



Klima- og forurensningsdirektoratet
Postboks 8100 Dep, 0032 Oslo
Besøksadresse: Strømsveien 96

Telefon: 22 57 34 00
Telefaks: 22 67 67 06
E-post: postmottak@klif.no
Internett: www.klif.no

Dato: 26.11.2012
Vår ref.: 2012/110
Deres ref.:
Saksbehandler: Silje Fagernes Johannessen, telefon: 22573714

Vedtak om årsrapport for innsamlede mengder EE-avfall, revisorgodkjenning av totalt innsamlede mengder EE-avfall og revisorkontroll av snittvekt og fordelingsnøkler

Klima- og forurensningsdirektoratet (Klif) vedtar at returselskapet skal levere årsrapport over innsamlede mengder EE-avfall, revisorgodkjenning av totalt innsamlede mengder EE-avfall og en erklæring om gjennomført revisorkontroll av snittvekt og fordelingsnøkler.

Årsrapport for totalt innsamlede mengder EE-avfall skal være for perioden 1. januar 2012 – 31. desember 2012 per produktgruppe med undergrupper. Den totale årlige mengden innsamlet EE-avfall skal godkjennes av revisor. Returselskapets revisor skal anvende en standardisert erklæring om at utført kontroll er gjennomført i overensstemmelse med kravene i internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000.

Det skal også leveres en erklæring om gjennomført revisorkontroll av fordelingsnøkler og snittvekt som fordeler innsamlede mengder EE-avfall til produktgrupper med undergrupper, jf. vedlegg 1 til avfallsforskriften kapittel 1. Revisorkontrollen skal utføres i samsvar med internasjonal standard ISRS 4400. Returselskapets revisor skal anvende en standardisert rapport for resultatene av kontrollhandlingene.

Årsrapporten for 2012 med de to standardiserte revisorerklæringene skal sendes til Klif og EE-registeret innen 15. februar 2013.

Klima- og forurensningsdirektoratet (Klif) viser til varsel om vedtak av 19. oktober 2012 om årsrapport for innsamlede mengder EE-avfall, revisorgodkjenning av totalt innsamlede mengder EE-avfall og revisorkontroll av snittvekt og fordelingsnøkler. Klif viser også til brev av 3. januar 2012 og 16. april 2012 om innføring av etterregulering av

innsamlede mengder EE-avfall og bruk av revisorgodkjenning og revisorkontroll. I brev av 16. april informerte vi om innføring av revisorgodkjent årsrapport og revisorkontroll av fordelingsnøkler og snittvekt.

Klif innfører krav om årsrapport over innsamlede mengder EE-avfall

Klif innfører krav om årsrapport over innsamlede mengder EE-avfall per produktgrupper med undergrupper i vedlegg 1 til avfallsforskriften. Denne årsrapporten vil brukes som grunnlag for beregning av etterreguleringsleddet. Det er avgjørende at aktørene og Klif har nødvendig tillit til denne beregningen. For å sikre god kvalitet på datamaterialet over innsamlede mengder EE-avfall, innføres også revisorgodkjenning og revisorkontroll som beskrevet under.

Klif innfører krav om revisorgodkjenning av innsamlede mengder EE-avfall i samsvar med standard ISAE 3000

Klif innfører krav om en revisorgodkjenning av den totale årlige mengden innsamlet EE-avfall for å sikre at denne mengden er basert på reelle innsamlingstall. Disse revisorgodkjente data skal legges til grunn for årsrapporten. Denne revisorgodkjenningen knytter seg kun til totalt innsamlet mengde EE-avfall, og ikke per produktgrupper med undergrupper. En egen revisorkontroll av fordeling av innsamlet EE-avfall til produktgrupper med undergrupper blir beskrevet under.

Det er laget en standardisert revisorerklæring som returselskapet skal anvende for revisorgodkjenning av totalt innsamlet mengde EE-avfall (vedlegg 1). Denne erklæringen skal avgis av returselskapets revisor etter at denne har gjennomført et oppdrag i overensstemmelse med kravene i internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon". Det er i tillegg laget en veiledning for bruk av revisors erklæringer (vedlegg 2) samt en fullstendighetserklæring til bruk for dette oppdraget (vedlegg 3).

