

# Erklæring vedr. klienttilsvar m.v. pr 21.10.2023 for Liv Frida J. Christiansen

 Inviter

**Advokatens erklæring**

Revisors erklæring

1. Advokatens oplysninger

Senest gemt d. 5.12.2023 kl. 14:40

Erklæring kan underskrives af advokat.

2. Afstemning af klienttilsvar

Erklæring kan underskrives af revisor.

3. Afstemning af klientbankkonto



Gem ændringer



Forhåndsvisning

**Godkend**

Selv signeret: Nej

Anden har signeret: Nej

revisor signeret: Nej

Antal advokat signeringer: 0

Antal advokater: 1

Ingen Signeret

Revisor Signeret

IS: 2 Signeret

Alle signeret

## 1. Advokatens oplysninger

### 1.1 Oversigt over samle klientbankkonti

Pengeinstitut \*

Reg.- og kontonr. \*

Dato for oprettelse

CVR for konto

1

Nordea

0012123565

01-01-2020



12345678



2

Danske Bank

1001999999

01-08-2010



12345678



Tilføj flere

1.2 Hvilket bogføringssystem er anvendt til klientbogholderiet pr. 21.10.2023? \*

Business Central Microsoft

1.3 Dato for første dag advokatvirksomheden havde åben i år? \*

02-01-2024



Senest gemt d. 5.12.2023 kl. 14:40

Erklæring kan underskrives af advokat.

Erklæring kan underskrives af revisor.

# EKSEMPEL

1.4 Er der meddelt dispensation fra kravet om daglig bogføring og regulering? \*


Ja  Nej

1.5 Dispensation dateret den \* Med sagsnummer \* For periode \*


\*

20-12-2022 

2022-1212

01-01-2023 

-

31-12-2023 

1.6 Hvor mange dage om ugen skal der bogføres? \*

3

## 2. Afstemning af klienttilsvar ^

Afstemning af klienttilsvar med indestående på klientbankkonti

2.1 Samlet klienttilsvar af betroede penge i henhold til bogholderiet var pr. 21.10.2023 ekskl. posteringer foretaget efterfølgende \*

55000,00 kr

2.2 Pr. 21.10.2023 indestod i henhold til bogholderiet på konti noteret som klientbankkonti, ekskl. posteringer foretaget efterfølgende \*

50000,00 kr

2.3 Differencen

5000,00 kr

Regulering i.h.t. klientkontovedtægts § 4, stk. 1

For meget indestående /  For lidt indestående

5000,00 kr

Regulering  hævet /  indsat den

02-01-2024



### 3. Afstemning af klientbankkonto



3.1 Ifølge kontoudtag fra pengeinstitutter indestod pr. 21.10.2023

60000,00

kr

3.2 Pr. 21.10.2023 indestod i henhold til bogholderiet på konti noteret som klientbankkonti, ekskl. posteringer foretaget efterfølgende

50000,00

kr

3.3 Differencen, specificeret således:

10000,00

kr

a. Hævninger foretaget og bogført, men ikke indløst på opgørelsesdagen

-

5000,00

kr

b. Renter godskrevet af pengeinstitut før, men bogført efter opgørelsesdagen

+

0,00

kr

c. Beløb godskrevet af pengeinstitut før, men bogført efter opgørelsesdagen

+

0,00

kr

d. Beløb bogført før, men godskrevet af pengeinstitut efter opgørelsesdagen

+

0,00

kr

e. Andet:

-

5000,00

kr

0,00

kr

# Erklæring vedr. klienttilsvar m.v. pr 21.10.2023 for Liv Frida J. Christiansen

 Inviter

Advokatens erklæring

Revisors erklæring

Til advokaten og Advokatrådet

Senest gemt d. 5.12.2023 kl. 14:40

Handling 1

Erklæring kan underskrives af advokat.

Handling 2

Erklæring kan underskrives af revisor.

Handling 3

Handling 4

Handling 5

Handling 6



Gem ændringer



Forhåndsvisning

Godkend

Senest gemt d. 5.12.2023 kl. 14:40

Handling 4



Erklæring kan underskrives af advokat.

