

Eksempel på erklæring vedr. klienttilsvar m.v. pr. 31.12.2021

Tidspunkt: XX.XX.2022 tt:mm

1. Advokatens/advokatselskabets oplysninger

1.1. Oversigt over samleclientbankkonti pr. 31.12.2021:

	Pengeinstitut	Reg. og kontonr.
1	[XXXX]	[1234]
2	[]	[]
3	[]	[]
4	[]	[]
5	[]	[]
6	[]	[]
7	[]	[]
8	[]	[]

1.2. Oplysning om samlet antal konkursboer og bobestyrerboer pr. 31.12.2021: [X]

1.3. Oplysning om antal konti oprettet i kurators/bobestyrers/advokatselskabets navn med vedtegning om boets navn (separate klientbankkonti) pr. 31.12.2021: [X]

1.4. Hvilket bogføringssystem er anvendt til klientbogholderiet pr. 31.12.2021: [X]

1.5. Er der meddelt dispensation fra kravet om daglig bogføring og regulering?
Ja/Nej
Hvis ja: dispensationen er dateret den [XX-XX-202X] med sagsnr. [202X-X] for periode [Hele 2021]

2. Afstemning af klienttilsvar

Afstemning af klienttilsvar med indestående på klientbankkonti

I. Samlet klienttilsvar af betroede penge var pr. ovennævnte dato, ekskl. posteringer foretaget efterfølgende	kr.[...]
II. Pr. ovennævnte dato indestod i.h.t. bogholderiet på konti noteret som klientbankkonti, ekskl. posteringer foretaget efterfølgende	kr. [...]
<hr/>	

III. Differencen	kr. [...]
Regulering i.h.t. klientkontovedtægtens § 4, stk. 1 [...] For meget indestående [] For lidt indestående	
Regulering hævet/indsat den	[XX-XX-2022]

3. Afstemning af klientbankkonto

I. Ifølge kontoudtog fra pengeinstitutter indestod pr. ovennævnte dato	kr. [...]
II. Pr. ovennævnte dato indestod i.h.t. bogholderiet på konti noteret som klientkonto, ekskl. posteringer foretaget efterfølgende	kr. [...]
III. Differencen, specificeret således:	kr. [...]
a. Hævninger foretaget og bogført, men ikke indløst på opgørelsesdagen	- kr. [...]
b. Renter godskrevet af pengeinstitut før, men bogført efter opgørelsesdagen	- kr. [...]
c. Beløb godskrevet af pengeinstitut før, men bogført efter opgørelsesdagen	- kr. [...]
d. Andet: []	- kr. [...]
<hr/>	
e. Beløb bogført før, men godskrevet af pengeinstitut efter opgørelsesdagen	+ kr. [...]
f. Andet: []	+ kr. [...]
<hr/>	
	kr. [...]

4. Advokatens/selskabets underskrift

Nedenfor er en liste over de personer, Advokatsamfundet forventer skal underskrive erklæringen. Det er muligt at tilføje eller fjerne personer hvis listen ikke stemmer overens med de faktiske forhold. Kontakt venligst også Advokatsamfundet pr. mail eller brev for at få forholdene bragt i orden. For kapital-selskaber skal listen redigeres, så de tegningsberettigede underskriver erklæringen.

Erklæringen kan udskrives efter afsendelse til Advokatsamfundet.

Underskrevet med NemID af: Navn Navnesen (Signatur nr. XXX, navn i signatur: Navn Navnesen)

5. Erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende advokaters klienttilsvar

Til *[advokat Navn Navnesen]* (advokaten/advokatselskabet) og Advokatrådet

Formålet med denne erklæring om aftalte arbejdshandlinger og begrænsninger i anvendelse og distribution

Formålet med vores erklæring er alene at assistere Advokatrådet med at vurdere, om advokatens/advokatselskabets behandling af betroede midler overholder Advokatsamfundets gældende retningslinjer og bekendtgørelser, og erklæringen kan være uegnet til andet formål. Denne erklæring er alene tiltænkt advokaten/advokatselskabet og Advokatrådet og må ikke anvendes af eller distribueres til andre parter.

