

Revisorerklæringer for 2016

Afrapportering til brug for Miljøstyrelsens tilsyn

Hermed foreligger DPA-Systems afrapportering i forbindelse med lovkravet om udarbejdelse af revisor- eller ledelseserklæringer for indberetning af markedsført elektronisk udstyr for dataåret 2016, hvor af mængder og erklæringer indberettes og attesteres 2017. Opgørelsen er den femte rapportering til Miljøstyrelsen efter udarbejdelse af revisorerklæringer er blevet digitaliseret.

Formatet for afrapporteringen er aftalt med Miljøstyrelsen. Afrapporteringen udarbejdes til brug for Miljøstyrelsens tilsynsforpligtelse jf. elektronikaffaldsbekendtgørelsens bestemmelser § 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, skal kontrolleres af en revisor såfremt producenten/importøren omsætter for mere end DKK 1 mio. pr. år af denne type udstyr¹. Ved en omsætning under 1 mio. DKK skal der udformes en ledelseserklæring.

For de virksomheder, der anvender kalenderåret som regnskabsår, skal erklæringerne være DPA-System i hænde senest 31. maj. Virksomheder kan, såfremt de har forskudt regnskabsår, vente med at fremsende revisorerklæring i op til 5 måneder efter årsregnskabsafslutning². Det betyder, at tal for de markedsførte mængder først revideres op til 13 måneder efter de er blevet indberettet af producenterne og anvendt af DPA-System. Data til brug for udarbejdelse af denne rapportering er udtrukket af producentregistret 15.02.2018. Erklæringerne modtaget efter udfærdigelsen af nærværende årlige afrapportering til Miljøstyrelsen bliver løbende registreret af DPA-System.

Vedlagt rapporteringen til MST er en elektronisk basisoversigt over de revisorerklæringer, som DPA-System har modtaget, samt erklæringernes 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 på DPA-Systems hjemmeside, mens bilagslisten er fortrolig og alene tilgår Miljøstyrelsen og Rigsrevisionen.

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. Ligeledes kan virksomheder, der ikke er omfattet af revisionspligt, efter nærmere regler, undlade at indsende en revisorerklæring.

² Bekendtgørelse nr. 130 af 6 feb. 2014 om at bringe elektrisk og elektronisk udstyr i omsætning samt håndtering af affald af elektrisk og elektronisk udstyr.

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 2014.
- II. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2015.
- III. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2016.
- IV. Virksomheder med ledelseserklæring, sorteret efter størrelsen af de indberettede mængder.
- V. a: Virksomheder med revisorerklæring med største afvigelser i mængde (kg).
b: Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter største afvigelse i procent.
- VI. Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter flest konstaterede afvigelser.

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	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=998b7417-d8a5-4941-b0ec-8078a436af23
2015	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=b9d095d0-9973-4f8b-bce6-d70e0142d9ae
2016	Nærværende dokument

Sammenfatning

I 2016 er 1.487 virksomheder omfattet af kravet om, at indsende en underskrevet ledelseserklæring eller at få udarbejdet en revisorerklæring til attestering af deres indberetning af markedsførte mængder. Selve attesteringen af markedsførte mængder i kalenderåret 2016, foregår efterfølgende i forbindelse med indberetningsperioden i 2017

Ved udtræk af data til afrapporteringen har kun 973 virksomheder fuldført en erklæring, dvs. enten afleveret en underskrevet ledelses- eller revisorerklæring, eller afleveret en ledelseserklæring i forbindelse med udskudt revisorerklæring. 514 virksomheder mangler fortsat at aflevere en underskrevet erklæring, hvoraf 449 ikke er begyndt på udarbejdelsen.

93 virksomheder har hverken afsluttet en revisor- eller ledelseserklæring for 2016 eller 2015, og har dermed ikke afleveret erklæring to år i træk. 32 af disse har ikke afleveret erklæring 3 år i træk. Bemærk at for år 2013 tælles kun virksomheder med kategorier i husholdning, da erhvervskategorier på dette tidspunkt ikke var omfattet af kravet om ledelses- eller revisorerklæring. I lighed med forrige års afrapportering til Miljøstyrelsen er der en tendens til, at samme virksomheder ikke afleverer erklæringer flere år i træk.

Der er for dataåret 2016 modtaget 530 erklæringer hvor virksomheden har haft en revisor til at udfærdige en revisorerklæring. Det har nu i tre år været mulig 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.

NB! De seneste observationer har vist, at visse såkaldte "compliance"-firmaer (dvs. konsulent virksomheder), hvis forretning går ud på, mod betaling, at ordne de administrative forpligtelser i producentansvaret på producentens vegne, nu også underskriver både ledelses- og revisorerklæringer. DPA-System vil vende tilbage med forespørgsel til MST vedr. disse forhold.

Status over indsendte og manglende erklæringer

Tabel 1: Overordnet oversigt	2016 For året 2015		2017 For året 2016	
	Antal	%	Antal	%
Virksomheder omfattet af krav om revisorerklæringer og ledelseserklæringer	1.464		1.487	
Virksomheder, der har fuldført erklæring ³	917	63	973	65
Virksomheder, der mangler at fuldføre ⁴	547	37	514	35

Kilde: DPA-System 15-02-2018

På grund af muligheden for udskudt erklæring ved forskudt regnskabsår er der ikke en eksakt dato for, hvornår alle erklæringer skal være afleveret. Det er følgelig ikke muligt, at fastlægge et endeligt antal udestående revisorerklæringer. Alle virksomheder skulle dog senest 31. maj have afleveret enten en revisorerklæring, en ledelseserklæring, der angiver at data er retvisende, eller en ledelseserklæring der angiver, at data kontrolleres senere pga. forskudt regnskabsår.

