

Revisorerklæringer for 2013

Afrapportering til brug for Miljøstyrelsens tilsyn

Hermed foreligger DPA-Systems afrapportering i forbindelse med kravet om udarbejdelse af revisor- og ledelseserklæringer for mængdeindberetning af udstyr til husholdninger i 2014. Opgørelsen er den tredje rapportering til Miljøstyrelsen efter udarbejdelse af revisorerklæringerne er blevet digitaliseret. Formatet for afrapporteringen er aftalt med Miljøstyrelsen.

Afrapporteringen udarbejdes til brug for Miljøstyrelsens tilsynsforpligtelse jf. elektronikaffaldsbekendtgørelsens strafbestemmelser § 60, 5).

I Danmark indberetter producenter og importører af elektrisk og elektronisk udstyr, hvor meget de i kg har solgt, indsamlet og behandlet af henholdsvis udstyr til husholdningslignende anvendelse og udstyr til erhvervsmæssig brug. De tal, der vedrører de solgte mængder til husholdningslignende anvendelse, skal kontrolleres af en revisor såfremt producenten/importøren omsætter for mere end DKK 1 mio. pr. år af denne type udstyr¹. Det betyder, at udstyr til erhverv ikke revideres. Det skal dog bemærkes, at der fra indberetningsåret 2015, qua den reviderede bekendtgørelse, ligeledes vil være krav om revisorerklæring i forbindelse med markedsført erhvervsudstyr, samt at der etableres nye grænser for, hvornår man er omfattet af kravet til revisorerklæring.

Virksomheder kan, såfremt de har forskudt regnskabsår, vente med at fremsende revisorerklæring i op til 5 måneder efter årsregnskabsafslutning². Det betyder, at tallene først revideres op til 13 måneder efter de er blevet indberettet af producenterne og anvendt af DPA-System. Erklæringerne modtaget efter udfærdigelsen af den årlige afrapportering bliver løbende opsamlet af DPA-System og tilsendt Miljøstyrelsen, men indgår følgelig ikke i den summerede oversigt.

Vedlagt rapporteringen til MST er en elektronisk basisoversigt over de revisorerklæringer, som DPA-System har modtaget, samt erklæringerens indhold. Endvidere findes en række bilag indeholdende navne på virksomheder mv. som danner et prioriteret grundlag til anvendelse for Miljøstyrelsens videre tilsyn. Den elektroniske oversigt er grundlaget for nedenstående summerede oversigt, som er offentligt tilgængelig, mens bilagslisten er fortrolig.

¹ Krav om en revisorerklæring opstår først, hvis virksomheden årligt omsætter for mere end DKK 1 mio. af udstyr omfattet af producentansvar. Hvis salg er mindre end 1 mio. kan virksomheden indsende en ledelseserklæring, der bekræfter korrektheden af den indberettede mængde.

² Indført med revideret bekendtgørelse nr. 1296, 12. december 2011.

Indhold

Sammenfatning	3
Status over indsendte og manglende erklæringer	4
Antallet af udførte erklæringer	4
Miljøstyrelsens opfølgning	5
Indholdet af revisorerklæringerne	5

Bilagliste (Fortrolig):

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

- I. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2011.
- II. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2012.
- III. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2013.
- IV. Virksomheder med ledelseserklæring, sorteret efter størrelsen af de indberettede mængder.
- V. a: Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter største afvigelse i kilo.
b: Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter største afvigelse i procent.
- VI. Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter flest konstaterede afvigelser.
- VII. Virksomheder med revisorerklæring sorteret efter, hvor væsentlig revisors bemærkninger er i forhold til indberetningens korrekthed.

Tidligere afrapporteringer:

År	Link
2012	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=32ecdac1-3d8b-462e-bee8-add15bb9a62a
2013	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=8913cc51-6330-497a-b2ae-6e33b31921c4
2014	Nærværende dokument

Sammenfatning

I år er 696 virksomheder, 28 færre end sidste år, omfattet af kravet om, at udarbejde en ledelseserklæring eller at få udført en revisorerklæring.

