29-11-2018

Revisor- og ledelseserklæringer, Indberetning af data for 2017

Afrapportering til brug for Miljøstyrelsens tilsyn med producenter for elektrisk og elektronisk udstyr

Hermed foreligger DPA-Systems afrapportering i forbindelse med lovkravet om udarbejdelse af revisor- eller ledelseserklæringer for indberetning af markedsført elektronisk udstyr for året 2017. Opgørelsen er den 7. afrapportering til Miljøstyrelsen, der omhandler attestering af indberettede mængder.

Formatet for afrapporteringen er oprindeligt aftalt med Miljøstyrelsen. Afrapporteringen udarbejdes til brug for Miljøstyrelsens tilsynsforpligtelse jf. elektronikaffaldsbekendtgørelsens[1] bestemmelser §§ 14, 59,6.

I Danmark indberetter producenter og importører af elektrisk og elektronisk udstyr, hvor meget de i kg har markedsført, indsamlet og miljøbehandlet af henholdsvis udstyr til husholdningslignende anvendelse og udstyr til erhvervsmæssig brug.

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 årsregnskabsafslutning. 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 29.11.2018. 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] Bekendtgørelse nr. 148 af 8 feb. 2018 om at bringe elektrisk og elektronisk udstyr i omsætning samt håndtering af affald af elektrisk og elektronisk udstyr.

Indhold

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

Bilagsliste (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 2015.

II. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2016.

III. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2017.

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.

Afrapporteringer for tidligere år:

År	**Link**
2011	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=32ecdac1-3d8b-462e-bee8-add15bb9a62a
2012	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=8913cc51-6330-497a-b2ae-6e33b31921c4
2013	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=998b7417-d8a5-4941-b0ec-8078a436af23
2014	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=b9d095d0-9973-4f8b-bce6-d70e0142d9ae
2015	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=aa94129c-5451-43a1-bad6-4840974ea957
2016	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=02dccf47-4d4c-4a05-bf18-4a84eb2c7c8f
2017	Nærværende dokument

Sammenfatning

I år er 1.500 virksomheder omfattet af kravet om, at indsende en underskrevet ledelseserklæring eller at få udarbejdet en revisorerklæring til attestering af deres indberetning af markedsførte mængder. Ved udtræk af data til afrapporteringen har kun 974 virksomheder fuldført en erklæring, dvs. enten afleveret en underskrevet ledelses- eller revisorerklæring, eller afleveret en ledelseserklæring i forbindelse med udskudt revisorerklæring. 533 virksomheder mangler fortsat at aflevere en underskrevet erklæring, hvoraf 478 ikke er begyndt på udarbejdelsen. Dette er på trods af, at DPA-System hvert år har en fast rykkerprocedure:

- I slutningen af december udsendes et informationsbrev til alle omkring indberetningsperioden, og hvad man skal huske i den forbindelse, herunder attestering af mængder.
- Når virksomheden har afsluttet en erklæring i systemet, sendes automatisk en påmindelse om, at de skal huske at underskrive erklæringen, hvis det ikke er sket inden 14. dage.
- Producenter, der ikke har indberettet inden 31. marts, vil få en rykker for dette, og i denne rykker nævnes ligeledes, at mængderne skal attesteres.
- Den 1. juni sendes en rykker ud til alle, der ikke har færdiggjort eller påbegyndt en erklæring.
- Producenter, der har valgt en udskudt revisorerklæring, får en rykker dagen efter den dato, de selv har angivet, at de vil være færdige, hvis erklæringen endnu ikke er afsluttet.
- Den 31. dec. sendes igen en rykker ud til alle, der ikke har færdiggjort eller påbegyndt en erklæring.

347 virksomheder har hverken afsluttet en revisor- eller ledelseserklæring for 2017 eller 2016, og har dermed ikke afleveret erklæring i to år i træk. 247 af disse har endvidere ikke afleveret erklæring 3 år i træk. Tendensen er fortsat, at samme virksomheder ikke afleverer erklæringer flere år i træk.

Der er i år modtaget 523 erklæringer, hvor virksomheden har haft en revisor til at udfærdige en revisorerklæring.

Det har nu i fire år været obligatorisk 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. I år er 95% af ledelseserklæringer og 93% af revisorerklæringerne underskrevet digitalt, hvilket betyder, at overgangsfasen fra indscannede erklæringer med underskrifter i hånden til NemID signering er i mål. De resterende manuelt signerede erklæringer kommer fra udenlandske revisorer.

