

## VEILEDENDE KONTROLLHANDLINGER - REVISORERKLÆRING

Kontrollen må ta utgangspunkt i den særattestasjon som skal avgis. **Omfanget** av kontrollen fastsettes på basis av de samme prinsipper for vesentlighet og risiko som gjelder revisjon for øvrig. Veiledningen, som skal sikre korrekt attestasjon, kan samtidig være et verdifullt virkemiddel i den ordinære revisjon.

### Kontrollhandlinger

1. Vurdér om registrering/bokføring av klientmidler og klientansvar er gjennomført i et forsvarlig system. Konstatér om føringen er à jour ved revisjonens besøk, og vurdér hvorvidt regnskapsføringen normalt er à jour.
2. Kontrollér om et utvalg kjøpekontrakter og andre grunnlagsdokumenter er korrekt behandlet i foretakets regnskap, herunder eventuelt hjelpesystem for oversikt over klientmidler og klientansvar.
3. Kontrollér et utvalg belastninger på gjeldskontiene/hjelpesystem for klientansvar, og se etter at det ikke forekommer uautoriserte bilag.
4. Kontrollér at klientkonto i regnskapet/hjelpesystem for klientmidler og klientansvaret (iflg. reskontro, lister, kort etc.) stemmer overens. Uoverensstemmelser må analyseres og avklares.
5. Kontrollér hvorvidt innstående på bankkonto for klientmidler og registrert/bokført klientmidler samsvarer. Vurdér åpne poster, og påse at disse blir registrert/bokført korrekt i neste periode. Forklaring må innhentes dersom det er eldre åpne poster.
6. Kontrollér at innstående på bankkonto for klientmidler fullt ut dekker brutto klientansvar.
7. Kontrollér et utvalg belastninger på klientbankkontoen og se etter at transaksjonene er gyldige og registrert/bokført riktig i regnskapet/hjelpesystem for klientmidler.
8. Kontrollér at bankkonto for klientmidler er teksten med ”klientkonto” og at det foreligger erklæring hvor banken fraskriver seg evt. motregningsrett.