178 virksomheder mangler fortsat at afslutte erklæringen, hvoraf 130 af disse slet ikke er begyndt på udarbejdelsen. 78 af de virksomheder, der ikke har afsluttet en erklæring for 2013, har heller ikke afsluttet en erklæring for 2012, og har dermed ikke afleveret erklæring 2 år i træk. Sidste år, var der tale om 54 virksomheder der ikke havde afleveret erklæring to år i træk (2011/2012), hvilket betyder en stigning på 24 virksomheder i år. Ud af de 178 virksomheder, har 40 virksomheder ikke fuldført en erklæring i 3 år.

Der er modtaget 249 revisorerklæringer. I 23% af disse har revisor haft bemærkninger til afvigelser, der vurderes som værende væsentlige for indberetningens korrekthed. Således er der bl.a. konstateret mængdeafvigelser på over 10 ton mellem, hvad revisor har opgjort, og det som er registreret i producentregistret. Ligeledes findes afvigelser, der indikerer brug af ulovlige omregningsfaktorer, frem for produktets eksakte vægt.

Generelt konstaterer revisorerne, at 51% af virksomhederne har en standardiseret og skriftlig dokumentation af deres forretningsgang i forbindelse med producentansvaret.

Bilagsmaterialet indeholder konkret angivelse af disse afvigelser, ligesom udvalgte væsentlighedskriterier er anvendt ved udtrækningen af de enkelte bilag.

Fra i år, er det endvidere blevet muligt at anvende NemID til at underskrive ledelses- og revisorerklæringer elektronisk i stedet for at scanne underskriften ind og sende den pr. mail til DPA-System. Ved signering af ledelseserklæringer er kun 36 ledelseserklæringer ud 318 underskrevet med Medarbejder NemID, mens 18 ud af 249 revisorerklæringer er signeret digitalt. Dette er overraskende få, men tallet må forventes at være støt stigende, efterhånden som revisorerne vænner sig til metoden, som må anses for at være tidsbesparende for revisorerne.

Status over indsendte og manglende erklæringer

Tabel 1: Overordnet oversigt	2013 (for 2012)		2014 (for 2013)	
	Antal	%	Antal	%
Virksomheder omfattet af krav om revisorerklæringer og ledelseserklæringer (slutbruger husholdning)	724		696	
Virksomheder, der har fuldført erklæring ³	584	81	547	79
Virksomheder, der mangler at fuldføre ⁴	133	19	149	21

Kilde: DPA-System 29-08-2014

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

I alt mangler 149 virksomheder ultimo august 2014 at aflevere enten revisorerklæring eller ledelseserklæring for 2013-data, mens der er 120 virksomheder, som stadig ikke har afleveret erklæring for året før, dvs. erklæringer der dækker indberetningsåret 2012. Lister over de virksomheder, der ikke har fremsendt en erklæring i 2011, 2012 og/eller 2013 findes som bilag I, II og III. Der er 40 virksomheder, som figurerer på alle tre lister, og som således ikke har afleveret erklæringer i 3 år. Disse virksomheder er markeret med gult i bilagene.

Derudover har 78 virksomheder ikke afleveret erklæring i 2012 og 2013, dvs. i 2 år. Disse virksomheder er markeret med gråt i bilagene.

Antallet af udførte erklæringer

Tabel 2: Udførte erklæringer fordelt på type	2013 (for 2012)		2014 (for 2013)	
	Stk.	%	Stk.	%
Revisorerklæring	244	42	249	46
Ledelseserklæring ⁵	296	51	269	49
Ledelseserklæring for udskudt revisorerklæring ⁶	44	8	29	5
I alt	584		547	

Kilde: DPA-System 29-08-2014

³Inkluderer 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 2014.

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

⁵En ledelseserklæring er en underskrift fra producenten om, at virksomheden omsætter for under DKK 1 million af varer omfattet af producentansvar, samt at ledelsen står inde for de indberettede mængder.

⁶Ledelseserklæringer 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.

Tabel 2 omhandler udelukkende virksomheder, som har afleveret erklæringer. Procentsatsen er altså baseret på antallet af virksomheder, som har afleveret en erklæring. Da der ikke er en endelig dato for levering af de forskudte revisorerklæringer, er det kun muligt at give et øjebliksbillede af de forskudte revisorerklæringer, ligesom der stadig af og til dukker revisorerklæringer op fra 2012.