Klif innfører krav om revisorkontroll av fordelingsnøkler og snittvekt for EE-avfall i samsvar med standard ISRS 4400

Klif innfører krav om en revisorkontroll av fordelingsnøkler og snittvekt for å fordele totalt innsamlede mengder EE-avfall ned til produktgrupper med undergrupper, jf. vedlegg 1 til forskrift om avfall og gjenvinning (avfallsforskriften) kapittel 1. For å sikre en lik praksis for beregning av fordelingsnøkler og snittvekt må alle returselskapene få utført disse kontrollhandlingene av sine revisorer. Resultatene av revisorkontrollen skal vurderes av Klif.

Kontroll av fordelingsnøkler og snittvekt skal utføres av returselskapet sin revisor i samsvar med internasjonal standard ISRS 4400 "avtalte kontrollhandlinger". Det er laget en standardisert revisorrapport for resultatene av disse avtalte kontrollhandlingene som returselskapets revisor skal anvende for å rapportere om faktiske funn (vedlegg 4). Det er i tillegg laget en veiledning om bruk av revisors erklæringer (vedlegg 2).

Vedtak

Klif vedtar med dette at;

- returselskapet skal levere en ny årsrapport over innsamlede mengder EE-avfall for perioden 1. januar 2012 - 31. desember 2012. Rapporten skal inneholde innsamlede mengder EE-avfall per produktgruppe med undergrupper i avfallsforskriften kapittel 1, vedlegg 1.
- returselskapet skal få utført en revisorgodkjenning av den totale årlige mengden innsamlet EE-avfall. Returselskapets revisor skal bruke en standardisert revisorerklæring (vedlegg 1) som viser at total mengde innsamlet EE-avfall i årsrapporten er revisorgodkjent. En slik revisorerklæring verifiserer at en revisor, på oppdrag fra returselskapet, har utført kontroll av total innsamlet mengde EE-avfall i overensstemmelse med kravene i internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon". Revisorerklæringen skal vedlegges årsrapporten.
- returselskapet skal få utført en revisorkontroll av fordelingsnøkler og snittvekt som fordeler innsamlede mengder EE-avfall til produktgrupper med undergrupper i avfallsforskriften kapittel 1, vedlegg 1. Revisorkontrollen skal utføres i samsvar med internasjonal standard ISRS 4400 "avtalte kontrollhandlinger". Returselskapets revisor skal anvende standardisert rapport for resultatene av kontrollhandlingene for å rapportere om faktiske funn (vedlegg 4).

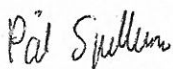
Årsrapporten for 2012 med de to standardiserte revisorerklæringene skal sendes til Klif og EE-registeret innen 15. februar 2013. EE-registeret vil gi nærmere informasjon om hvordan data i årsrapporten skal rapporteres.


Det er av avgjørende betydning for etterreguleringen at returselskapene rapporterer innen fristen. Klif vil følge opp med virkemidler ovenfor returselskapene dersom fristen ikke overholdes.

Vedtakene hjemles i forurensningsloven § 32 andre ledd, jf. § 31 andre ledd.

Vedtakene kan påklages til Miljøverndepartementet innen 3 uker fra dette brevet er mottatt. Klagen bør begrunnes og sendes til Klif.

Med hilsen


Pål Spillum
seksjonssjef


Silje Fagernes Johannessen
rådgiver

Vedlegg:

Standardisert revisorerklæring – revisors uttalelse om total mengde innsamlet EE-avfall

Veiledning for bruk av erklæringene

Fullstendighetserklæring – uttalelse fra ledelsen

Standardisert revisorrapport for kontroll av fordelingsnøkler og snittvekt

Kopi til:

EE-registeret v/COWI AS

TI Sertifisering

NEMKO Norges Elektriske Materiellkontroll

DNV Det Norske Veritas



Til adm. direktør i [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Euroenvironment AS]

Revisors uttalelse

Revisors oppgave

Vi er engasjert av [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Euroenvironment AS] for å gjennomføre en kontroll av informasjonen om total innveid mengde EE-avfall i rapporten for [åååå] avgitt i samsvar med Avfallsforskriften § 1-19 (2). Annen informasjon i rapporten har ikke vært gjenstand for kontroll, følgelig uttaler vi oss ikke om denne informasjonen.