Advokaten/advokatselskabets ansvar

Advokaten/advokatselskabet har bekræftet, at de aftalte arbejdshandlinger, der er fastlagt af Advokatrådet, er passende til brug for opgaven. Advokaten/advokatselskabet er ansvarlig for det erklæringsemne, hvorpå de aftalte arbejdshandlinger udføres.

Revisors ansvar

Vi har udført opgaven om aftalte arbejdshandlinger i overensstemmelse med den internationale standard om beslægtede opgaver ISRS 4400 (Ajourført) Opgaver om aftalte arbejdshandlinger. En opgave om aftalte arbejdshandlinger indebærer, at vi udfører de arbejdshandlinger, der er fastlagt af Advokatrådet og aftalt med advokaten/advokatselskabet, samt rapporterer om observationerne, som er de faktiske resultater af de udførte aftalte arbejdshandlinger. Vi udtaler os ikke om egnetheden af de aftalte arbejdshandlinger.

Denne opgave om aftalte arbejdshandlinger er ikke en erklæringsopgave med sikkerhed. Vi afgiver derfor ikke en revisionskonklusion eller udtrykker anden form for konklusion med sikkerhed.

Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, kunne andre forhold være fundet og rapporteret.

Professionel etik og kvalitetsstyring

Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu. Med hensyn til vores uafhængighed henvises til afsnit 6.

Vores revisionsvirksomhed er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt

beslægtede opgaver, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Arbejdshandlinger og observationer

Vi har udført de nedenfor beskrevne arbejdshandlinger, som blev fastlagt af Advokatrådet og aftalt med advokaten/advokatselskabet:

1	<p>Vi har sammenholdt de oplysninger om samleclientbankkonti, der fremgår af punkt 1.1 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring, med årsopgørelse eller anden relevant opgørelse pr. 31.12.2021 fra de pengeinstitutter, der fremgår af advokatens/advokatselskabets egenerklæring.</p> <p>Det bekræftes, at der var overensstemmelse mellem oplysninger om samlebankkonti i advokatens/advokatselskabets egenerklæring og de oplysninger, der fremgår af opgørelse fra pengeinstitutter pr. 31.12.2021.</p>	Ja/Nej
2	<p>Vi har sammenholdt de oplysninger om antal bokonti i konkursboer og bobestyrerboer, der fremgår af punkt 1.3 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring, med årsopgørelse eller anden relevant opgørelse pr. 31.12.2021 fra de pengeinstitutter, der fremgår af advokatens/advokatselskabets opgørelse.</p> <p>Det bekræftes, at der var overensstemmelse mellem advokatens/advokatselskabets oplysning i egenerklæringens punkt 1.3 og de oplysninger, der fremgik af opgørelse fra pengeinstitutter pr. 31.12.2021.</p>	Ja/Nej
3	<p>Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøven skal omfatte alle bokonti i konkursboer og bobestyrerboer • Hvis der er mere end 10 bokonti, udvælges i alt 10 bokonti fordelt på alle pengeinstitutter, hvori advokaten/advokatselskabet har registreret bokonti. <p>For den udvalgte stikprøve har vi kontrolleret, at bokonti i konkursboer og bobestyrerboer i pengeinstitutter er oprettet i kurators/bobestyrers/advokatselskabets navn med vedtegning om boets navn (separat klientbankkonto).</p> <p>Antal bokonti udvalgt som stikprøve (mellem 0 og 10): [X]</p> <p>Det bekræftes, at de udvalgte bokonti i pengeinstituttet var oprettet i kurators/bobestyrers/advokatselskabets navn med vedtegning om boets navn (separat klientbankkonto).</p>	Ja/Nej
4	<p>Vi har sammenholdt oplysningen om bogføringssystem til klientbogholderiet, der fremgår af punkt 1.4 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring og advokatens/advokatselskabets faktisk anvendte bogføringssystem til klientbogholderiet pr. 31.12.2021.</p> <p>Det bekræftes, at der var overensstemmelse mellem advokatens/advokatselskabets</p>	Ja/Nej

