

Det fremgår af lovens § 2, stk. 2, at revisionen af regnskaber omfattet af stk. 1, nr. 3, kan udføres i samarbejde med andre revisorer, såfremt dette er fastsat ved lov, ligesom revision af regnskaber omfattet af stk. 1, nr. 4, kan udføres i samarbejde med andre interessenters revisorer.

Efter § 9 i rigsrevisorloven kan revisionsopgaver i henhold til lovens § 2, varetages i et nærmere fastlagt samarbejde mellem rigsrevisor, en anden revisor, eventuelle medinteressenters revisorer og et organ for intern revision.

Hvis en statsautoriseret eller registreret revisor indgår i et sådant samarbejde og f.eks. forestår den interne revision, kan den statsautoriserede eller registrerede revisor også fortsat i denne sammenhæng afgive en revisionspåtegning sammen med rigsrevisor. Afgiver en statsautoriseret eller registreret revisor en revisionspåtegning som intern revisor, vil revisorpåtegningen fortsat være omfattet af revisorloven, idet en revisorpåtegning i en sådan situation som følge af offentliggørelse i en årsrapport vil være til andet end hvervgivers eget brug.

Som nævnt er den foreslåede nye bestemmelse en præcisering af gældende ret. Kravet i § 10, stk. 4, gælder i øvrigt uændret, selv om rigsrevisor efter præciseringen i den nye bestemmelse optræder som medunderskriver på revisionspåtegningen. Revisor skal altså forsyne det reviderede med en revisionspåtegning, der er revisors erklæring om det udførte arbejde og konklusionen herpå. Det gælder både, når revisor indgår i et samarbejde om ekstern revision i henhold til § 2 i rigsrevisorloven eller i henhold til særlovgivning, når revisor afgiver erklæring som intern revisor i henhold til rigsrevisorlovens § 9. I sådanne tilfælde, vil den revisionspåtegning, som afgives efter udførelsen af revisionen fortsat være en revisionspåtegning, der er omfattet af revisorlovens regler, idet revisor ved sin underskrift vil optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant, hvis revisionspåtegningen er til andet end hvervgivers eget brug, selv om rigsrevisor underskriver på samme revisionspåtegning.

Revisor har fortsat det fulde ansvar for det arbejde, som er anført i revisionspåtegningens afsnit om den udførte revision. Revisor har derfor ingen mulighed for at dele sit ansvar efter revisorloven med andre, selv om rigsrevisor optræder som medunderskriver på samme revisionspåtegning. Det er derfor uden betydning for revisors ansvar, om rigsrevisor skriver under på samme revisionspåtegning. Det er naturligvis muligt, at revisor og rigsrevisor deler ansvaret for det udførte arbejde og konklusionen herpå efter anden lov-

givning end revisorloven, men i forhold til revisorloven har revisor fortsat det fulde ansvar.

Revisor er således – uanset om denne afgiver en revisionspåtegning som ekstern revisor eller som intern revisor efter rigsrevisorloven eller særlovgivning – i tilfælde af medunderskrift fra rigsrevisor fortsat omfattet af revisorlovens bestemmelser om bl.a. kvalitetskontrol og uafhængighed, ligesom revisorlovens bestemmelser om disciplinæransvar gælder uændret.

Det er op til den statsautoriserede eller registrerede revisor at vurdere, om revisor ved sin underskrift på revisionspåtegningen opfylder revisorlovens krav om eksempelvis uafhængighed.

Hvis en statsautoriseret eller registreret revisor afgiver en revisionspåtegning sammen med rigsrevisor, forudsætter det naturligvis, at den statsautoriserede eller registrerede revisor og rigsrevisor er enige i udformningen af erklæringen, herunder det udførte arbejde og fordelingen heraf samt konklusionen herpå.

Til § 17

Til nr. 1 og 2

Der er tale om konsekvensændringer som følge af gennemførelsen af MiFID-direktivet, hvor det foreslås, at begreberne "fondsbørser" og "autoriserede markedspladser" fremover benævnes ved fællesbetegnelsen "regulerede markeder" og underlægges ét fælles regelsæt for tilladelse og drift. Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 33.

Af den gældende bestemmelse i retsplejelovens § 538 a, stk. 1, fremgår, at såfremt et krav, der er sikret ved håndpant i værdipapirer, som har kurs på en dansk eller udenlandsk fondsbørs, ikke fyldestgøres rettidigt, kan pantthaveren lade værdipapirerne sælge gennem en værdipapirhandler, jf. lov om værdipapirhandel m.v. Er der tale om værdipapirer, der har kurs på en autoriseret markedsplads, kan fogedretten bestemme, at værdipapirerne sælges gennem en værdipapirhandler, frem for at pantthaver lader værdipapirerne sælge på tvangsauktion.

Som følge af forslaget om at ophæve sondringen mellem fondsbørser og autoriserede markedspladser foreslås det, at salg af værdipapirer fremover sker på det regulerede marked, hvor de pågældende værdipapirer har kurs.

Til § 18

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af gennemførelsen af MiFID-direktivet, hvor det fore-