

REVISIONSINSTRUKS VEDRØRENDE AFGIVELSE AF KLIENTKONTOERKLÆRINGER, DECEMBER 2009 (udarbejdet af Advokatrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og Foreningen af Registrerede Revisorer)

Indledning. Denne instruks finder anvendelse, hvor revisor i henhold til klientkontovedtægtens § 10, stk. 2, skal afgive erklæring til Advokatrådet vedrørende en advokatvirksomheds klienttilsvar.

Revisors arbejde skal dække perioden fra sidst afgivne klientkontoerklæring og frem til besøgsdagen.

1. Kontroller tallene anført i skema A for overensstemmelse til den normale reguleringsopgørelse, herunder til specifikation af klienttilsvar, pr. 31. december i h. t. bogholderi og kontroller, at bogføring og godskrivning i pengeinstitut af reguleringen sker den efterfølgende arbejdsdag. Eftertæl den tilgrundliggende balance og kontroller, at der ikke er gældsposter, der er klienttilsvar.

Gennemgå specifikation af tilsvaret og tilgodehavender pr. 31. december og gennemgå 5 stk. udvalgte klientkonti i henhold til bogholderiet (samlekonti) bl.a. med henblik på konstatering af uberettiget modregning og manglende forrentning jf. klientkontovedtægtens § 7.

2. Kontroller korrekt bankafstemning anført i skema B, herunder korrekt afstemningsforklaring, samt at alle bankkonti er klientbankkonti (pengeinstitut- og postgirokonti, jf. klientkontovedtægtens § 2).
3. Forespørg advokaten, om der foreligger dispensation i medfør af vedtægtens § 2, stk. 5 fra kravet om daglig klientbogføring og daglig regulering af indestående og rekvirer i så fald denne.
4. Undersøg om der føres et samlet klienttilsvar i h.t.. klientkontovedtægtens § 1, stk. 1.
5. Udtag kasserapporter/posteringsjournaler for en tilfældig udvalgt 14 dages periode og undersøg om klientbogholderiet og regulering føres hver arbejdsdag eller føres i overensstemmelse med dispensationen, jf. klientkontovedtægtens § 1, stk. 3 og § 2 stk. 4.
6. Rekvirer og kontroller de månedlige afstemninger af summen af tilsvaret på de enkelte klienters konti med det samlede klienttilsvar, jf. klientkontovedtægtens § 6.
7. Udvælg 5 tilfældige datoer og opnoter følgende pr. dato: dato, klienttilsvar, reguleringsbeløb og reguleringsdato. Kontroller for overholdelse af klientkontovedtægtens § 2, stk. 4, § 4 og § 5 på de 5 valgte datoer.
8. Udtag for 5 tilfældigt valgte måneder konti for salærindtægter og kontroller om der af bogholderiet fremgår tilbageførte salærer (kreditnotaer), der har påvirket tilsvaret. Såfremt der eksisterer sådanne salærer, skal antallet og beløb anføres. Udarbejd særskilt redegørelse når der er tilbageførte salærer, der har påvirket tilsvaret. Undersøg mindst 10 kreditnotaer, forudsat dette antal forefindes for undersøgelsesperioden.
9. Forespørg om der forefindes administrationskonti eller lignende, som advokaten disponerer over, der ikke er omfattet af klienttilsvaret, jf. klientkontovedtægtens § 1, stk. 2, 2. pkt. og angiv typerne herpå.
10. Konstater på basis af de udførte arbejdshandlinger om der er fundet ikke uvæsentlige overtrædelser af klientkontovedtægten og bogføringsloven.