Igen i år har en såkaldt ”compliance”-virksomhed (3. part konsulentvirksomhed) påtaget sig rollen som både producent og revisor på vegne af en håndfuld producenter, og har selv underskrevet to af erklæringerne, mens en 3. er underskrevet af producenten selv. For de øvrige af deres ”kunder”, er der blot ikke lavet en erklæring. Da der er tale om udenlandske producenter, kan vi hverken bede producenter eller revisorer om at identificere sig med digital signatur. Vi har derfor ingen mulighed for at få bekræftet, at den der udfører og underskriver en erklæring, rent faktisk er revisor. DPA opfordrer Miljøstyrelsen til at foretage et tilsyn af de pågældende virksomheder.

Der arbejdes fra DPA-System på at udvikle et nyt regelsæt for, hvem der kan underskrive en revisorerklæring. I dette arbejde indgår både overvejelser om krav til faglighed, forudgående regnskabsmæssig kunnen, samt etiske krav.

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: Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.

Status over indsendte og manglende erklæringer

Tabel 1: Overordnet oversigt	2017 For året 2016		2018 For året 2017	
	Antal	%	Antal	%
Virksomheder omfattet af krav om revisorerklæringer og ledelseserklæringer	1.487		1.500	
Virksomheder, der har fuldført erklæring[2]	**973**	63	**974**	65
Virksomheder, der mangler at fuldføre[3]	514	37	533	35

Kilde: DPA-System 29-11-2018

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 2015, 2016 og/eller 2017 findes som bilag I, II og III. Der er 247 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 347 virksomheder ikke afleveret erklæring i 2016 og 2017, dvs. i 2 år. Disse virksomheder er markeret med gråt i bilag II.

Antallet af udførte erklæringer

Tabel 2: Udførte erklæringer fordelt på type	2017 For 2016		2018 For 2017	
	Stk.	%	Stk.	%
Revisorerklæring	530	54	523	54
Ledelseserklæring[4]	426	44	420	43
Ledelseserklæring for udskudt revisorerklæring[5]	68	7	31	3
I alt	**973**		**974**	

Kilde: DPA-System 29-11-2018

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. 974 stk.

I de efterfølgende tabeller er procentsatsen baseret på antallet af virksomheder, som har afleveret en revisorerklæring, 523 stk.

[2] 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.
[3] Inkluderer virksomheder, der ikke har påbegyndt eller færdiggjort deres erklæring inden for tidsfristen.
[4] 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.
[5] 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.

Tabel 3: Revisors bemærkninger i alt	2018 For 2017	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
Antal erklæringer med bemærkninger	451	86
Antal unikke bemærkninger	2893	-

Kilde: DPA-System 29-11-2018

Tabel 4: Erklæringspunkt 1: Konkret afvigelse mellem mængde opgjort af revisor og mængde registreret hos DPA-System	2018 For 2017	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
Mængden opgjort hos DPA-System og i revisorerklæring er identiske	154	29
Mængde kunne ikke kontrolleres af revisor	23	4
Afvigelse i mængden større end 20 %	66	13
Afvigelse større end 10 ton (lyskilder >1 ton)	51	10

Kilde: DPA-System 29-11-2018

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?	2018 For 2017	
	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.[6]	318	61
2a. Kunne ikke kontrolleres	24	5
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til punktet	226	43
2b. Virksomheder, hvor der er identificeret afvigelser i stikprøverne af, hvorvidt produkterne er omfattet af producentansvaret.	35	7

Kilde: DPA-System 29-11-2018

[6] I 19 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?	2018 For 2017	
	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.[7]	288	55
3a. Kunne ikke kontrolleres	30	6
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til kategorier	245	47
3b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	22	4

Kilde: DPA-System 29-11-2018

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?	2018 For 2017	
	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.[8]	241	46
4a. Kunne ikke kontrolleres	57	11
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til slutbruger	448	87
4b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	5	1

Kilde: DPA-System 29-11-2018

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?	2018 For 2017	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
JA, svaret til spørgsmålet om der findes en skriftlig forretningsgang til at opgøre vægten af produktet korrekt.	301	58
Kunne ikke kontrolleres	25	5
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til enhedsvægte	238	46
Virksomheder, hvor der er identificeret vægtopgørelser, der afviger mere end 5 % pr. varenummer.	9	2

Kilde: DPA-System 29-11-2018

[7] I 19 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'.

[8] I 47 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?	2018 For 2017	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer
Nej	157	30
Ved ikke	216	41
Ja, afvigelsen er rettet[9]	148	28

Kilde: DPA-System 29-11-2018

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

[9] 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.