

DPA-Systems afrapportering til Miljøstyrelsen

Status for revisorerklæringer for udstyr til husholdninger 2011

I henhold til bestemmelserne i Elektronikaffaldsbekendtgørelsen skal de data, der indberettes til DPA-System for produkter, der markedsføres til slutbrugere i private husholdninger, være attesteret af revisor. Alternativt skal der efter nærmere angivne regler foreligge en ledelseserklæring. Reglerne for valg af erklæring fremgår af DPA-Systems hjemmeside.

En gang årligt afleverer DPA-System en elektronisk kopi af de modtagne erklæringer på en CD ROM til Miljøstyrelsen som er tilsynsmyndighed. DPA-System fremsender ligeledes nærværende afrapportering af status over manglende og fremsendte erklæringer.

Dette er første afrapportering af revideringen af de markedsførte mængder efter, at revisionsforløbet er gjort elektronisk.

Indhold

Status på modtagne revisorerklæringer for 2011	2
Bilagliste (er fortrolig og bliver ikke publiceret)	2
Sammenfatning	3
Antallet af udførte erklæringer	4
Udestående indsendelse af erklæringer	4
Indholdet af revisorerklæringerne	5
Revisors bemærkninger.....	5

Status på modtagne revisorerklæringer for 2011

Hermed overleveres de revisorerklæringer/ledelseserklæringer for indberetningen af 2011-data, som DPA-System har modtaget frem til 1. oktober 2012. Dette er den første afrapportering efter, at udarbejdelsen af revisor- og ledelseserklæringerne skal foregå digitalt. Formatet for rapporteringen er aftalt med Miljøstyrelsen og vil fremover ligge i denne årlige opgørelse, sammen med det elektroniske datagrundlag. Det elektroniske datagrundlag er fortroligt, mens denne summerede opgørelse er offentligt tilgængelig.

I Danmark rapporterer producenter og importører, hvor meget de har solgt, indsamlet og behandlet af henholdsvis udstyr til husholdningslignende anvendelse og erhvervsudstyr. De indberettede mængder (kg) af markedsført elektrisk udstyr til husholdninger, skal kontrolleres af en revisor, hvis den årlige omsætning af udstyret udgør mere end DKK 1 mio. om året. Hvis omsætningen af husholdnings udstyret er mindre end 1 mio. skal indberetningen godkendes via en ledelseserklæring. Det betyder, at udstyr til erhverv ikke revideres.

Virksomheder kan, med henvisning til seneste revision af bekendtgørelsen vente med at fremsende revisor/ledelseserklæring op til 5 måneder efter årsregnskabsafslutning. Det betyder, at de sidste revisorerklæringer er DPA-System i hænde 13 måneder senere end kravet i den tidligere bekendtgørelse, hvilket betyder at f.eks. indberettede mængder for 2011 er revideret af revisor 1.april 2013. Erklæringerne modtaget efter rapporteringen bliver løbende opsamlet og tilsendt Miljøstyrelsen, men indgår følgelig ikke afrapporteringen.

Vedlagt som bilag til rapporteringen til MST er en elektronisk oversigt over de ledelses- og revisorerklæringer, som DPA-System har modtaget og erklæringerens indhold. Den elektroniske oversigt er grundlaget for nærværende summerede oversigt.

Bilagliste (er fortrolig og bliver ikke publiceret)

Ud over selve erklæringerne er det aftalt med Miljøstyrelsen, at der forefindes separate lister for:

1. Virksomheder, der ikke har lavet en erklæring.
2. Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter størst afvigelse mellem de indberettede og reviderede tal – i hhv. pct. og kg.
3. Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter flest konstaterede afvigelser.
4. Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter hvor ”graverende” bemærkningen vurderes at være i relation til, hvor retvisende de indberettede tal skønnes at være
5. Virksomheder med ledelseserklæring, sorteret efter størrelsen af de indberettede markedsførte mængder.

Sammenfatning

Revisionen af de markedsførte mængder er generelt blevet bedre i forhold til tidligere år, men der er stadig plads til forbedringer. De modtagne revisorerklæringer udviser igen i år betydelige afvigelser i enkelte virksomheders indberetning. Samtidig ses fortsat, at tidligere års fejl i nogle tilfælde ikke bliver korrigeret efterfølgende.

Der er færre udestående erklæringer end tidligere år, samtidig med at langt flere virksomheder i år er registreret for husholdningsudstyr og dermed omfattet af erklæringspligten. Samtidig har flere virksomheder i år lavet en revisorerklæring frem for en ledelseserklæring¹.

Næsten alle revisorerne har i år forholdt sig skriftligt til revisorstandardens aftalte arbejdshandlinger, hvilket er en væsentlig forbedring fra tidligere.