Handling 5



Erklæring er klar for indtastning af revisors oplysninger.

Handling 6

Ikke færdig



Handling 7

Ikke færdig



Handling 8

Ikke færdig



Handling 9

Ikke færdig



Handling 10



Handling 11



Handling 12



Gem ændringer



Forhåndsvisning

Godkend

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

Formålet med vores erklæring er udelukkende at assistere Advokatrådet med at vurdere, om advokaten behandling af betroede midler overholder Advokatsamfundets gældende retningslinjer og bekendtgørelser, og erklæringen kan være uegnet til andet formål.

Denne erklæring er alene tiltænkt advokaten og Advokatrådet og må ikke anvendes af eller distribueres til andre parter.

### **Advokatens ansvar**

Advokaten har bekræftet, at de aftalte arbejdshandlinger, der er fastlagt af Advokatrådet, er egnede til formålet med opgaven.

Advokaten 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 og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. En opgave om aftalte arbejdshandlinger indebærer, at vi udfører de arbejdshandlinger, der er fastlagt af Advokatrådet, og aftalt med advokaten, og 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. Vi er ikke underlagt uafhængighedskrav ved udførelsen af denne opgave om aftalte arbejdshandlinger.

- Vi skal oplyse, at vi ikke overholder de krav om uafhængighed, der gælder for erklæringer med sikkerhed.
- Vi kan oplyse, at vi er uafhængige i henhold til uafhængighedskravene i IESBA Code.

Vores revisionsfirma anvender International Standard on Quality Management 1, ISQM 1, som kræver, at vi designer, implementerer og driver et kvalitetsstyringssystem, herunder politikker eller procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende lov og øvrig regulering.

## Arbejdshandlinger og observationer

Vores arbejde har bestået i at udføre de nedenfor beskrevne arbejdshandlinger, der er fastlagt af Advokatrådet, og som har aftalt med advokaten i aftalebrev indgået den   vedrørende advokatens behandling af betroede midler.

## Handling 1



Vi har sammenholdt de oplysninger om samleklientbankkonti, der fremgår af punkt 1.1 i advokatens egenerklæring, med årsopgørelse eller anden relevant opgørelse pr. 21.10.2023 fra de pengeinstitutter, der fremgår af advokatens egenerklæring.

- Vi fandt, at der var overensstemmelse mellem oplysninger om samleklient-bankkonti i advokatens egenerklæring og de oplysninger, der fremgik af opgørelse fra pengeinstitutter pr. 21.10.2023.

- Vi fandt, at der ikke var overensstemmelse mellem oplysninger om samleklientbankkonti i advokatens egenerklæring og de oplysninger, der fremgik af opgørelse fra pengeinstitutter pr. 21.10.2023, idet følgende samleklientbankkonti ikke var nævnt:

- Vi fandt, at der ikke var overensstemmelse mellem oplysninger om samleklientbankkonti i advokatens egenerklæring og de oplysninger, der fremgik af opgørelse fra pengeinstitutter pr. 21.10.2023, idet følgende bankkonti ikke var samleklientbankkonti:

- Vi fandt, at der ikke var overensstemmelse mellem oplysninger om samlebankkonti i advokatens egenerklæring og de oplysninger, der fremgik af opgørelse fra pengeinstitutter pr. 21.10.2023. Beskrivelse af uoverensstemmelse:

Revisors tekst.



## Handling 2



Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:

- 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 har registreret bokonti.

For den udvalgte stikprøve har vi kontrolleret, at bokonti i konkursboer og bobestyrerboer i pengeinstitutter var oprettet i kurators/bobestyrers/advokatselskabets navn med vedtegning om boets navn (separat klientbankkonto).

Antal bokonti udvalgt som stikprøve (mellem 1 og 10):

10

Vi fandt, at de udvalgte bokonti i pengeinstituttet var oprettet i kurators/bobestyrers/advokatselskabets navn med vedtegning om boets navn (separat klientbankkonto).

Advokaten behandler ikke boer, og der er derfor ingen bokonti.