Ledelsens ansvar for rapporten

[Ledelsen/Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Euroenvironment AS] er ansvarlige for at informasjonen om totalt innveid mengde EE-avfall stemmer med kriteriene beskrevet nedenfor, presentasjon av dette i rapporten og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av en rapport om innveid mengde EE-avfall som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Kriterier

Kriteriet er at EE-avfallet er veid inn ved behandlingsanlegg, registrert i selskapets registreringssystem og overført fra selskapets registreringssystem til rapport til EE registeret.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om informasjonen om innveid mengde EE-avfall i den vedlagte rapporten på bakgrunn av våre kontroller. Vi har gjennomført våre kontroller i samsvar med internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon". Standarden krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører våre kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at rapporten ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Vårt arbeid innebærer utførelse av handlinger for å innhente bevis for opplysningene i rapporten. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at rapporten inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av rapporten. Formålet er å utforme kontrollhandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. Vårt arbeid omfatter blant annet stikkprøver av registrerte mengder mottatt EE-avfall i selskapets registre mot vektseddel fra mottaksregistrering og analytiske kontrollhandlinger rettet mot informasjonen om registrert mengde EE avfall i rapporten.

Etter vår oppfatning er innhentet bevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon [med forbehold].

[Grunnlag for konklusjon [med forbehold]][negativ uttalelse][konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg]

Veiledning: Individuell tekst. Forbehold er i hovedsak neppe aktuelt til denne typen rapportering da det er kun et enkelt tall som skal oppgis. Tallet kan være riktig, innenfor rimelig vesentlighet eller feil. Hvis tallet er feil har informasjon lav verdi for brukeren. Det trekkes i retning av at revisor ikke uttaler seg i slike tilfeller.



Konklusjon

Etter vår mening er informasjonen om registrert vekt EE-avfall i vedlagte rapport til EE registeret for [åååå] i det alt vesentlige i samsvar med total innveid mengde EE-avfall for [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Eurovirement AS].

Begrensning av distribusjon og bruk

Vi gjør oppmerksom på at opplysningene er utarbeidet for at [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Eurovirement AS] skal oppfylle rapporteringsbestemmelsene i forskrift om avfall og gjenvinning (avfallsforskriften) FOR-2004-06-01-930. Som et resultat av dette anses ikke informasjonen å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Eurovirement AS] og Klima og Forurensningsdirektoratet og skal ikke distribueres til eller brukes av andre uten vårt uttrykkelige skriftlige samtykke. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon.

Veiledning: Presiseringen foran skal alltid benyttes. I tillegg til dette er det naturligvis anledning til å vise til informasjon om eventuelle usikkerheter, betingede hendelser eller annet av grunnleggende betydning for forståelse av informasjonen om innveid mengde EE-avfall som allerede er opplyst om i informasjonen om innveid mengde EE-avfall.

Sted, dd. måned. åååå
Revisor

nn
Statsautorisert revisor/registrert revisor



Veiledning for bruk av erklæringene

De vedlagte erklæringene skal benyttes for gjennomføring av oppdrag iverksatt av Klima og forurensningsdirektoratet (KLIF). KLIFs hensikt med å pålegge revisorene for returselskapene å gjennomføre oppdragene er å få økt sikkerhet for at de tallene som rapporteres inn til EE registeret representerer faktisk innveid EE avfall både totalt og pr produktkategori. Det som er innrapportert til EE registeret benyttes blant annet for å pålegge de enkelte returselskapene innsamlingsforpliktelser. At tallene er riktige har derfor betydning både for KLIF og returselskapene.

KLIF ønsker sikkerhet fra revisor om at den totale mengde EE avfall som er rapportert til EE registeret samsvarer med den totale mengden EE avfall som er veid inn ved mottaksanlegg som returselskapene benytter. Erklæringen som revisor skal avgi følger derfor ISAE 3000 standarden. Fordelingen av den innsamlede mengden EE avfall i produktgrupper gjøres som regel basert på snittvekter og fordelingsnøkler. Revisors kontroll av dette er det lagt opp til at skal skje ved avtalte kontrollhandlinger i henhold til ISRS 4400 standarden.

Nedenfor gis det eksempler og mer utdypende forklaring av hva revisor må vurdere ved gjennomføringen av sitt arbeid etter begge standarder.

