hlið Hafnarfjarðarkaupstaðar á málinu. Gera verður ráð fyrir því að stjórn félagsins hafi samþykkt ársreikngа þess og því er erindi þetta sent til allra stjórnarmanna þess, auk helstu fyrirsvarsmanna eiganda félagsins, sveitarfélagsins Hafnarfjarðarkaupstaðar, sem ekki eru einnig stjórnarmenn í félaginu, þ.e. forseta bæjarstjórnar og formanns bæjarráðs.

Óskað er svars við erindi þessu innan viku. Hafi ekkert svar borist þá mun umbj. minn leita réttar síns, mögulega með kæru.

Virðingarfyllst,

Hafnarfjarðarbær
Innk: 23.5.2014
Málsnr: 1405398
Bréfal: 103

Hilmar Gunnlaugsson hrl.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning GN eigna ehf. fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, ~~innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar~~ gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við góða alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðferða byggist á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðferðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu ársreikningsins í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu GN eigna ehf. á árinu 2012, efnahag þess 31. desember 212 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga.

Hafnarfjörður 15. maí 2013

Endurskoðun Helga Númasonar ehf.

SÓKN
LÖGMANNSSTOFA

Hilmar Gunnlaugsson hrl.
Eva Dís Pálmadóttir hrl.
Jón Jónsson hrl.

GN eignir ehf.
b.t. allra stjórnarmanna
Ráðhúsi Hafnarfjarðar
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Hafnarfjarðarkaupstaður
b.t. forseta bæjarstjórnar & formanns bæjarráðs
Ráðhúsi Hafnarfjarðar
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Egilsstaðir, 19. maí 2014
Ábyrgðarbréf.

VARÐAR: Endurskoðun GN eigna ehf. kt. 560709-0560.

Til skrifstofu undirritaðs hefur leitað Helgi Númason endurskoðandi og óskað ráðgjafar vegna mögulegrar misnotkunar á nafni endurskoðunarfyrirtækis hans, þ.e. Endurskoðun Helga Númasonar ehf., og starfsheiðri Helga sjálfs af hálfu GN eigna ehf.

Þanni 9. Júlí 2009 stofnaði Hafnarfjarðarkaupstaður einkahlutafélagið GN eignir ehf. Þetta félag var stofnað í kjölfar þess að Hafnarfjarðarbær tók yfir þær eignir sem hann hafði áður leigt af Nýsi í svokallaðri einkaframkvæmd. Nýsir varð síðan gjaldþrota. Þetta voru skólabyggingar svo og leikskólabyggingar o.fl. samtals að fjárhæð nær 4 milljörðum króna.

Helgi Númason löggiltur endurskoðandi tók við stofnun félagsins að sér að verða endurskoðandi þess. Samkvæmt upplýsingum umbj. míns hefur hann ekki komið að endurskoðun ársreiknings félagsins frá því að ársreikningur vegna 2009 var gerður. Honum varð hins vegar ljóst fyrir skömmu, að svo virðist sem ársreikningar félagsins hafi alla tíð borið það með sér að skrifstofa hans hafi endurskoðað þá. Sé það rétt, þá er um grófa misnotkun á nafni hans og faglegum heiðri að ræða, auk þess sem slík háttsemi hlýtur að teljast mjög alvarleg skjalafölsun. Um grafalvarlegt mál er að ræða sem umbj. minn tekur nærri sér.
Hjálagt fylgir með það sem umbj. minn er talinn hafa undirritað þann 15. maí 2013 vegna ársreiknings 2012. Þar er mjög ítarleg upptalning á allri þeirri vinnu sem umbj. er talinn hafa innt af hendi.

Umbj. minn hefur skoðað ársreikninga á slíkri skrá Lánstrausts og liggur fyrir að þannig hafa þeir verið samþykktir og kynntir. Áður en lengra er haldið er hins vegar rétt að fá hlið Hafnarfjarðarkaupstaðar á málinu. Gera verður ráð fyrir því að stjórn félagsins hafi samþykkt ársreiknga þess og því er erindi þetta sent til allra stjórnarmanna þess, auk helstu fyrirsvarsmanna eiganda félagsins, sveitarfélagsins Hafnarfjarðarkaupstaðar, sem ekki eru einnig stjórnarmenn í félaginu, þ.e. forseta bæjarstjórnar og formanns bæjarráðs.

Óskað er svars við erindi þessu innan viku. Hafi ekkert svar borist þá mun umbj. minn leita réttar síns, mögulega með kæru.

Virðingarfyllst,

Hilmar Gunnlaugsson hrl.

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning GN eigna ehf. fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við góða alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðferða byggist á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðferðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu ársreikningsins í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu GN eigna ehf. á árinu 2012, efnahag þess 31. desember 212 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga.