Miljøstyrelsens opfølgning

- 2011:** Miljøstyrelsen gennemgik et større antal erklæringer fra 2009-2011. Som afslutning på projektet i 2012, blev erfaringerne formidlet til producenter og revisorer: <https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=a3905fa3-50d2-42e9-be9f-97f345d8c7c5>.
- 2012:** Miljøstyrelsen har i 2012 har udbedt sig dokumentation for omsætning hos 24 virksomheder med store indberettede mængder, der afleverede ledelseserklæring for 2011. 15 af disse virksomheder har i 2012 udarbejdet, eller er i gang med at udføre en revisorerklæring i stedet.
- 2013:** Miljøstyrelsen afslutter sager fra 2011-2012.
- 2014:** Intet aftalt.

Indholdet af revisorerklæringerne

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

Standarden gør det muligt for revisor at angive konkrete afvigelser i mængder, samt tilknytte skriftlige bemærkninger vedrørende både konkrete afvigelser og observationer af mere generel karakter.

De nedenstående tabeller relaterer sig til virksomhederne i bilagene 4-6. Der er dog ikke en en-til-en sammenhæng mellem antallet af virksomhederne på bilagene og tal i tabellerne. Dette skyldes, at bilagslisterne er sorteret eller udtrukket efter forskellige kriterier og i registrerede afvigelser. Disse er nærmere defineret i datagrundlaget og på bilagene.

Revisors angivelse eller bemærkning om afvigelser kan være af mere eller mindre væsentlig karakter. Nedenstående giver et overblik over revisors påpegning af afvigelser og bemærkninger, herunder hvilke afvigelser, der vurderes som væsentlige:

Eksempler på afvigelser der er opgjort som væsentlige:

- Indberetning i stk. i stedet for vægten i kg.
- Indikationer for anvendelse af omregningsfaktorer i stedet for eksakte vægt – som det ikke er lovligt at anvende.
- Fejlindberetning/manglende indberetning af produkter.
- Afvigelser i alle eller hovedparten af kontrolvejningerne.
- Virksomheden har den fejlagtige opfattelse, at det ikke er væsentligt, om kategorien er registreret som hushold eller erhverv.
- Kopiering af kommentarer fra sidste års revisorerklæring.

Revisor har bl.a. angivet, at mængdeangivelser er fremkommet ved brug af ulovlige omregningsfaktorer, frem for den faktiske vægt i kg, samt at den rapporterede enhed er en anden end den lovpligtige, som er kg. Fejlagte enheder kan fx være stk. eller danske kroner.

Tabel 3: Revisors bemærkninger i alt	2014 (for 2013)	
	Stk.	Andel i % af revisor-erklæringer
Antal erklæringer med bemærkninger	180	
Antal unikke bemærkninger	1045	
Revisorerklæringer med bemærkninger, der indikerer væsentlige afvigelser	58	23

Tabel 4: Erklæringspunkt 1: Konkret afvigelse mellem mængde opgjort af revisor og mængde registreret hos DPA-System	2014 (for 2013)	
	Stk.	Andel i % af revisor-erklæringer
Mængden opgjort hos DPA-System og i revisorerklæring er identiske	140	56
Mængde kunne ikke kontrolleres af revisor	9	4
Afvigelse i mængden større end 20 %	22	9
Afvigelse større end 10 ton (lyskilder >1 ton)	19	7

Kilde: DPA-System 27-08-2014

Afvigelsen er opgjort pr. kategori, men på en sådan måde, at en virksomhed kun indgår én gang i statistikken, selvom virksomheden har afvigelse på mere end én kategori (>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 4 virksomheder mere end én afvigelse over 20 %.