ISAE 3000 – Erklæring om innveid mengde EE avfall

Returselskapene rapporterer til EE registeret en gang pr år hvor stor mengde EE-avfall de har veid inn pr år. Rapporteringen er svært spesifisert. KLIF ønsker en kontroll av at total mengde EE-avfall som er innrapportert er basert på reelle innsamlingstall. Det er laget en standardisert revisorerklæring til bruk for dette formålet. Rapporten skal avgis etter at returselskapets revisor har gjennomført et oppdrag i overensstemmelse med kravene i internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon".

Nedenfor følger en beskrivelse av kontrollhandlinger som kan være relevante for gjennomføring av oppdraget. Det understrekes at dette kun er veiledende. Beskrivelsen er ikke laget for å være en fullstendig eller en nøyaktig beskrivelse av hvordan oppdraget skal gjennomføres. Den enkelte revisor er selv ansvarlig for å gjennomføre oppdraget på en slik måte at målsettingen med oppdraget blir oppfylt på en effektiv måte. Dette kan omfatte både andre revisjonshandlinger, flere eller færre revisjonshandlinger enn de som er beskrevet nedenfor.

- Gjennomlesning av relevante deler av avfallsforskriften FOR-2004-06-01-930
- Lese andre relevante styringsdokumenter for å opparbeide en forståelse for aktiviteten og strukturen i selskapet som mottar EE-avfallet.
- Opparbeide en forståelse av systemer, rutiner og interne kontroller benyttet til å aggregere, registrere og rapportere innveid mengde EE-avfall.
- Gjennomføre intervjuer med og rette forespørsler til ledelsen og ansatte i selskapet for å forstå datainnsamlings- og rapporteringsprosessen.
- Opparbeide en forståelse av de tiltenkte brukerne og deres behov for attestasjonsoppdraget
- Vurdere hvilke målsettinger kontrollhandlingene må rette seg mot, for eksempel gyldighet, nøyaktighet, periodisering etc.
- Vurdere hvordan bevisste og ubevisste feil kan oppstå og hva som skal anses å være en vesentlig feil i rapport mengde EE-avfall til EE-registeret



- Vurdere undersøkelser og forespørsler om nærstående parter og hvilken betydning transaksjoner mellom nærstående parter eventuelt kan ha for riktigheten av rapporteringen til EE-registeret.
- Vurdere å foreta stikkprøver av registrerte mengder mottatt EE-avfall i selskapets registre mot vektseddel fra mottaksregistrering.
- Vurder behovet for å besøke et eller flere behandlingsanlegg
- Vurdere å innhente returselskapets mengderegnskap (oversikt som viser sammenheng mellom innveid mengde og behandlet mengde avfall), og vurderer hvordan dette kan komme til nytte for attestasjonen.
- Vurdere å gjennomføre analytiske prosedyrer rettet mot rapporterte data.
- I forhold til vesentlighet kan revisor i returselskapene legge til grunn at KLIF har en lav terskel for feil

ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger

De enkelte returselskapene foretar vanligvis egne beregninger av fordelingsnøkler og snittvekter ved å selv gjennomføre dokumenterte kontrolltellingene ved mottaksanlegg. Metoden for beregning av fordelingsnøkler og snittvekter beskrives som regel i skriftlige rapporter. KLIF ønsker å legge opp til en ordning hvor revisor i returselskapene kontrollerer at fordelingsnøkler og snittvekter beregnes på en hensiktsmessig måte, at de oppdateres jevnlig og at de benyttes ved rapporteringen til EE registeret. Ordningen gjennomføres ved at KLIF pålegger EE selskapenes revisor å gjennomføre avtalte kontrollhandlinger som er designet for å gi KLIF innsikt i hvordan beregningene gjøres. KLIF ønsker selv å ta stilling til hensiktsmessigheten av beregningene gjennom de rapporter som sendes inn.

Det er viktig å presisere at KLIF ikke nødvendigvis forventer at revisor er fysisk tilstede når fordelingsnøkler og snittvekter beregnes, men at revisor undersøker om returselskapet har en prosess for regelmessig utarbeidelse av fordelingsnøkler og snittvekter og at revisor gjennomfører en etterkontroll av disse beregningene.



Uttalelse fra ledelsen

(Enhetens brevhode)
(Til revisor) (Dato)

Dette brevet sendes i forbindelse med Deres kontroll av informasjonen i vår rapport om mottatt EE-avfall i [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Eurovironment AS] for året som ble avsluttet den 31. desember 20XX, med det formål at revisor skal kunne konkludere om hvorvidt vår rapporterte totalmengde innveid EE-avfall stemmer med det som er vektregistrert ved behandlingsanlegg.