Næsten alle revisorer forholder sig i år til de tal der rent faktisk skal revideres, dvs. producentens officielle tal i det nationale register hos DPA-System. Tidligere var der en udbredt misforståelse om, at revisionen gik på mellemværendet mellem en kollektiv ordning og en producent. Denne misforståelse forekommer i år kun i enkelte tilfælde, da den elektroniske erklæring modsat tidligere har fortrykt de indberettede mængder.

I år har færre revisorer udført en fejlagtig revision af de indberettede mængder, hvor enheden er forkert fx antal styk eller i kroner i stedet for kilo, hvilket er en klar forbedring.

Den samlede forbedring af kvaliteten af revisors arbejde, set i forhold til tidligere år, må siges at være en succes og tilskrives den klare og mere forståelige kommunikation, der er opstået i kraft af indførelsen af de elektroniske revisorerklæringer.

I år er 681 virksomheder omfattet af kravet om, at underskrive en ledelseserklæring eller at få udført en revisorerklæring, svarende til 115.500 ton. 108 virksomheder mangler fortsat at afslutte denne opgave, svarende til 5.000 ton. 70 % af de ukontrollerede 5.000 ton tilhører i alt 8 virksomheder.

Der er modtaget 269 revisorerklæringer. I 22 af disse har revisor identificeret en afvigelse i det indberettede på over 10 ton markedsført mængde elektronik, svarende til en samlet afvigelse på 715 ton. Derudover har revisor identificeret en del afvigelser, uden at opgøre størrelsen af disse.

¹ Krav om en revisorerklæring opstår, hvis virksomheden årligt omsætter for mere end DKK 1 mio. af udstyr omfattet af producentansvar.

Antallet af udførte erklæringer

Tabel 1 ² : Overordnet oversigt - modtagne erklæringer	2011		2012	
	Antal	%	Antal	%
Virksomheder omfattet af krav om revisorerklæringer og ledelseserklæringer (slutbruger husholdning)	644		681	
Virksomheder der har fuldført erklæring ³	496	77	573	84
Virksomheder der mangler at fuldføre ⁴	148	23	108	16

Kilde: DPA-System 01-10-2012

Note: 84 % af de virksomheder, der er registreret med pligt til ledelses-/revisorerklæring af de markedsførte mængder, havde udfyldt erklæringen per 1. oktober 2012. Det er en forbedring sammenlignet med sidste år.

Udestående indsendelse af erklæringer

I alt mangler 108 virksomheder den 1. oktober 2012 at aflevere enten revisorerklæring eller ledelseserklæring, hvilket er færre end sidste år, hvor antallet var 148.

Der eksisterer ikke længere en fast dato for, hvornår revisorerklæringen skal være afleveret. Det er således ikke længere muligt, at fastlægge antallet af udestående revisorerklæringer. Alle virksomheder med husholdningsudstyr skulle dog seneste 1. maj have afleveret en erklæring der angiver at data er retvisende, at data kontrolleres senere pga. forskudt regnskabsår eller at data er revideret af revisor.

Liste over de virksomheder, der ikke har fremsendt en af de 3 erklæringer, fremsendes elektronisk til Miljøstyrelsen. Listen findes som bilag I.

Tabel 2 ⁵ : Udførte erklæringer fordelt på type	2011		2012	
	Stk.	%	Stk.	%
Revisorerklæring	209	42	269	47
Ledelseserklæring ⁶	287	58	281	49
Ledelseserklæring for udskudt revisorerklæring ⁷	-	-	23	5
I alt	496		573	

Kilde: DPA-System 01-10-2012

Note: Af de virksomheder, der havde afleveret ledelseserklæring i 2011 har MST udbedt sig dokumentation for, at omsætningen var under DKK 1 mio. hos de 24 virksomheder med de største mængder. 15 af disse virksomheder har i år udarbejdet, eller er i gang med at udføre en revisorerklæring.

² Oversigtstabel 1 og 2 er opdateret med nyeste tal lige inden afrapporteringen til MST.

³ Inkluderer virksomheder, der har afsluttet deres almindelige ledelses- eller revisorerklæring og virksomheder som har lavet en erklæring om at revisorerklæringen kommer på et senere tidspunkt end 1. oktober 2012.

⁴ Inkluderer virksomheder der ikke har påbegyndt eller færdiggjort deres erklæring inden for tidsfristen.

⁵ Oversigtstabel 1 og 2 er opdateret med nyeste tal lige inden afrapporteringen til MST.

⁶ En ledelseserklæring er en underskrift fra producenten om, at data er valide, og at virksomheden omsætter for under DKK 1 million af varer omfattet af producentansvar.

⁷ Ledelseserklæringer for udskudt revisorerklæring er erklæringer der angiver, at revisorerklæringerne kommer senere. Har virksomheden også afsluttet en revisorerklæring, indgår virksomheden ikke her, men indgår under færdiggjorte revisorerklæringer. Muligheden for udskudt revisorerklæring var ikke til stede i 2011.

