

K E N D E L S E

Ved anklageskrift af 30. april 2025 har Advokatrådet indklaget BD Law Advokatanpartsselskab, København S, for

Forhold 1:

tilsidesættelse af god advokatskik, jf. retsplejelovens § 126, jf. § 127, jf. § 127 a, jf. klientkontovedtægtens § 19, jf. § 4, stk. 1,

ved i erklæringsperioden fra den 1. januar 2023 frem til den 30. april 2024 som advokatselskab, ikke hver dag, hvor advokatvirksomheden var åben eller på dage, hvor der i øvrigt foretages økonomiske transaktioner, at have foretaget daglig bogføring og sikret, at der var overensstemmelse mellem klienttilsvaret ifølge bogholderiet og det samlede indestående på klientbankkontiene.

Forhold 2:

tilsidesættelse af god advokatskik jf. retsplejelovens § 126, jf. § 127, jf. § 127 a, jf. klientkontovedtægtens § 19, jf. § 5,

ved i perioden fra den 1. januar 2023 til den 31. december 2023 som advokatselskab, ikke mindst en gang hver måned at have sikret, at summen af de enkelte mellemværender stemte med det samlede klienttilsvar.

Sagsfremstilling:

BD Law Advokatanpartsselskab blev stiftet den 30. april 2020 af administrerende direktør [advokat A] og direktør [advokat B]. [Advokat A] og [advokat B] ejer hver 50 % af BD Law Advokatanpartsselskab.

BD Law Advokatanpartsselskab ses ikke tidligere at være sanktioneret af Advokatnævnet.

Advokatrådets sekretariat modtog den 6. maj 2024 BD Law Advokatanpartsselskabs klientkontoerklæring for 2023.

I klientkontoerklæringens handling 5 er afstemningen af klienttilsvar, der fremgår af egenerklæringens punkt 2 vedrørende afstemning af klienttilsvar med indestående på klientbankkonti, sammenholdt med advokatselskabets bogføring pr. 31. december 2023. Hertil har revisor bemærket, at der ikke var overensstemmelse

mellem oplysningerne. Revisor oplyste, at uoverensstemmelsen skyldtes en difference på 18.568,99 kr., som vedrørte en "løbende afvigelse", der først blev reguleret ved revisionens gennemførelse den 30. april 2024. Det er ikke oplyst af revisor, hvornår denne afvigelse opstod.

Den samme anmærkning fremgår ligeledes af handling 12 i klientkontoerklæringen, hvor revisor for fem 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 vedrørte klienttilsvaret, har kontrolleret, om advokatselskabet foretog daglig afstemning og regulering af det samlede klienttilsvar. Ved denne stikprøvekontrol anførte revisor, at BD Law Advokatanpartsselskab foretog daglige afstemninger af tilsvaret, men at der i de løbende afstemninger var fremkommet en difference, som først blev afklaret og reguleret i forbindelse med revisionens besøg.

Endvidere fremgår det af handling 15 i klientkontoerklæringen om månedlige afstemninger, at der på de udvalgte afstemninger ikke var overensstemmelse mellem det samlede klienttilsvar og summen af de enkelte mellemværender. Revisor bemærkede i den forbindelse, at BD Law Advokatanpartsselskab foretog løbende afstemninger, men at der var følgende uafklarede differencer:

- Januar 2023: - 295.671 kr.
- Februar 2023: - 295.746 kr.
- Marts 2023: - 38.686 kr.
- April 2023: - 185.262 kr.
- Maj 2023: + 232.462 kr.
- Juni 2023: + 45.278 kr.
- Juli og august 2023: + 43.444 kr.
- September 2023: + 39.897 kr.
- Oktober 2023: + 63.021 kr.
- November 2023: + 71.023 kr.
- December 2023: + 54.452 kr.

Advokatrådets sekretariat anmodede ved brev af 3. oktober 2024 BD Law Advokatanpartsselskab om en redegørelse for den manglende overensstemmelse med klientkontovedtægtens bestemmelser i de nævnte handlinger.

BD Law Advokatanpartsselskab fremsendte den 17. oktober 2024 en redegørelse til Advokatrådets sekretariat. Heri oplyste BD Law Advokatanpartsselskab bl.a., at der var sket daglig bogføring, men at visse differencer var blevet fremført, at uidentificerede indbetalinger ikke var blevet identificeret tilstrækkelig hurtigt, ligesom der i visse tilfælde ikke var foretaget reguleringer af klientkontoen samme dag. BD Law Advokatanpartsselskab oplyste endvidere, at advokatselskabet på baggrund af revisors anmærkninger havde udarbejdet skriftlige arbejdsgange,

forestået undervisning, foretaget ændringer i forhold til udvekslingen af oplysninger med den eksterne bogholder og implementeret øvrige værktøjer og processer inden for klientkontoområdet. Herudover fremgik det, at BD Law Advokatanpartsselskab havde implementeret yderligere kontrol i næste periode.