Antal bokonti udvalgt som stikprøve (mellem 1 og 10):

10

Vi fandt, at 10 udvalgte bokonti i pengeinstituttet ikke var oprettet i kurators/bobestyrers/advokatselskabets navn med vedtegning om boets navn (separat Klientbankkonto).

Antal af de udvalgte bokonti, som ikke var oprettet i kurators/boebestyrers/advokatselskabets navn:

5

Antal af de udvalgte bokonti, som ikke var vedtegnet boets navn:

2

Antal af udvalgte bokonti, der ikke var separate konti:

1

Bemærkning/forklaring (angiv hvilke bokonti, der ikke var oprettet korrekt, og eventuelle bemærkninger hertil):

Revisors tekst

### Handling 3

Vi har sammenholdt oplysningen om bogføringssystem til klientbogholderiet, der fremgår af punkt 1.2 i advokatens egenerklæring og advokatens faktiske anvendte bogføringssystem til klientbogholderiet pr. 21.10.2023.

- Vi fandt, at der var overensstemmelse mellem advokatens oplysning om bogføringssystem til klientbogholderiet og det faktisk anvendte bogføringssystem til klientbogholderiet pr. 21.10.2023.
- Vi fandt, at der ikke var overensstemmelse mellem advokatens oplysning om bogføringssystem til klientbogholderiet og det faktisk anvendte bogføringssystem til klientbogholderiet pr. 21.10.2023, idet følgende bogføringssystem var anvendt:



## Handling 4



Vi har kontrolleret, om klientbogholderiet udviser de enkelte mellemværender og det samlede klienttilsvar.

Dato for revisors revisionsbesøg:

30-01-2024



Vi fandt den 30.1.2024, at klientbogholderiet udviste de enkelte mellemværender og det samlede klienttilsvar.

Vi fandt den 30.1.2024, at klientbogholderiet ikke udviste de enkelte mellemværender og/eller det samlede klienttilsvar.

Uddybning (forklaring på at bogholderisystemet ikke kunne vise de enkelte mellemværender og/eller det samlede klienttilsvar):

Revisors tekst



## Handling 5



Vi har sammenholdt afstemningen af klienttilsvar, der fremgår af punkt 2 i advokatens egenerklæring, med advokatens bogføring pr. 21.10.2023.

EKSEMPEL

Vi fandt, at der var overensstemmelse mellem oplysninger i egenerklæringens punkt 2 og advokatens bogføring pr. 21.10.2023.

Vi fandt, at der ikke var overensstemmelse mellem oplysninger i egenerklæringens punkt 2 og advokatens bogføring pr. 21.10.2023, jf. punkt 1.2.

Beskriv uoverensstemmelsen: (hvor stort var beløbet, hvor længe havde uoverensstemmelsen været til stede, og hvad var årsagen)::

Revisors tekst.



Vi har kontrolleret, om en eventuel difference i punkt 2 i advokatens egenerklæring, blev reguleret førstkommande åbningsdag efter 21.10.2023, jf. punkt 1.2.

Vi kan bekræfte, at en eventuel difference i punkt 2 i advokatens egenerklæring, blev reguleret på førstkommande åbningsdag efter 21.10.2023, jf. punkt 1.2.

Vi fandt, at differencen i punkt 2 i advokatens egenerklæring, ikke blev reguleret på førstkommande åbningsdag efter 21.10.2023, jf. punkt 1.2.

Differencen blev reguleret den:

dd-mm-åååå



Forklaring på andet reguleringstidspunkt:

Beskrivelse

Vi fandt, at differencen i punkt 2 i advokatens egenerklæring, ikke blev reguleret på førstkommande åbningsdag efter 21.10.2023, jf. punkt 1.2., idet differencen endnu ikke er reguleret.



## Handling 7

Ikke færdig



Vi har sammenholdt afstemningen af klientbankkonti, der fremgår af punkt 3 i advokatens egenerklæring, med advokatens bogholderi og indestående på klientbankkonti pr. 21.10.2023.

- Vi fandt, at der var overensstemmelse mellem advokatens oplysninger i egenerklæringens punkt 3 og advokatens bogholderi og indestående på klientbankkonti pr. 21.10.2023.
- Vi fandt, at der ikke var overensstemmelse mellem advokatens oplysninger i egenerklæringens punkt 3 og advokatens bogholderi og indestående på klientbankkonti pr. 21.10.2023.