Indholdet af revisorerklæringerne

I det følgende opsummeres de fundne forhold ved hver af de aftale arbejdshandlinger i revisorerklæringen. De aftalte arbejdshandlinger, som fremgår af den [nationale revisionsstandard findes her](#)

Revisors bemærkninger

I de fleste af revisorerklæringerne har revisor bemærkninger til indberetningerne.

8 % af revisorerklæringerne indeholder bemærkninger fra revisor, der indikerer, at der kan være væsentlige afvigelser i data.

Revisor har i 11 stk. af revisorerklæringerne angivet, at mængdeangivelser er fremkommet ved brug af omregningsfaktorer, frem for den faktiske vægt i kg. Anvendelse af omregningsfaktorer er i strid med lovgivningen.

I tre revisorerklæringer indikerer revisor, at den rapporterede enhed er en anden end den lovpligtige, som skal være kg.

Tabel 3: Revisors bemærkninger totalt	Stk.	% af revisorerklæringer
Antal bemærkninger i alt	1.023	
Antal erklæringer med bemærkninger	212	78 %
Revisorerklæringer med bemærkninger, der indikerer væsentlige afvigelser	21	8 %

Kilde: DPA-System 01-10-2012

Note: Eksempler på afvigelser der er opgjort som væsentlige:

- Indberetning i stk. i stedet for vægten i kg.
- Anvendelse af omregningsfaktorer.
- Fejlindberetning/manglende indberetning af produkter.
- Afvigelser i alle eller hovedparten af kontrolvejningerne.
- Revisor laver den fejlslutning, at fejlen ikke skal korrigeres, da den ikke påvirker afregning af "afgift" til kollektiv ordning.⁸
- Virksomheden har den fejlagtige opfattelse, at det ikke er væsentligt, om kategorien er registreret som hushold eller erhverv.
- Virksomheden har, i strid med lovgivningen, aftalt med den kollektive ordning, at indberetningsfejl ikke skal korrigeres for de foregående år.

⁸ Dette er en misforståelse fra revisors side. Der er ingen afgifter knyttet til producentansvar for elektrisk udstyr. Derimod findes er et lovfastsat gebyr til DPA-System, samt evt. økonomisk mellemværende til andre, f.eks. kollektive ordninger. Mellemværende kan være både positivt og negativt.

Tabel 4: Erklæringspunkt 1 Afvigelse mellem en mængde opgjort i revisors erklæring og sen mængde som er registreret hos DPA-System.	Stk.	% af revisorerklæringer
Mængden opgjort hos DPA-System og i revisorerklæring er identiske	224	89
Mængde kunne ikke kontrolleres af revisor	6	2
Afvigelse større end 20 %	22	8
Afvigelse større end 10 ton (lyskilder >1 ton)	19	8

Kilde: DPA-System 25-07-2012

Note: Afvigelsen er opgjort per kategori, men således, at en virksomhed kun indgår én gang, selvom virksomheden har afvigelse på mere end én kategori over grænsen på hhv. 20 % eller 10 ton (lyskilder > 1ton).

3 af de 19 virksomheder med en afvigelse på over 10 ton, havde mere end én afvigelse større end 10 ton. Af de 22 virksomheder med en afvigelse på over 20 % har 3 virksomheder mere end én afvigelse over 20 %.

Endvidere havde 10 virksomheder en afvigelse, der både var over 20 % og over 10 ton.

Tabel 5: Erklæringspunkt 2 Er produkterne omfattet af producentansvar?	Stk.	% af revisorerklæringer
JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftelig forretningsgang til at identificere om udstyr er omfattet af lovgivningen. ⁹	149	59
Kunne ikke kontrolleres	12	5
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til punktet	136	54
Virksomheder, hvor der er identificeret afvigelser i stikprøverne af, hvorvidt produkterne er omfattet af producentansvaret.	20	8

Kilde: DPA-System 25-07-2012

Note: Næsten 60 % af virksomhederne har fået standardiseret deres proces i en skriftelig forretningsgang.

I 12 tilfælde har revisor ikke haft mulighed for, at udføre den aftalte arbejdshandling til identifikation af, hvorvidt udstyret der forhandles er vurderet korrekt, som undtaget/omfattet af lovgivningen.

Stort set alle revisorer har haft bemærkninger til punktet og hos 20 virksomheder er der fundet produkter som enten fejlagtigt er registreret, som omfattet af lovgivningen eller ikke omfattet.

⁹ I 15 revisorerklæringer er der svaret 'JA' i 2.a og 'Kunne ikke kontrolleres' i 2.b. Da dette ikke er plausibelt, er disse ikke med i optællingen af 'JA'.

