

28-10-2019

Revisor- og ledelseserklæringer, Indberetning af data for 2018

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 2018. Opgørelsen er den 8. 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. elektronikaffaldsbekendtgørelsens¹ bestemmelser.

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 23.09.2019. Erklæringer 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	3
Status over indsendte og manglende erklæringer	4
Revisorerklæringer	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 2016.
- II. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2017.
- III. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2018.
- 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	https://www.dpa-system.dk/da/DPA/Dokumenter?id=da15a46b-29c6-4976-a65c-ed19dd56d417
2018	Nærværende dokument

Sammenfatning

I år er 1.575 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 798 virksomheder fuldført en erklæring, dvs. enten afleveret en underskrevet ledelses- eller revisorerklæring, eller afleveret en ledelseserklæring i forbindelse med udskudt revisorerklæring. 777 virksomheder mangler fortsat at aflevere en underskrevet erklæring, hvoraf 719 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 producenter omkring indberetningsperioden, og hvad virksomheden 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 modtage 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, modtager en rykker dagen efter den dato, de selv har angivet, at de vil afslutte erklæringen.
- Den 31. dec. sendes igen en rykker ud til alle, der ikke har færdiggjort eller påbegyndt en erklæring.

403 virksomheder har hverken afsluttet en revisor- eller ledelseserklæring for 2018 eller 2017, og har dermed ikke afleveret erklæring i to år i træk. 289 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 455 erklæringer, hvor virksomheden har haft en revisor til at udfærdige en revisorerklæring. De øvrige modtagne erklæringer består i ledelseserklæringer. Det er ikke muligt for DPA-System at kontrollere på grund af objektive kriterier, hvorvidt virksomheden er forpligtet til at indsende en revisorerklæring, eller de er omfattet af undtagelsesbestemmelserne og derfor kan nøjes med en ledelseserklæring.

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.
- 2015:** Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.
- 2016:** Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.
- 2017:** Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.
- 2018:** Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.

Status over indsendte og manglende erklæringer

Tabel 1: Overordnet oversigt	2018 For året 2017		2019 For året 2018	
	Antal	%	Antal	%
Virksomheder omfattet af krav om revisorerklæringer og ledelseserklæringer	1.500		1.575	
Virksomheder, der har fuldført erklæring ²	974	65	798	51
Virksomheder, der mangler at fuldføre ³	526	35	777	49

Kilde: DPA-System 23-09-2019

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 skal 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 2016, 2017 og/eller 2018 findes som bilag I, II og III. Der er 289 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 403 virksomheder ikke afleveret erklæring i 2017 og 2018, dvs. i 2 år. Disse virksomheder er markeret med gråt i bilag II.

Antallet af udførte erklæringer

Tabel 2: Udførte erklæringer fordelt på type	2018 For 2017		2019 For 2018	
	Stk.	%	Stk.	%
Revisorerklæring	523	54	455	57
Ledelseserklæring ⁴	420	43	321	40
Ledelseserklæring for udskudt revisorerklæring ⁵	31	3	22	3
I alt	974		798	

Kilde: DPA-System 23-09-2019

Tabel 2 omhandler udelukkende virksomheder, som har afleveret erklæringer.

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.

Revisorerklæringer

I de efterfølgende tabeller er procentsatsen baseret på antallet af virksomheder, som har afleveret en revisorerklæring, 455 stk.

Tabel 3: Revisors bemærkninger i alt	2019 For 2018	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (455 stk.)
Antal erklæringer med bemærkninger	395	87 %
Antal unikke bemærkninger	2488	-

Kilde: DPA-System 23-09-2019

Tabel 4: Erklæringspunkt 1: Konkret afvigelse mellem mængde opgjort af revisor og mængde registreret hos DPA-System	2019 For 2018	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (455 stk.)
Mængden opgjort hos DPA-System og i revisorerklæring er identiske	136	33 %
Mængde kunne ikke kontrolleres af revisor	16	4 %
Afvigelse i mængden større end 20 %	59	13 %
Afvigelse større end 10 ton (dog for lyskilder >1 ton)	43	9 %

Kilde: DPA-System 23-09-2019

Afvigelsen er opgjort sådan at en virksomhed tælles med i statistikken, hvis afvigelsen finde på mindst én af virksomhedernes kategorier.

Tabel 5: Erklæringspunkt 2: Er produkterne omfattet af producentansvar?	2019 For 2018	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (455 stk.)
2a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at identificere om udstyr er omfattet af lovgivningen. ⁶	260	57 %
2a. Kunne ikke kontrolleres	29	6 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til punktet	197	43 %
2b. Virksomheder, hvor der er identificeret afvigelser i stikprøverne af, hvorvidt produkterne er omfattet af producentansvaret.	27	6 %

Kilde: DPA-System 23-09-2019

⁶I 12 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?	2019 For 2018	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (455 stk.)
3a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at placere udstyret i den korrekte kategori. ⁷	248	54 %
3a. Kunne ikke kontrolleres	34	7 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til kategorier	209	46 %
3b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	20	4 %

Kilde: DPA-System 23-09-2019

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?	2019 For 2018	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (455 stk.)
4a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at knytte udstyret til den korrekte slutbruger. ⁸	168	37 %
4a. Kunne ikke kontrolleres	50	11 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til slutbruger	288	63 %
4b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	6	1 %

Kilde: DPA-System 23-09-2019

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 slutbrugerkategoriernes husholdning og erhverv i virksomhedens systemer, og der deraf forudsættes kendskab til produkterne for at kunne afgøre, hvilken slutbruger produktet hører under.

Tabel 8: Erklæringspunkt 5: Er vægten af produkterne opgjort korrekt?	2019 For 2018	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (455 stk.)
JA, svaret til spørgsmålet om der findes en skriftlig forretningsgang til at opgøre vægten af produktet korrekt.	266	58 %
Kunne ikke kontrolleres	30	7 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til enhedsvægte	217	48 %
Virksomheder, hvor der er identificeret vægtopgørelser, der afviger mere end 5 % pr. varenummer.	13	3 %

Kilde: DPA-System 23-09-2019

⁷ I 13 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 45 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 og er de påviste afvigelser rettet?	2019 For 2018	
	Stk.	Andel i % af revisor- erklæringer (455 stk.)
Nej (der var ingen afvigelser, eller de er ikke rettet)	146	32 %
Ved ikke	175	38 %
Ja, afvigelsen er rettet ⁹	134	29 %

Kilde: DPA-System 23-09-2019

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 175 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.