Beskriv uoverensstemmelsen (hvor stort var beløbet, hvor længe havde uoverensstemmelsen været til stede, og hvad var årsagen):

Beskrivelse

## Handling 8

Ikke færdig



Vi har kontrolleret, om eventuelle afstemningsposter i punkt 3 i advokatens egenerklæring, var i overensstemmelse med underliggende bilag.

Vi fandt, at eventuelle afstemningsposter i punkt 3 i advokatens egenerklæring, var i overensstemmelse med underliggende bilag.

Vi fandt, at eventuelle afstemningsposter i punkt 3 i advokatens egenerklæring, ikke var i overensstemmelse med underliggende bilag.

Uoverensstemmelsens skyldes:

Beskrivelse

## Handling 9

Ikke færdig



Vi har kontrolleret, om alle bankkonti, som indgår i afstemningen i punkt 3 i advokatens egenerklæring, var betegnet "klientkonto" i pengeinstituttet.

Vi fandt, at alle advokatens bankkonti, som indgik i afstemningen i punkt 3 i advokatens egenerklæring, var betegnet "klientkonto" i pengeinstituttet.

Vi fandt, at ikke alle bankkonti, som indgik i punkt 3 i advokatens egenerklæring, var betegnet "klientkonto".

Uddybning (hvilke konti var ikke betegnet klientkonti og hvordan var de betegnet):

Beskrivelse

## Handling 10



Vi har kontrolleret, om oplysningen om meddelt dispensation fra kravet om daglig bogføring og regulering, der fremgår af punkt 1.4 i advokatens egenerklæring, er i overensstemmelse med en modtaget skriftlig dispensation.

EKSEMPEL

- Vi fandt, at advokatens oplysning om at have modtaget skriftlig dispensation fra kravet om daglig bogføring og regulering var i overensstemmelse med dispensationen, jf. brev af  fra Advokatsamfundets sekretariat og var gældende for perioden  til .
- Vi fandt, at advokatens ikke havde modtaget dispensation fra kravet om daglig bogføring, som det fremgik af advokatens egenerklæring.



## Handling 11



Vi har udvalgt en tilfældig periode efter følgende kriterier:

- Perioden skal være en sammenhængende periode
- Perioden omfatter mindst 14 dage
- I perioden skal der være mindst 5 dage med bevægelser, der vedrører klientbogholderiet
- Hvis advokaten årligt har mindre end 5 bevægelser, der vedrører klientbogholderiet, skal perioden omfatte hele året.

For den udvalgte periode har vi kontrolleret, om advokaten har foretaget daglig bogføring på alle dage, hvor advokatvirksomheden var åben, og på dage, hvor der i øvrigt var foretaget økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, eller som minimum i overensstemmelse med en eventuel dispensation.

Udvalgt periode: 01-01-2023  - 31-01-2023 

For ovennævnte periode fandt vi, at advokaten havde foretaget daglig bogføring på alle dage, hvor advokatvirksomheden var åben, og på dage, hvor der i øvrigt var foretaget økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, eller som minimum i overensstemmelse med en eventuel dispensation.

For ovennævnte periode fandt vi, at advokaten ikke havde foretaget daglig bogføring på alle dage, hvor advokatvirksomheden var åben, eller på dage, hvor der i øvrigt var foretaget økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, eller som minimum i overensstemmelse med en eventuel dispensation.

Uddybning (hvilke dage var der ikke sket daglig bogføring, og begrundelse herfor)::

Revisors tekst.

## Handling 12



Vi har for 5 (eller alle, hvis der er mindre end 5 dage) tilfældigt udvalgte dage, hvor advokatvirksomheden var åben, og på dage, hvor der i øvrigt var foretaget økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, og hvor der var bevægelser, som vedrører klienttilsvaret, kontrolleret, om advokaten foretog afstemning og regulering af det samlede klienttilsvar.