Vi bekrefter at

- vi har oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av rapporten om måling av innveid mengde EE-avfall som fastsatt i vilkårene for oppdraget datert [angi dato], og at rapporten gir riktig uttrykk for innveid mengde EE-avfall.
- alle gyldige transaksjoner er registrert, riktig periodisert og nøyaktig reflektert i rapporten.
- viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av eventuelle estimater, er rimelige.
- virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for rapporten som helhet. En liste over ikke-korrigert feilinformasjon følger som vedlegg.
- [Eventuelle andre forhold som revisor anser som nødvendige.]

Vi har gitt revisor:

- Tilgang til alle opplysninger som vi har kjennskap til som er relevante for utarbeidelsen av rapporten, tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for kontrollformål, og ubegrenset tilgang til personer i enheten som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente kontrollbevis fra.
- Vi har gitt revisor opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at rapporten kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket enheten.
- Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av rapporten.
- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til enhetens nærstående parter og alle typer relasjoner til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.
- [Eventuelle andre forhold som revisor anser som nødvendige.]

[signeres av klientens ledelse]



Rapport om faktisk resultat av kontrollhandlinger vedrørende kontroll av fordelingsnøkler og snittvekt som fordeler innsamlede mengder EE-avfall etter produktgrupper

Til adm. direktør i [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Eurovironment AS]

Rapport om faktiske funn

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere vedrørende beregning og bruk av fordelingsnøkler og snittvekter som fordeler innsamlede mengder EE-avfall etter produktgrupper for perioden [fra dato til dato].

Vårt oppdrag ble utført i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger». Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Eurovironment AS] bruk av fordelingsnøkler og snittvekter til fordeling av innsamlede mengder EE-avfall etter produktgrupper.

Bakgrunn

[Gi en beskrivelse av hvordan fordelingsnøkler og snittvektene brukes og hvordan de er fastsatt. Dersom det er flere fordelingsnøkler og snittvekter beskrives grunnlaget for hver enkelt og årsaken til at det er flere]

Handlingene oppsummeres som følger:

Fordelingsnøkler

1. Vi har innhentet og kontrollert at det foreligger dokumentasjon som viser at beregningene av fordelingsnøkler omfatter
 - Enighet mellom mottaksstedet, returselskapet og tellemannskapet om beregningen av fordelingsnøkler(e)
 - Dato for når beregningen ble gjennomført
 - Beskrivelse av antall stikkprøver for telling av bur (beregning av fordelingsnøkler)
 - At burene som velges representerer alle relevante oppsamlingssteder (næring, privat og kommunalt)
 - At det foretas kontrollert veiing av produktene i bur og øvrige produkter. Oppgi antall veiinger som er foretatt.
 - At avfallsforskriften FOR-2004-06-01-930 kapittel 1, vedlegg 1 er lagt til grunn ved sortering i produktgrupper
2. Vi har kontrollert at utregningene som ligger til grunn for fordelingsnøkler er matematisk riktige.
3. Vi har kontrollert at siste beregnede fordelingsnøkler har blitt benyttet ved registrering i registreringssystemet
 - a) Ved automatisk registrering: Kontrollert dokumentasjon som viser at beregnede fordelingsnøkler benyttes ved registrering
 - b) Ved manuell registrering: Kontrollert at 25 innregistreringer av avfall har benyttet korrekte fordelingsnøkler i henhold til dokumentasjon vedrørende beregningene av fordelingsnøkler[Velg a eller b]



Snittvekter

4. Vi har innhentet og kontrollert at det foreligger dokumentasjon som viser at beregningene av snittvekter omfatter
 - Enighet mellom mottaksstedet, returselskap og tellemannskap om beregningene av snittvekt(ene)
 - Dato for når beregningen ble gjennomført
 - Beskrivelse av antall stikkprøver for beregning av snittvekter
 - At produktgruppene som velges representerer alle relevante oppsamlingssteder (næring, privat og kommunalt)
 - At avfallsforskriften FOR-2004-06-01-930 kapittel 1, vedlegg 1 er lagt til grunn ved sortering i produktgrupper
5. Vi har kontrollert at utregningene som ligger til grunn for snittvektene er matematisk riktige.
6. Vi har kontrollert at siste beregnede snittvekter har blitt benyttet ved registrering i registreringssystemet
 - a) Ved automatisk registrering: Kontrollert dokumentasjon som viser at beregnede fordelingsnøkler benyttes ved registrering
 - b) Ved manuell registrering: Kontrollert at 25 innregistreringer av avfall har benyttet korrekte fordelingsnøkler i henhold til dokumentasjon vedrørende beregningene av fordelingsnøklene[Velg a eller b]