Tabel 5: Erklæringspunkt 2: Er produkterne omfattet af producentansvar?	2014 (for 2013)	
	Stk.	Andel i % af revisor-erklæringer
2a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftelig forretningsgang til at identificere om udstyr er omfattet af lovgivningen. ⁷	128	51
2a. Kunne ikke kontrolleres	7	3
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til punktet	103	41
2b. Virksomheder, hvor der er identificeret afvigelser i stikprøverne af, hvorvidt produkterne er omfattet af producentansvaret.	12	5

Kilde: DPA-System 27-08-2014

Lidt over 50 % af virksomhederne har fået standardiseret deres proces i en skriftelig forretningsgang.

⁷ I 14 revisorerklæringer er der svaret 'JA' i 2.a til, at der findes en skriftlig forretningsgang til at bestemme, om varen er omfattet, og 'Kunne ikke kontrolleres' i 2.b. Da dette ikke er plausibelt, er disse ikke med i optællingen af 'JA'.

En del erklæringer indeholder bemærkninger til punktet og hos 12 virksomheder er der fundet produkter, som fejlagtigt er registreret som omfattet af lovgivningen.

Tabel 6: Erklæringspunkt 3: Er produkterne fordelt korrekt på kategori?	2014 (for 2013)	
	Stk.	Andel i % af revisor-erklæringer
3a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftelig forretningsgang til at placere udstyret i den korrekte kategori. ⁸	121	49
3a. Kunne ikke kontrolleres	10	4
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til kategorier	101	41
3b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	13	5

Kilde: DPA-System 27-08-2014

I 10 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.

Tabel 7: Erklæringspunkt 4: Er produkterne knyttet til den korrekte slutbruger?	2014 (for 2013)	
	Stk.	Andel i % af revisor-erklæringer
4a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftelig forretningsgang til at knytte udstyret til den korrekte slutbruger. ⁹	118	47
4a. Kunne ikke kontrolleres	19	8
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til slutbruger	137	55
4b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	4	2

Kilde: DPA-System 27-08-2014

Næsten 50 % af virksomhederne har 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 19 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.

⁸ I 11 revisorerklæringer er der svaret 'JA' i 3.a, der bruger en skriftlig forretningsgang til at bestemme, hvilken kategori udstyret skal placeres i, og 'Kunne ikke kontrolleres' i 3.b. Da dette ikke er plausibelt, er disse ikke med i optællingen af 'JA'.

⁹ I 10 revisorerklæringer er der svaret 'JA' i 4.a, hvorvidt der findes en skriftlig arbejdsgang til at knytte udstyret til den korrekte slutbruger, 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?	2014 (for 2013)	
	Stk.	Andel i % af revisor-erklæringer
JA, svaret til spørgsmålet om der findes en skriftelig forretningsgang til at opgøre vægten af produktet korrekt.	123	49
Kunne ikke kontrolleres	82	33
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til enhedsvægte	112	45
Virksomheder, hvor der er identificeret vægtopgørelser, der afviger mere end 5 % per varenummer.	115	46

Kilde: DPA-System 27-08-2014

Næsten halvdelen af virksomhederne har standardiseret og skrifteligt dokumenteret forretningsgangen til korrekt opgørelse af udstyrets vægt. I 82 tilfælde har revisor ikke haft mulighed for at udføre den aftalte arbejdshandling til identifikation af, hvorvidt udstyrets vægt er angivet korrekt. Dette er 11% flere end sidste år.

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

Hos 115 virksomheder er der i stikprøverne fundet produkter, hvor den registrerede vægt i virksomhedens system afviger mere end 5 % fra den af revisor opgjorte vægt.

Tabel 9: Erklæringspunkt 6: Blev der identificeret afvigelser i sidste års erklæring?	2014 (for 2013)	
	Stk.	Andel i % af revisor-erklæringer
Nej	47	19
Ved ikke	90	36
Ja, afvigelsen er rettet ¹⁰	86	35

Kilde: DPA-System 27-08-2014

Revisor og virksomhed skal kontrollere sidste års erklæring for at sikre sig, at sidste års identificerede fejl er blevet rettet. Det fremgår af tabellen, at 90 virksomheder ikke har afklaret, om fejlen er blevet rettet.

¹⁰ Det er ikke altid at rettelsen er slået igennem i det nationale register. Mængden er således kun rettet hos den kollektive ordning, som ikke efterfølgende retter fejlen i registret.