Bokföringsreglemente *utfärdat av Sveriges advokatsamfunds styrelse i juni 1994. Senaste ändrat genom beslut av samfundets styrelse, efter fullmäktiges hörande, vid sammanträdet den 21 augusti 2009 att gälla från och med den 1 september 2009.*

Med stöd av 35 § andra stycket och 46 § första stycket i stadgarna för Sveriges advokatsamfund har samfundets styrelse, efter fullmäktiges hörande, beslutat utfärda följande föreskrifter rörande förvaltning av klientmedel och klienters värdehandlingar samt om bokföring m.m. i advokatverksamhet. Föreskrifterna gäller som tillägg till vad i lag och stadgar är föreskrivet.

Inledande bestämmelser

1 §

Advokat är skyldig att i bunden bok eller i elektronisk form föra diarium över mottagna uppdrag.

Med klientmedel förstås till advokat överlämnade penningmedel, för vilka han är redovisningsskyldig, däri inbegripet medel som erlagts såsom förskott för utlägg eller arvode.

Med klienters värdehandlingar förstås av advokat omhändertagna, klienter tillhöriga aktier, obligationer, pantbrev och skuldebrev samt andra därmed jämförliga handlingar.

Med klientmedelskonto förstås bank- eller girokonto som, förutom i de fall då lag så föreskriver, är öppnat i klientens namn då detta med hänsyn till beloppets storlek, tiden för förvaltningen eller omständigheterna i övrigt måste anses lämpligt. Klientmedelskonto får i annat fall öppnas i advokatens eller advokatbyråns namn, om kontots beteckning tydligt visar att på kontot innestående medel utgör klientmedel.

Om förvaltning av klientmedel

2 §

Klientmedel skall avskiljas utan dröjsmål genom insättning på klientmedelskonto.

3 §

På klientmedelskonto får endast klientmedel innestå. Har kontot öppnats i advokatens eller advokatbyråns namn, får på kontot innestå medel tillhöriga en eller flera klienter.

LEGAL#3792187v1

4 §

Klientmedel får användas endast för utbetalningar till klienten eller för dennes räkning samt för täckande av utlägg, som advokaten haft för klienten, och arvode, som debiterats klienten i denne tillställd faktura eller redovisning eller annan därmed likvärdig skriftlig handling.

Uttag av avskilda klientmedel får göras endast för ändamål som anges i första stycket. Innestår på ett konto medel tillhöriga flera klienter, får för envar av dem uttagas endast vad som innestår för honom.

5 §

Före den 1 april varje år skall advokat till varje klient, gentemot vilken advokaten vid något tillfälle under nästföregående kalenderår haft redovisningsskuld överstigande prisbasbeloppet enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring för det år redovisningen avser, avge redovisning för medelsförvaltningen under detta år, om inte slutredovisning redan avgetts.

Om klientmedel innestått på konto i klientens namn, skall till redovisning bifogas kontoutdrag utfärdat av det kontoförande institutet, utvisande insättningar och uttag under året samt innestående behållning vid årets slut.

Advokat får, i stället för att avge redovisning enligt första stycket, träffa överenskommelse med klienten om att advokatens räkenskaper avseende klienten för nästföregående kalenderår skall granskas av auktoriserad eller godkänd revisor, som utsetts av klienten. Revisorsintyg över granskningen skall tillställas klienten inom den tid som anges i första stycket.

Vad i denna paragraf är stadgat gäller inte om annan ordning för periodisk redovisning följer av lag.

Om förvaltning av klienters värdehandlingar

6 §

Klienter tillhöriga värdehandlingar skall förtecknas och hållas avskilda från egna sådana handlingar och förvaras på betryggande sätt.

Värdepapper som är föremål för allmän handel, skall inom två månader från handlingarnas mottagande nedsättas i förvar hos bank. Nedsättning behöver dock ej ske där sammanlagda värdet av de för en och samma klient mottagna handlingarna av sådant slag inte överstiger prisbasbeloppet enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring. Värdet skall prövas i samband med mottagande av handlingarna och därefter vid avgivande av årsredovisning.

7 §

Före den 1 april varje år skall advokat, om inte slutredovisning redan avgetts, tillställa varje klient, gentemot vilken advokaten vid senaste årsskifte var redovisningsskyldig för omhändertagna värdehandlingar, av bank utfärdad depåredovisning, samt av advokaten underskriven redovisning för övriga förvaltade värdehandlingar. Skyldighet att tillställa

LEGAL#3792187v1

klienten redovisning föreligger inte när värdet av de av advokaten förvarade värdehandlingarna inte överstiger prisbasbeloppet enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring och inte heller ifråga om fordringsbevis för indrivningsåtgärd eller rättegång.

Vad i denna paragraf är stadgat gäller inte, då annan granskning av förvaltningen är anordnad med stöd av lag.

Om bokföring och revision

8 §

Advokat som driver egen verksamhet skall föra sina räkenskaper i enlighet med lag och god redovisningssed och med beaktande av vad som föreskrivits i detta reglemente.

Advokat är skyldig att i dagboken föra ett särskilt, endast för klientmedel avsett konto (”konto klientmedel”). Detta konto skall krediteras alla av advokaten mottagna klientmedel.

Konto klientmedel får inte debiteras andra belopp än:

1. utbetalningar av klientmedel till klienten eller för dennes räkning;

2. klientmedel, som advokaten tillgodogör sig för täckande av utlägg, som han haft för klienten; samt

3. klientmedel, som advokaten tillgodogör sig såsom arvode i enlighet med faktura eller redovisning eller annan därmed likvärdig skriftlig handling, som tillställts klienten.

I bokföringen skall finnas särskilda konton för de bank- och girokonton, på vilka mottagna klientmedel hålles avskilda.

I årsbokslutets balansräkning, eller i not, skall klientmedel redovisas som särskild post bland såväl tillgångar som skulder.

Vid advokats handläggning av konkurs får särredovisning av konkursboet tillämpas, innebärande att särskild bokföring läggs upp utanför advokatbyråns löpande bokföring, varvid dock överföringar av förändringar i klientmedelssaldo kvartalsvis skall göras till advokatbyråns bokföring.

9 §

Advokat, som driver egen verksamhet, skall tillse att det utses auktoriserad eller godkänd revisor med uppgift att utföra revision i enlighet med god revisionssed och utfärda intyg om att bokföringen sker enligt lag och detta reglemente samt att bestämmelserna i reglementet även i övrigt iakttagits (revisionsberättelse).

Advokat som driver advokatverksamhet i aktiebolagsform skall vidare tillse att auktoriserad eller godkänd revisor utfärdar intyg om vad aktieboken utvisar

LEGAL#3792187v1

beträffande innehavet av aktierna i advokataktiebolaget samt att intyget inom sju månader efter utgången av varje räkenskapsår insänds till samfundets kansli.

Om uppgiftsskyldighet till styrelsen

10 §

Inom sju månader efter utgången av varje räkenskapsår skall advokat, som bedriver egen verksamhet, till samfundets kansli insända revisionsberättelse enligt 9 § ovan.

LEGAL#3792187v1