Lister over de virksomheder, der ikke har fremsendt en erklæring i 2014, 2015 og/eller 2016 findes som bilag I, II og III. Der er 32 virksomheder, som figurerer på alle tre lister, og som således ikke har afleveret erklæringer i 3 år. Disse virksomheder er markeret med gråt i bilag I og III. Derudover har 93 virksomheder ikke afleveret erklæring i 2015 og 2016, dvs. i 2 år. Disse virksomheder er markeret med gråt i bilag II. Bemærk at der ikke har været krav om erklæringer vedrørende mængder i erhvervs kategorier i 2013.

Antallet af udførte erklæringer

Tabel 2: Udførte erklæringer fordelt på type	2016 For 2015		2017 For 2016	
	Stk.	%	Stk.	%
Revisorerklæring	470	51	530	54
Ledelseserklæring ⁵	415	45	426	44
Ledelseserklæring for udskudt revisorerklæring ⁶	33	4	68	7
I alt	917		973	

Kilde: DPA-System 15-02-2018

Tabel 2 omhandler udelukkende virksomheder, som har afleveret erklæringer. Procentsatsen i denne og efterfølgende tabeller er baseret på antallet af virksomheder, som har afleveret en erklæring, dvs. 530 stk.

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 denne afrapportering.

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

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

⁶ 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.

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.
- 2015:** Intet aftalt.
- 2016:** 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 internationale [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 anses som væsentlige:

- Ingen procedurer/systemer for vejning eller registrering af produkternes vægt.
- Indberetning i stk. eller en anden enhed 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.
- Afvigelser fra forrige år ikke korrigeret.

Fejlagtige enheder: 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. Fejlagtige enheder kan fx være stk. eller danske kroner. Denne type indberetning kommer udelukkende fra producenter i kollektive ordninger.

Tabel 3: Revisors bemærkninger i alt	2017 For 2016	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
Antal erklæringer med bemærkninger	439	83
Antal unikke bemærkninger	51	-

Kilde: DPA-System 15-02-2018

Tabel 4: Erklæringspunkt 1: Konkret afvigelse mellem mængde opgjort af revisor og mængde registreret hos DPA-System	2017 For 2016	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
Mængden opgjort hos DPA-System og i revisorerklæring er identiske	151	28
Mængde kunne ikke kontrolleres af revisor	25	5
Antal erklæringer med mindst én afvigelse større end 20%	51	10
Antal erklæringer med mindst én afvigelse større end 10 ton (for lyskilder >1 ton)	19	4

Kilde: DPA-System 15-02-2018

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 > 1 ton).

Tabel 5: Erklæringspunkt 2: Er produkterne omfattet af producentansvar?	2017 For 2016	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
2a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at identificere om udstyr er omfattet af lovgivningen. ⁷	260	49
2a. Kunne ikke kontrolleres	32	6
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til punktet	228	43
2b. Virksomheder, hvor der er identificeret afvigelser i stikprøverne af, hvorvidt produkterne er omfattet af producentansvaret.	33	6

Kilde: DPA-System 15-02-2018

⁷ I 23 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'.

Tabel 6: Erklæringspunkt 3: Er produkterne fordelt korrekt på kategori?	2017 For 2016	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
3a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at placere udstyret i den korrekte kategori. ⁸	238	45
3a. Kunne ikke kontrolleres	40	8
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til kategorier	231	44
3b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	18	3

Kilde: DPA-System 15-02-2018

I nogle 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" eller andet sted uden for Danmark.

Tabel 7: Erklæringspunkt 4: Er produkterne knyttet til den korrekte slutbruger?	2017 For 2016	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
4a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at knytte udstyret til den korrekte slutbruger. ⁹	149	28
4a. Kunne ikke kontrolleres	68	13
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til slutbruger	308	58
4b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	3	1

Kilde: DPA-System 15-02-2018

I nogle 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 der ikke er mulighed for at skelne mellem hushold og erhverv i virksomhedens systemer, samt at det kræver kendskab til produkterne at kunne afgøre, hvilken slutbruger produktet hører under.

Tabel 8: Erklæringspunkt 5: Er vægten af produkterne opgjort korrekt?	2017 For 2016	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
JA, svaret til spørgsmålet om der findes en skriftlig forretningsgang til at opgøre vægten af produktet korrekt.	266	50
Kunne ikke kontrolleres	33	6
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til enhedsvægte	254	48
Virksomheder, hvor der er identificeret vægtopgørelser, der afviger mere end 5 % pr. varenummer.	40	8

Kilde: DPA-System 15-02-2018

⁸ I 25 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 44 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 9: Erklæringspunkt 6: Blev der identificeret afvigelser i sidste års erklæring?	2017 For 2016	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
Nej	154	30
Ved ikke	207	40
Ja, afvigelsen er rettet ¹⁰	156	30

Kilde: DPA-System 15-02-2018

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 207 virksomheder ikke har afklaret, om fejl i sidste års erklæring er blevet rettet.

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