Generelt

7. Vi har innhentet og kontrollert om kontraktene mellom returselskapet og mottaksstedene inneholder krav om tilstrekkelig kompetanse blant ansatte hos mottaksstedene.
8. Vi har kontrollert om det finnes dokumentasjon for at de som har deltatt i kontrolltelling og kontrollveiinger har deltatt på opplæring som omhandler kunnskap om avfallsforskriften FOR-2004-06-01-930.
9. Vi har kontrollert om selskapet har rutiner for regelmessig oppdatering av fordelingsnøkler for beregning av produktfordeling i bur og snittvekter.
10. Vi har rettet forespørsler til ledelsen i [Renas as/Elretur AS/ERP Norway AS/Elsirk AS/Eurovironment AS] om det foreligger dokumentasjon for behovet for flere fordelingsnøkler for produktgrupper og snittvekter.

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

Fordelingsnøkler

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at rapporten som beskriver beregning av fordelingsnøkler inneholder
 - Signatur/ikke signatur av mottaksstedet, returselskapet og tellemannskap
 - Tellingen ble gjennomført dd.mm.åååå
 - XX tellinger av bur for beregning av fordelingsnøkler ble

gjennomført



- beskrivelse av at utvalget er/er ikke hentet ifra alle relevante oppsamlingssteder
 - Avfallsforskriften FOR-2004-06-01-930 kapitel 1, vedlegg 1 er lagt til grunn for sortering av produktgrupper
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at fordelingsnøkklene er/ikke er matematisk beregnet riktig.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at siste beregning av fordelingsnøkler blir/ikke blir benyttet i registreringssystemet.

Snittvekter

- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at rapporten som beskriver beregning av fordelingsnøkler og snittvekter inneholder
- Signatur/ikke signatur av mottaksstedet, returselskapet og tellemannskap
 - Tellingen ble gjennomført dd.mm.åååå
 - XX produkter ligger til grunn for beregning av hver snittvekt
 - beskrivelse av at utvalget er/er ikke hentet ifra alle relevante oppsamlingssteder
 - Avfallsforskriften FOR-2004-06-01-930 kapitel 1, vedlegg 1 er lagt til grunn for sortering av produktgrupper
- e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at snittvektene er/ikke er matematisk beregnet riktig.
- f) Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at siste beregning av snittvekter blir/ikke blir benyttet i registreringssystemet.
- g) Med hensyn til punkt 7 har vi funnet at standard kontraktene mellom returselskapet og mottaksstedene inneholder/inneholder ikke krav om tilstrekkelig kompetanse hos de ansatte ved mottaksstedene.
- h) Med hensyn til punkt 8 har vi funnet at det foreligger dokumentasjon for at de som har deltatt i kontrolltelling og kontrollveiinger har/har ikke deltatt i opplæring om avfallsforskriften FOR-2004-06-01-930.
- i) Med hensyn til punkt 9 har vi funnet at ledelsen har/ ikke har skriftelige/muntlige rutiner for oppdatering av fordelingsnøkler for beregning av produktfordeling i bur og snittvekter pr. [Beskriv hvor ofte].
- j) Med hensyn til punkt 10 har vi funnet at det foreligger/ikke foreligger dokumentasjon som behandler behovet for flere fordelingsnøkler for beregning av produktfordeling i bur og snittvekter.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene ikke utgjør eller representerer attestasjon i samsvar med attestasjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at det foreligger dokumentasjon for vektregistrering i alle tilfeller hvor dette skal foreligge eller at det er registrert riktig fordelingsnøkkel og/eller snittvekt, produktgruppe og undergruppe i alle tilfeller.



Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten vedrører kun de forhold som er spesifisert ovenfor.

Sted, dato
Revisjonsfirmaet XX

N.N. statsautorisert/registrert revisor