	Dato	Samlet tilsvær (kr.)	Reguleringsbeløb (kr.)	Reguleringsdato	For meget/for lidt mellemværende (kr.)
1	02-02-2023	10000,00 kr	250,00 kr	03-02-2023	250,00 kr
2	04-07-2023	200000,00 kr	0,00 kr	dd-mm-åååå	0 kr
3	06-08-2023	50000,00 kr	500,00 kr	07-08-2023	500,00 kr
4	09-09-2023	50000,00 kr	0,00 kr	dd-mm-åååå	0 kr
5	10-10-2023	10000,00 kr	1000,00 kr	10-10-2023	10000,00 kr

Vi fandt, at advokaten på de udvalgte dage havde foretaget afstemning og hvis nødvendigt regulering af det samlede klienttilsvar.

Vi fandt, at advokaten på de udvalgte dage ikke havde foretaget afstemning eller hvis nødvendigt regulering af det samlede klienttilsvar.



### Handling 13

# EKSEMPEL



Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:

- Stikprøven skal omfatte samtlige transaktioner på de dage, der blev udvalgt i handling **12**, 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 tilfældige transaktioner.

Før den udvalgte stikprøve har vi kontrolleret, om der var overensstemmelse mellem de bogførte transaktioner og de underliggende bilag.

Antal transaktioner udvalgt som stikprøve (mellem 0 og 25):

15

- Vi fandt, at der for den udvalgte stikprøve var overensstemmelse mellem de bogførte transaktioner og de underliggende bilag.

- ✓ Vi fandt, at der for den udvalgte stikprøve ikke var overensstemmelse mellem de bogførte transaktioner og de underliggende bilag.

Uddybning:

1 🗑️

Dato	Beløb	Bilagsnummer
06-01-2023 <span>📅</span>	10000	123

**Begrundelse**

Revisors tekst. ✎

2 🗑️

Dato	Beløb	Bilagsnummer
03-03-2023 <span>📅</span>	20200	245

**Begrundelse**

Revisors tekst. ✎

Tilføj flere



## Handling 14

# EKSEMPEL



Vi har undersøgt, om der foreligger dokumentation for afstemning mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte medlemværender mindst én gang hver måned.

- Vi fandt, at der forelå dokumentation for afstemning mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte medlemværender mindst én gang hver måned.
- Vi fandt, at der ikke forelå dokumentation for afstemning mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte medlemværender mindst én gang om måneden.

## Handling 15

Ikke færdig



Vi har udvalgt en afstemning for hver måned, hvor advokaten har foretaget afstemning, jf. handling 14, og undersøgt, om der var overensstemmelse mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte medlemværender.

Vi fandt, at der på de udvalgte afstemninger var overensstemmelse mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte medlemværender.

Vi fandt, at der på de udvalgte afstemninger ikke var overensstemmelse mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte medlemværender.

Uddybning (forklaring på differencen):

Beskrivelse

## Handling 16



Vi har udvalgt en stikprøve efter følgende kriterier:

- Stikprøven skal omfatte kreditnotaer udstedt i 2023 i sager hvor der var klienttilsvar på tidspunktet for fakturaens udstedelse
- 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 udtages 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, som ikke udelukkende skyldes enten fejl i modtageradresse eller fejl i intern salærfordeling.

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

- For den udvalgte stikprøve fandt vi, at der ikke var udstedt kreditnotaer i sager med klienttilsvar af andre årsager end fejl i modtageradresse eller fejl i interne salærfordelinger.

- ✓ For den udvalgte stikprøve fandt vi, at der var udstedt kreditnotaer i sager med klienttilsvar af andre årsager end fejl i modtageradresse eller fejl i intern salærfordeling.

1

Fakturanummer

123

Dato for faktura

01-11-2023



Fakturabeløb

12500,00

Navn på fakturamodtager, plus evt. CVR-nr.

Modtager navn, Adresse

Kreditnotanummer

235

Dato på kreditnota

05-11-2023



Kreditnotabeløb

5000,00

Begrundelse for kreditnota

Revisors tekst.

Navn på modtager af eventuel ny faktura, plus evt. CVR-nr.

Beløb på eventuel ny faktura

0

Tilføj skema