Hafnarfjörður 15. maí 2013

Endurskoðun Helga Númasonar ehf.

SÓKN
LÖGMANNSSTOFA

Hilmar Gunnlaugsson hrl.
Eva Dís Pálmadóttir hrl.
Jón Jónsson hrl.

GN eignir ehf.
b.t. allra stjórnarmanna
Ráðhúsi Hafnarfjarðar
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Hafnarfjarðarkaupstaður
b.t. forseta bæjarstjórnar & formanns bæjarráðs
Ráðhúsi Hafnarfjarðar
Strandgötu 6
220 Hafnarfirði

Egilsstaðir, 19. maí 2014
Ábyrgðarbréf.

VARÐAR: Endurskoðun GN eigna ehf. kt. 560709-0560.

Til skrifstofu undirritaðs hefur leitað Helgi Númason endurskoðandi og óskað ráðgjafar vegna mögulegrar misnotkunar á nafni endurskoðunarfyrirtækis hans, þ.e. Endurskoðun Helga Númasonar ehf., og starfsheiðri Helga sjálfs af hálfu GN eigna ehf.

Þanni 9. Júlí 2009 stofnaði Hafnarfjarðarkaupstaður einkahlutafélagið GN eignir ehf. Þetta félag var stofnað í kjölfar þess að Hafnarfjarðarbær tók yfir þær eignir sem hann hafði áður leigt af Nýsi í svokallaðri einkaframkvæmd. Nýsir varð síðan gjaldþrota. Þetta voru skólabyggingar svo og leikskólabyggingar o.fl. samtals að fjárhæð nær 4 milljörðum króna.

Helgi Númason löggiltur endurskoðandi tók við stofnun félagsins að sér að verða endurskoðandi þess. Samkvæmt upplýsingum umbj. míns hefur hann ekki komið að endurskoðun ársreiknings félagsins frá því að ársreikningur vegna 2009 var gerður. Honum varð hins vegar ljóst fyrir skömmu, að svo virðist sem ársreikningar félagsins hafi alla tíð borið það með sér að skrifstofa hans hafi endurskoðað þá. Sé það rétt, þá er um grófa misnotkun á nafni hans og faglegum heiðri að ræða, auk þess sem slík háttsemi hlýtur að teljast mjög alvarleg skjalafölsun. Um grafalvarlegt mál er að ræða sem umbj. minn tekur nærri sér.
Hjálagt fylgir með það sem umbj. minn er talinn hafa undirritað þann 15. maí 2013 vegna ársreiknings 2012. Þar er mjög ítarleg upptalning á allri þeirri vinnu sem umbj. er talinn hafa innt af hendi.

Umbj. minn hefur skoðað ársreikninga á slíkri skrá Lánstrausts og liggur fyrir að þannig hafa þeir verið samþykktir og kynntir. Áður en lengra er haldið er hins vegar rétt að fá hlið Hafnarfjarðarkaupstaðar á málinu. Gera verður ráð fyrir því að stjórn félagsins hafi samþykkt ársreikga þess og því er erindi þetta sent til allra stjórnarmanna þess, auk helstu fyrirsvarsmanna eiganda félagsins, sveitarfélagsins Hafnarfjarðarkaupstaðar, sem ekki eru einnig stjórnarmenn í félaginu, þ.e. forseta bæjarstjórnar og formanns bæjarráðs.

Óskað er svars við erindi þessu innan viku. Hafi ekkert svar borist þá mun umbj. minn leita réttar síns, mögulega með kæru.

Virðingarfyllst,

Hilmar Gunnlaugsson hrl.

www.sokn.is

Bankareikningar:
Almennur 0175-26-7900
Innheimtur 1147-26-700910

Kaupvangur 2
700 Egilsstaðir
Sími 580 7900
Fax 580 7901

Sókn lögmannsstofa ehf.
Kt. 700910-0240
Vsk. númer: 106075

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning GN eigna ehf. fyrir árið 2012. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Ábyrgðin felur í sér að skipuleggja, innleiða og viðhalda innra eftirliti sem varðar gerð og framsetningu ársreiknings, þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð stjórnenda nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við aðstæður.

Ábyrgð endurskoðenda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við góða alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum, skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðferða byggist á faglegu mati endurskoðandans, meðal annars á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til innra eftirlits félagsins sem varðar gerð og framsetningu ársreikningsins, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðferðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsreglum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu ársreikningsins í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu GN eigna ehf. á árinu 2012, efnahag þess 31. desember 212 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga.

Hafnarfjörður 15. maí 2013

Endurskoðun Helga Númasonar ehf.