

# Erklæring vedr. klienttilsvar m.v. pr. \_\_\_\_\_

Erklæringen afgives for advokat/advokatselskab jf. klientkontovedtægtens § 14 for:

\_\_\_\_\_  
Navn og adresse

## 1. Advokatens/advokatselskabets oplysninger

1.1. Oversigt over samleclientbankkonti pr. \_\_\_\_\_

	Pengeinstitut	Reg. og kontonr.
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		

1.2. Oplysning om samlet antal konkursboer og bobestyrerboer pr. \_\_\_\_\_ : \_\_\_\_

1.3. Oplysning om antal konti oprettet i kurators/bobestyrers/advokatselskabets navn med vedtegning om boets navn (separate klientbankkonti) pr. \_\_\_\_\_ : \_\_\_\_

1.4. Hvilket bogføringssystem er anvendt til klientbogholderiet pr. \_\_\_\_\_ : \_\_\_\_\_

1.5. Er der meddelt dispensation fra kravet om daglig bogføring og regulering (Ja/Nej)? \_\_\_\_

Hvis ja: dispensationen er dateret den \_\_\_\_\_ med sagsnr. \_\_\_\_\_ for periode \_\_\_\_\_

1.6 Dato for første dag advokatvirksomheden var åben i indeværende år: \_\_\_\_\_

## 2. Afstemning af klienttilsvar

### Afstemning af klienttilsvar med indestående på klientbankkonto

I. Samlet klienttilsvar af betroede penge var pr. ovennævnte dato, ekskl. posteringer foretaget efterfølgende	
II. Pr. ovennævnte dato indestod i.h.t. bogholderiet på konti noteret som klientbankkonto, ekskl. posteringer foretaget efterfølgende	
III. Differencen	
Regulering i.h.t. klientkontovedtægtens § 4, stk. 1	
For meget indestående _____ / For lidt indestående _____	
Regulering hævet/indsat den	

## 3. Afstemning af klientbankkonto

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

## 4. Advokatens/selskabets underskrift

For et selskab underskrives af den/de tegningsberettigede

\_\_\_\_\_  
Dato

\_\_\_\_\_  
Navn med blokbogstaver

\_\_\_\_\_  
Underskrift

## 5. Erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende advokaters klienttilsvar

Til (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 revisorers 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. _____ 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. _____.</p>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
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. _____ 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. _____.</p>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
3	<p>Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stikprøven skal omfatte alle bokonti i konkursboer og bobestyrerboer</li> <li>• Hvis der er mere end 10 bokonti, udvælges i alt 10 bokonti fordelt på alle pengeinstitutter, hvori advokaten/advokatselskabet har registreret bokonti.</li> </ul> <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): ____</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>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	

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. _____.</p> <p>Det bekræftes, at der var overensstemmelse mellem advokatens/advokatselskabets oplysning om bogføringssystem til klientbogholderiet og det faktisk anvendte bogføringssystem til klientbogholderiet pr. _____.</p>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
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>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
6	<p>Vi har sammenholdt afstemningen af klienttilsvar, der fremgår af punkt 2 i advokatens/advokatselskabets egenerklæring, med advokatens/advokatselskabets bogføring pr. _____. Vi har herudover kontrolleret, om eventuelle afstemningsposter er reguleret på førstkommende åbningsdag efter _____.</p> <p>Det bekræftes, at der var overensstemmelse mellem oplysninger i egenerklæringens punkt 2 og advokatens/advokatselskabets bogføring pr. _____, samt at eventuelle afstemningsposter var reguleret på førstkommende åbningsdag (jf. punkt 1.6) efter _____.</p>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	

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. _____. 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. _____, samt at eventuelle afstemningsposter var i overensstemmelse med underliggende bilag.</p>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
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>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
9	<p>Vi har kontrolleret - såfremt der er svaret ja til punkt 1.5 - at dette er i overensstemmelse med modtaget skriftlig dispensation for kravet om daglig bogføring og regulering.</p> <p>Det bekræftes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- enten, at det i punkt 1.5 er oplyst, at der er modtaget dispensation og at dokumentation herfor foreligger,</li> <li>- eller, at det i punkt 1.5 er oplyst, at der ikke er meddelt dispensation.</li> </ul>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	

10	<p>Vi har udvalgt en tilfældig periode efter følgende kriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Perioden skal være en sammenhængende periode</li> <li>• Perioden omfatter minimum 14 dage</li> <li>• I perioden er der mindst 5 dage med bevægelser, der vedrører klientbogholderiet</li> <li>• Hvis advokaten/advokatselskabet årligt har mindre end 5 bevægelser, der vedrører klientbogholderiet, skal perioden omfatte hele året.</li> </ul> <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>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
11	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
	<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>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	

12	<p>Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stikprøven skal omfatte samtlige transaktioner på de dage, der blev <b>udvalgt i handling 11</b>, dog gælder følgende:</li> <li>• 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.</li> </ul> <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): ____</p> <p>Det bekræftes, at der for den udvalgte stikprøve var overensstemmelse mellem de bogførte transaktioner og de underliggende bilag.</p>	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
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>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	
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>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	



15	<p>Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stikprøven skal omfatte kreditnotaer udstedt i _____</li> <li>• Der udvælges 5 måneder (stikprøveperioden), hvori der for hver måned udtages 5 kreditnotaer</li> <li>• Hvis der ikke kan udtages 5 kreditnotaer pr. måned for stikprøveperioden, udtages i alt 25 kreditnotaer fordelt over stikprøveperioden</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>For den udvalgte stikprøve har vi undersøgt, om der er udstedt kreditnotaer i sager med klienttilsvar, som <b>ikke udelukkende</b> skyldes enten fejl i modtageradresse eller fejl i intern salærfordeling.</p> <p>Antal kreditnotaer udvalgt som stikprøve (mellem 0 og 25): ____</p> <p>Det bekræftes, at der for den udvalgte stikprøve <b>ikke</b> var udstedt kreditnotaer i <b>sager med klienttilsvar</b> af andre årsager end fejl i modtageradresse eller fejl i interne salærfordelinger.</p>	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
	<p>Hvis nej, uddyb:</p>	

## 6. Revisors underskrift

Vi kan oplyse, at vi accepterede kundeforholdet med advokaten/advokatselskabet pr. \_\_\_\_\_.

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)

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nej

\_\_\_\_\_  
Firmanavn

\_\_\_\_\_  
Dato

<input type="checkbox"/>	Registreret revisor
<input type="checkbox"/>	Statsautoriseret revisor

\_\_\_\_\_  
Navn med blokbogstaver

\_\_\_\_\_  
Underskrift