Tabel 6: Erklæringspunkt 3 Er produkterne fordelt korrekt på kategori?	Stk.	% af revisorerklæringer
JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftelig forretningsgang til at placere udstyret i den korrekte kategori. ¹⁰	147	58
Kunne ikke kontrolleres	35	14
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til kategorier	133	53
Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	8	3

Kilde: DPA-System 25-07-2012

Note: Næsten 60 % af virksomhederne har fået standardiseret deres proces i en skriftelig forretningsgang til identificering af, hvorvidt det udstyr der er omfattet af lovgivningen knyttes til den korrekte kategori.

I 35 tilfælde har revisor ikke haft mulighed for at udføre den aftalte arbejdshandling til identifikation af, hvorvidt udstyret er placeret i korrekt kategori.

I en del af tilfældene er forklaringen, at aktiviteten foregår hos et "hovedkontor" uden for Danmark.

Kun 14 revisorer har *ikke* haft bemærkninger til punktet.

Hos 8 virksomheder er der fundet produkter som er knyttet til en forkert kategori.

Tabel 7: Erklæringspunkt 4 Er produkterne knyttet til den korrekte slutbruger?	Stk.	% af revisorerklæringer
JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftelig forretningsgang til at knytte udstyret til den korrekte slutbruger. ¹¹	108	43
Kunne ikke kontrolleres	102	40
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til slutbruger	164	65
Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	3	1

Kilde: DPA-System 25-07-2012

Note: Næsten 40 % af virksomhederne har fået standardiseret deres proces i en skriftelig forretningsgang til identificering af, hvorvidt det udstyr der er omfattet af lovgivningen skal klassificeres som udstyr til erhverv eller som husholdningsudstyr.

I 102 tilfælde har revisor ikke haft mulighed for at udføre den aftalte arbejdshandling til identifikation, af hvorvidt udstyret er klassificeret korrekt. I en del af tilfældene skyldes det at virksomheden systematisk klassificerer udstyret som husholdningsudstyr.

60 % af revisorerne har ikke haft bemærkninger til punktet.

Hos 3 virksomheder er der fundet produkter, som er fejlagtigt klassificeret.

¹⁰ I 11 revisorerklæringer er der svaret 'JA' i 3.a og 'Kunne ikke kontrolleres' i 3.b. Da dette ikke er plausibelt, er disse ikke med i optællingen af 'JA'.

¹¹ I 32 revisorerklæringer er der svaret 'JA' i 4.a og 'Kunne ikke kontrolleres' i 4.b. Da dette ikke er plausibelt, er disse ikke med i optællingen af 'JA'.

Tabel 8: Erklæringspunkt 5 Er vægten af produkterne opgjort korrekt	Stk.	% af revisorerklæringer
JA, svaret til spørgsmålet om der findes en skriftelig forretningsgang til at opgøre vægten af produktet korrekt. ¹²	128	51
Kunne ikke kontrolleres	57	23
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til enhedsvægte	141	56
Virksomheder, hvor der er identificeret vægtopgørelser, der afviger mere end 5 % per varenummer.	112	44

Kilde: DPA-System 25-07-2012

Note: Næsten halvdelen af virksomhederne har standardiseret og skrifteligt dokumenteret forretningsgangen til korrekt opgørelse af udstyrets vægt. I 57 tilfælde har revisor ikke haft mulighed for at udføre den aftalte arbejdshandling til identifikation af hvorvidt udstyrets vægt er angivet korrekt.

I over halvdelen af erklæringerne har revisor bemærkninger til opgørelsen af produktets vægt.

Hos 112 virksomheder er der i stikprøverne fundet produkter, hvor den registrerede vægt i virksomhedens EDB-system afviger mere end 5 % fra den af revisor opgjorte vægt.

Tabel 9: Erklæringspunkt 6 Blev der identificeret afvigelser i sidste års erklæring	Stk.	% af revisorerklæringer
Nej	11	4
Ved ikke		
Ja, afvigelsen er rettet ¹³	89	

Kilde: DPA-System 25-07-2012

Note: Indtil nu har revisor og virksomhed selv skulle kontrollere sidste års erklæring for at sikre sig, at sidste års identificerede fejl var rettet.

En del revisorer har ikke haft adgang til sidste års erklæring i forbindelse med dette års arbejde og har derfor ikke svaret på spørgsmålet.

Fremadrettet sikrer den elektroniske revisorerklæring at revisor og virksomhed bliver gjort opmærksom på, hvorvidt de identificerede afvigelser er korrigeret.

¹² I 24 revisorerklæringer er der svaret 'JA' i 5.a og 'Kunne ikke kontrolleres' i 5.b. Da dette ikke er plausibelt, er disse ikke med i optællingen af 'JA'.

¹³ Det er ikke altid at rettelsen er slået igennem i det nationale register.