Parternes påstande og anbringender:

Advokatrådet:

Advokatrådet har påstået, at BD Law Advokatanpartsselskab pålægges en skærpet bøde efter retsplejelovens § 147 c, stk. 1.

Advokatrådet har indledningsvis henvist til retsplejelovens § 126, stk. 1, jf. § 127 a, hvoraf det følger, at en advokat skal udvise en adfærd, der stemmer med god advokatskik, og at dette også gælder for advokatselskaber.

Endvidere følger det af retsplejelovens § 127, at Advokatsamfundet udarbejder regler om advokaters pligter med hensyn til behandling af betroede midler. De af Advokatsamfundet udarbejdede regler findes i klientkontovedtægten. Det følger af klientkontovedtægtens § 19, at tilsidesættelse af vedtægtens regler anses som tilsidesættelse af god advokatskik og kan indklages for Advokatnævnet.

Advokatrådet har herudover anført, at det fremgår af klientkontovedtægtens § 4, stk. 1, at det hver dag, advokatvirksomheden er åben, og på dage, hvor der i øvrigt foretages økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, skal sikres, at der er overensstemmelse mellem klienttilsvaret ifølge bogholderiet og det samlede indestående på klientbankkontiene.

Det følger endvidere af klientkontovedtægtens § 5, stk. 1, at advokatvirksomheden mindst en gang hver måned skal sikre, at summen af de enkelte mellemværender stemmer med det samlede klienttilsvar.

Advokatrådet har påpeget, at revisor i sine bemærkninger til handling 12 har anført, at der er foretaget daglig afstemning af tilsvaret, men at der ved disse afstemninger har været en difference. Reguleringen af denne difference på 18.568,99 kr. blev foretaget den 30. april 2024 ved revisionens gennemførelse. På baggrund heraf har Advokatrådet vurderet, at klientkontovedtægtens § 4, stk. 1, ikke har været iagttaget i erklæringsperioden for 2023 og frem til revisionens besøg, hvilket vil sige fra den 1. januar 2023 til den 30. april 2024.

Såfremt der opstår uforklarlige differencer i et klientbogholderi, skal årsagen til differencerne efter Advokatrådets opfattelse straks søges identificeret og reguleret, således at bogføringen stemmer. Formålet med at foretage månedlige afstemninger er, at eventuelle fejl eller differencer i klientbogholderiet opdages og reguleres. Idet

der er tale om større og forskellige differencer i alle 12 måneder i 2023, er de månedlige afstemninger efter Advokatrådets opfattelse ikke fortaget med behørig omhu, idet det ikke lykkedes BD Law Advokatanpartsselskab at identificere og reagere på de nævnte differencer.

Det er således Advokatrådets opfattelse, at BD Law Advokatanpartsselskab herved i en længere periode har tilsidesat klientkontovedtægten og har handlet i strid med god advokatskik.

Henset til det ovenfor anførte, er det Advokatrådets opfattelse, at der er tale om en grov tilsidesættelse af god advokatskik, og BD Law Advokatanpartsselskab indbringes derfor for Advokatnævnet med påstand om en skærpet bøde efter retsplejelovens § 147 c, stk. 1. Advokatrådet har i den forbindelse lagt vægt på, at der er tale om flere overtrædelser af klientkontovedtægten, og at der gennem et helt år ses differencer i klientbogholderiet, der løbende ændrer sig. Der er således ikke alene tale om den samme bogføringsfejl, men flere på hinanden følgende bogføringsfejl vedrørende større beløb.

Indklagede:

BD Law Advokatanpartsselskab har ikke bestridt, at der i erklæringsperioden har været uoverensstemmelser mellem det samlede klienttilsvar og de enkelte mellemværender, samt at regulering af visse differencer først skete i forbindelse med den afsluttende revision den 30. april 2024. BD Law Advokatanpartsselskab har imidlertid påstået, at advokatselskabet skal pålægges en lempeligere sanktion end en skærpet bøde, f.eks. en nedsat bøde eller en irettesættelse.

BD Law Advokatanpartsselskab har anført, at daglig bogføring generelt har fundet sted i henhold til klientkontovedtægten § 3 og § 4, hvilket også blev konstateret af revisor. Det er endvidere anført, at differencerne primært relaterede sig til uidentificerede poster og tekniske bogføringsmæssige fejl, samt at der var sket hurtig regulering og opfølgning efter revisors bemærkninger.