	oplysning om bogføringssystem til klientbogholderiet og det faktisk anvendte bogføringssystem til klientbogholderiet pr. 31.12.2021.	
5	<p>Vi har kontrolleret, om klientbogholderiet udviser de enkelte mellemværender og det samlede klienttilsvar.</p> <p>Det bekræftes, at klientbogholderiet udviste de enkelte mellemværender og det samlede klienttilsvar.</p>	Ja/Nej
6	<p>Vi har sammenholdt afstemningen af klienttilsvar, der fremgår af punkt 2 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring, med advokatens/advokatselskabets bogføring pr. 31.12.2021. Vi har herudover kontrolleret, om eventuelle afstemningsposter er reguleret på førstkommende åbningsdag efter 31.12.2021.</p> <p>Det bekræftes, at der var overensstemmelse mellem oplysninger i egenerklæringens punkt 2 og advokatens/advokatselskabets bogføring pr. 31.12.2021, samt at eventuelle afstemningsposter var reguleret på førstkommende åbningsdag efter 31.12.2021.</p>	Ja/Nej
7	<p>Vi har sammenholdt afstemning af klientbankkonti, der fremgår af punkt 3 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring, med advokatens/advokatselskabets bogholderi og indestående på klientbankkonti pr. 31.12.2021. Vi har herudover kontrolleret, om eventuelle afstemningsposter er i overensstemmelse med underliggende bilag.</p> <p>Det bekræftes, at der var overensstemmelse mellem advokatens/advokatselskabets oplysninger i egenerklæringens punkt 3 og advokatens/advokatselskabets bogholderi og indestående på klientbankkonti pr. 31.12.2021, samt at eventuelle afstemningsposter var i overensstemmelse med underliggende bilag.</p>	Ja/Nej
8	<p>Vi har kontrolleret, om alle bankkonti, som indgår i afstemningen i punkt 3 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring, er betegnet "klientkonto" i pengeinstituttet.</p> <p>Det bekræftes, at alle bankkonti, som indgår i afstemningen i punkt 3 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring, var betegnet "klientkonto" i pengeinstituttet.</p>	Ja/Nej
9	<p>Vi har kontrolleret, om oplysningen om meddelt dispensation fra kravet om daglig bogføring og regulering, der fremgår af punkt 1.5 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring, er i overensstemmelse med en eventuelt modtaget skriftlig dispensation.</p> <p>Det bekræftes enten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - at advokaten/advokatselskabet har oplyst, at der ikke er modtaget dispensation fra kravet om daglig bogføring og regulering, eller - at advokaten/advokatselskabet har modtaget skriftlig dispensation fra kravet om daglig bogføring og regulering. 	Ja/Nej
10	<p>Vi har udvalgt en tilfældig periode efter følgende kriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perioden skal være en sammenhængende periode • Perioden omfatter minimum 14 dage • I perioden er der mindst 5 dage med bevægelser, der vedrører klientbogholderiet 	Ja/Nej

