

hvervsgartnerforening. Som følge heraf foreslås det at ændre på kravene til revisors underskriftsforhold.

Med forslaget til § 19 samles kravene til underskrift på henholdsvis revisionspåtegningen, som krævet i direktivet, og til underskrift af andre erklæringer med sikkerhed ét sted.

Af *stk. 1* fremgår det, at revisor skal afgive en revisionspåtegning, når revisor har afsluttet en revision. Bestemmelsen svarer til den nuværende bestemmelse i lovens § 10, stk. 4, 1. pkt. Terminologien er dog ændret en smule, idet der nu tales om at »afgive en revisionspåtegning« i stedet for »forsyne det reviderede med en revisionspåtegning«. Ændringen af terminologien foretages for at skabe overensstemmelse med den nye formulering af lovens anvendelsesområde, hvor der efter § 1, stk. 2 i forslaget tales om afgivelse af revisionspåtegninger. Der er ikke tiltænkt nogen materiel ændring af dette krav.

Det fremgår videre af *stk. 1, 2. pkt.*, at revisionspåtegningen skal underskrives af den eller de revisorer, der er valgt til at udføre opgaven, eller hvor en revisionsvirksomhed er valgt, af den eller de revisorer, der har forestået og har det endelige ansvar for opgaven. Dette krav har ikke tidligere fremgået direkte af loven, men det følger af § 3 i den gældende bekendtgørelse om revisionsvirksomhed, at såvel revisors navn og titel som revisionsvirksomhedens navn skal fremgå i forbindelse med revisors underskrift, når en revisor afgiver erklæring i henhold til lovens § 1, stk. 2.

Endvidere fremgår det af den gældende erklæringsbekendtgørelse § 5, stk. 7, at revisionspåtegningen skal underskrives og dateres af den eller de revisorer, der er valgt til at foretage revisionen. Det fremgår videre, at hvor en revisionsvirksomhed er valgt, underskrives revisionspåtegningen af den eller de revisorer, til hvem revisionen er overdraget. Revisionsvirksomhedens navn og revisors navn samt angivelse af, om vedkommende er statsautoriseret eller registreret revisor, skal tydeligt fremgå af påtegningen.

Af *stk. 1, 3. pkt.*, fremgår det, at revisorer ikke må afgive revisionspåtegninger på regnskaber med andre end godkendte revisorer. Bestemmelsen er en præcisering af gældende ret, og tydeliggør, at når en godkendt revisor afgiver en revisionspåtegning på et regnskab, er ansvaret for revisionen af regnskabet udelukkende revisors. Andre personer, der ikke er godkendt som revisor efter denne lov, kan således ikke optræde som medunderskrivere på en revisionspåtegning på et regnskab. Der er en undtagelse til dette forhold, idet rigsrevisor godt kan optræde som medunderskriver på en revisionspåtegning på et regn-

skab, hvis revisionen er omfattet af lov om revision af statens regnskaber mm. eller af særlovgivning, hvor efter rigsrevisor udfører revision sammen med en statsautoriseret eller registreret revisor, jf. forslaget til stk. 3, som svarer til den gældende lovs § 10, stk. 4, 4. pkt. Andre erklæringer med sikkerhed end revisionspåtegninger kan godt afgives af en revisor sammen med en anden person, som ikke er revisor, jf. forslaget til stk. 4, 2. pkt., hvortil der henvises.

Bestemmelsen *stk. 2* svarer til den gældende lovs § 10, stk. 3 med den præcisering, at begrænsningen i forhold til valg af flere revisorer, alene finder anvendelse, hvis de involverede revisorer er valgt til at afgive revisionspåtegninger eller andre erklæringer med sikkerhed på regnskaber. De involverede revisorer må derfor godt være tilknyttet den samme revisionsvirksomhed, hvis den ene revisor afgiver revisionspåtegningen på årsregnskabet, og den anden revisor afgiver en anden erklæring, eksempelvis en vurderingsberetning efter aktieselskabsloven, medmindre dette er i strid med kravene til revisors uafhængighed, jf. forslagets kapitel 4.

Forslaget til *stk. 3*, vedrørende Rigsrevisors mulighed for at skrive under sammen med revisor, hvis revisionen er omfattet af lov om revision af statens regnskaber mm. eller anden særlovgivning svarer til den gældende § 10, stk. 4, 4. pkt. Bestemmelsen, som blev indsat ved lov nr. 108 af 7. februar 2007, trådte i kraft den 9. februar 2007.

Revisorloven er en generel lov, der viger for særlovgivning eller regulering på andet lovgrundlag. Er der således i anden lovgivning grundlag, der åbner mulighed for en medrevisor og for en fælles revisionspåtegning af en statsautoriseret eller registreret revisor og en person, der ikke er statsautoriseret eller registreret revisor, finder loven ikke anvendelse i den givne situation. Dette gælder kun, hvis der er tale om andre regnskaber end regnskaber, der er omfattet af 4. eller 7. direktiv, dvs. årsregnskaber eller koncernregnskaber for selskaber, visse erhvervsdrivende virksomheder og erhvervsdrivende fonde. Derudover er der ikke andre muligheder for at revisor kan underskrive en revisionspåtegning sammen med personer, der ikke er statsautoriserede eller registrerede revisorer. Årsagen til dette er, at det ikke efter direktivet er muligt, at andre end en revisor, der er godkendt efter direktivet, underskriver en revisionspåtegning på et regnskab, der er omfattet af fællesskabsretten.

Forslaget til *stk. 4* indebærer, at også andre erklæringer med sikkerhed, jf. § 1, stk. 2, end revisionspåtegninger skal underskrives af den eller de revisorer, der er valgt til at forestå opgaven. Det er endvidere