Endvidere har BD Law Advokatanpartsselskab anført, at advokatselskabet ikke har handlet forsætligt eller udvist grov forsømmelse. Der foreligger ikke indikation af grov uagtsomhed eller systematiske fejl, men enkelte fejl med begrænset rækkevidde, som er rettet.

I øvrigt har BD Law Advokatanpartsselskab allerede før anklageskriftets indgivelse taget initiativ til at rette op ved implementering af forbedrede interne arbejdsgange, månedlig kontrol ved ekstern revisor, medarbejderuddannelse i klientkontovedtægten og opgradering af bogføringspraksis. Efterfølgende er der indsendt en ny revisorerklæring for 2024 til Advokatrådet, som dokumenterer, at de tidligere påtalte forhold er fuldt ud afhjulpet, og at klientkontovedtægten nu overholdes på alle relevante punkter.

BD Law Advokatanpartsselskab har afslutningsvis anført, at der er tale om en førstegangsforsæelse. BD Law Advokatanpartsselskab har en positiv historik, da advokatselskabet ikke tidligere har været genstand for disciplinære sanktioner, hvilket bør inddrages som en formildende omstændighed ved sanktionsfastsættelsen.

Advokatnævnets behandling:

Sagen har været behandlet på et møde i Advokatnævnet med deltagelse af 5 medlemmer.

Nævnets afgørelse og begrundelse:

Det følger af retsplejelovens § 126, stk. 1, at en advokat skal udvise en adfærd, der stemmer med god advokatskik.

Det følger af klientkontovedtægtens § 19, at tilsidesættelse af vedtægtens regler anses som en tilsidesættelse af advokatpligterne.

Overholdelse af de regler, der er fastsat i klientkontovedtægten til sikring af klienters midler, som advokaten opbevarer og disponerer over, er af afgørende betydning for, at advokater kan bevare deres særlige rettigheder med hensyn til at opbevare klientmidler.

Efter klientkontovedtægtens § 3, stk. 1, er enhver advokat og ethvert advokatselskab, der oppebærer penge som led i advokatvirksomhed, forpligtet til at have indrettet bogholderiet således, at det viser de enkelte mellemværender og det samlede klienttilsvar. Klientbogholderiet skal føres hver dag, hvor advokatvirksomheden er åben og på dage, hvor der i øvrigt foretages økonomiske transaktioner fra advokatvirksomheden, jf. klientkontovedtægtens § 3, stk. 2, og det skal på disse dage sikres, at der er overensstemmelse mellem klienttilsvaret og det samlede indestående på klientbankkontiene, jf. § 4, stk. 1. Dette skal kunne dokumenteres, også når der ikke har været bevægelser i forhold til klienttilsvaret eller på klientbankkontiene, jf. § 4, stk. 2. Mindst en gang hver måned skal summen af de enkelte mellemværender afstemmes med det samlede klienttilsvar, og dokumentation herfor skal gemmes i mindst 2 år, jf. § 5.

Det fremgår af BD Law Advokatanpartsselskabs klientkontoerklæringen for 2023, at der var konstateret flere overtrædelser af klientkontovedtægtens bestemmelser i forbindelse med revisorundersøgelsen. På den baggrund lægger Advokatnævnet til grund, dels at BD Law Advokatanpartsselskab ikke havde bogført eller reguleret dagligt, dels at advokatselskabet ikke havde sikret månedlig afstemning. Herved har BD Law Advokatanpartsselskab overtrådt klientkontovedtægtens §§ 4 og 5.

Advokatnævnet finder på den baggrund, at BD Law Advokatanpartsselskab har handlet i strid med god advokatskik, jf. retsplejelovens § 126, stk. 1, ved at have tilsidesat reglerne i klientkontovedtægten, og Advokatnævnet pålægger derfor i medfør af retsplejelovens § 147 c, stk. 1, BD Law Advokatanpartsselskab en bøde på 20.000 kr. Nævnet har ved bødefastsættelsen lagt vægt på, at der er tale om tilsidesættelse af god advokatskik i to forhold (dels manglende daglig bogføring, dels manglende månedlig afstemning). Nævnet finder ikke tilstrækkeligt grundlag for at anse forholdene for at udgøre en grov tilsidesættelse af god advokatskik.

Herefter bestemmes:

BD Law Advokatanpartsselskab pålægges en bøde til statskassen på 20.000 kr.

På nævnets vegne

Ole Hasselgaard