	<ul style="list-style-type: none"> Hvis advokaten/advokatselskabet årligt har mindre end 5 bevægelser, der vedrører klientbogholderiet, skal perioden omfatte hele året. <p>For den udvalgte periode har vi kontrolleret, om advokaten/advokatselskabet foretager daglig bogføring på alle dage, hvor advokatvirksomheden er åben, og på dage, hvor der i øvrigt foretages økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, eller som minimum i overensstemmelse med en eventuel dispensation som fremgik af handling 9.</p> <p>Det bekræftes, at advokaten/advokatselskabet foretager daglig bogføring på alle dage, hvor advokatvirksomheden var åben, og på dage, hvor der i øvrigt blev foretaget økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, eller som minimum i overensstemmelse med en eventuel dispensation.</p>	
11	<p>Vi har for 5 (eller alle, hvis der er mindre end 5 dage) tilfældigt udvalgte dage, hvor advokatvirksomheden er åben, og på dage, hvor der i øvrigt foretages økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, og hvor der er bevægelser, som vedrører klienttilsvaret, kontrolleret, om advokaten/advokatselskabet foretager afstemning og regulering af det samlede klienttilsvar.</p> <p>Det bekræftes, at advokaten/advokatselskabet på de udvalgte dage havde foretaget afstemning og regulering af det samlede klienttilsvar.</p>	Ja/Nej
12	<p>Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> Stikprøven skal omfatte samtlige transaktioner på de dage, der blev udvalgt i handling 11, dog gælder følgende: Hvis der er mere end 5 transaktioner pr. dag på én eller flere af de udvalgte dage, udvælges der på de pågældende dage 5 tilfældigt udvalgte transaktioner. <p>For den udvalgte stikprøve har vi kontrolleret, om der var overensstemmelse mellem de bogførte transaktioner og de underliggende bilag.</p> <p>Antal transaktioner udvalgt som stikprøve (mellem 0 og 25): [XX]</p> <p>Det bekræftes, at der for den udvalgte stikprøve var overensstemmelse mellem de bogførte transaktioner og de underliggende bilag.</p>	Ja/Nej
13	<p>Vi har undersøgt, om der foreligger en afstemning mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte mellemværender mindst én gang om måneden.</p> <p>Det bekræftes, at der forelå en afstemning mellem de enkelte mellemværender og det samlede klienttilsvar mindst én gang om måneden.</p>	Ja/Nej
14	<p>Vi har udvalgt en afstemning for hver måned, hvor advokaten/advokatselskabet har foretaget afstemning, jf. handling 13, og undersøgt, om der var overensstemmelse mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte mellemværender.</p> <p>Det bekræftes, at der på de udvalgte afstemninger var overensstemmelse mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte mellemværender.</p>	Ja/Nej
15	<p>Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:</p>	Ja/Nej

- Stikprøven skal omfatte kreditnotaer udstedt i 2021
- Der udvælges 5 måneder (stikprøveperioden), hvori der for hver måned udtages 5 kreditnotaer
- Hvis der ikke kan udtages 5 kreditnotaer pr. måned for stikprøveperioden, udtages i alt 25 kreditnotaer fordelt over stikprøveperioden
- Hvis der fortsat ikke kan opnås i alt 25 kreditnotaer, udvides stikprøveperioden med én tilfældigt udvalgt måned, indtil der enten er udtaget 25 kreditnotaer i alt, eller til alle årets kreditnotaer er udtaget.

For den udvalgte stikprøve har vi undersøgt, om der er udstedt kreditnotaer i sager med klienttilsvar, som **ikke udelukkende** skyldes enten fejl i modtageradresse eller fejl i intern salærfordeling.

Antal kreditnotaer udvalgt som stikprøve (mellem 0 og 25): [XX]

Det bekræftes, at der for den udvalgte stikprøve **ikke** var udstedt kreditnotaer i sager med klienttilsvar af andre årsager end fejl i modtageradresse eller fejl i interne salærfordelinger.

6. Revisors underskrift

Vi kan oplyse, at vi accepterede kundeforholdet med advokaten/advokatselskabet pr. den [XX-XX-XXXX]

Vores arbejde for advokaten/advokatselskabet omfatter foruden afgivelse af nærværende erklæring:

<input type="checkbox"/> Revision af årsregnskab
<input type="checkbox"/> Udvidet gennemgang af årsregnskab
<input type="checkbox"/> Review af årsregnskab
<input type="checkbox"/> Assistance med regnskabsopstilling af årsregnskabet
<input type="checkbox"/> Bogføring

Advokatrådet har i forbindelse med denne opgave ikke stillet krav til revisors uafhængighed.

Det bekræftes, at vi er uafhængige i overensstemmelse med Del 4A eller Del 4B i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code)

Ja/Nej

Indtast revisors navn ved at klikke på "Tilføj" og gør klar til at underskrive digitalt ved at klikke på "Afslut redigering". Erklæringen kan udskrives efter afsendelse til Advokatsamfundet.

Revisor: [NAVN] , **Firmanavn:** [NAVN], **Adresse:** XXXX

Underskrevet med NemID af: [Navn] (Signatur nr. XXXXX, navn i signatur: Navn Navnsen) . Registreret revisor hos [firmanavn].

EKSEMPEL