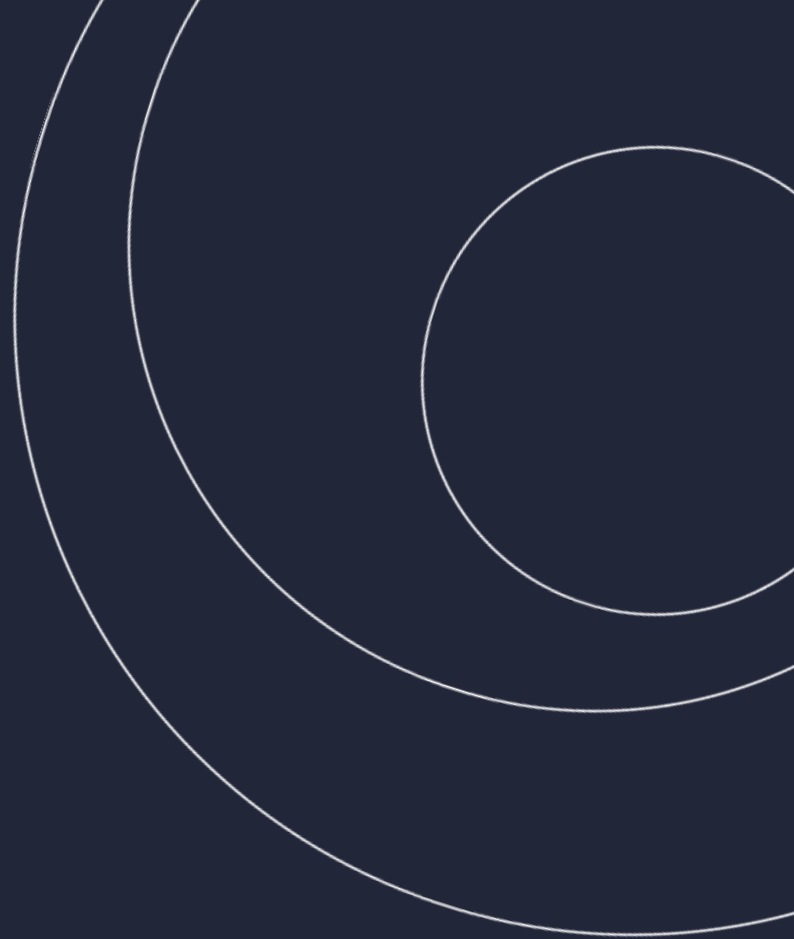


DPA

DANSK
PRODUCENT
ANSVAR



Revisor- og ledelseserklæringer, Indberetning af data for 2020

Dansk Producentansvar, December 2021

DPA er en forkortelse for Dansk Producentansvar. DPA varetager de administrative opgaver, som er forbundet med miljølovgivningens regler om producentansvar for elektrisk og elektronisk udstyr, batterier og akkumulatorer samt biler og udbetaling af skrotningsgodtgørelse for biler.

Producentansvaret har hjemmel i den danske Miljøbeskyttelseslov. Denne udmøntes i tre bekendtgørelser for de forskellige produkttyper, nemlig hhv. Elektronikaffaldsbekendtgørelsen, Batteribekendtgørelsen og Bilskrøtbekendtgørelsen. De til enhver tid gældende lovttekster findes samlet på www.producentansvar.dk.

De danske bekendtgørelser tager udgangspunkt i tre EU-direktiver for samme produktområder, nemlig det såkaldte (W)EEE-direktiv, Batteridirektiv samt ELV-direktiv. Også disse direktiver findes på www.producentansvar.dk.

Producentansvaret er baseret på princippet om, at den enkelte producent eller importør tager et livcyklusbaseret ansvar for sine produkter -fra design til produkterne er udtjente og skal miljøbehandles. Formålet er fremme af den cirkulære økonomi, hvor både produktion og miljøbehandling skal ske med størst muligt hensyn til og udnyttelse af de miljøfarlige, men også værdifulde ressourcer, der findes i denne type produkter.

Producent og importør bliver i det følgende benævnt *producent* under ét, da reglerne for de to grupper er ens.

Der kan anvendes følgende forkortelser: WEEE (Waste) Electrical and Electronic Equipment) for elektronikskrot, BAT for batterier og akkumulatorer, samt ELV (End of Life Vehicles) for udtjente biler.

Indhold

Afrapportering til brug for Miljøstyrelsens tilsyn med producenter for elektrisk og elektronisk udstyr	3
Sammenfatning	5
Miljøstyrelsens opfølgning.....	6
Status over indsendte og manglende erklæringer	6
Antallet af udførte erklæringer	7
Revisorerklæringer	7

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

Hermed foreligger DPAs afrapportering i forbindelse med lovkravet om udarbejdelse af revisor- eller ledelseserklæringer for indberetning af markedsført elektronisk udstyr for året 2020. Opgørelsen er den 10. afrapportering til Miljøstyrelsen som udarbejdes én gang årligt, og som 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 alene til erhvervsmæssig brug.

For de virksomheder, der anvender kalenderåret som regnskabsår, skal erklæringerne være DPA 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. Data til brug for udarbejdelse af denne rapportering er udtrukket af producentregistret 30.11.2021. Erklæringer modtaget efter udfærdigelsen af nærværende årlige afrapportering til Miljøstyrelsen bliver løbende registreret af DPA.

Vedlagt rapporteringen til Miljøstyrelsen er to bilag i henholdsvis pdf-og excel-format med oversigter over de revisor- og ledelseserklæringer, som DPA har modtaget, samt revisorerklæringernes indhold. Endvidere findes der i bilagene oversigter indeholdende navne på virksomheder, som mangler at aflevere erklæringer eller har store afvigelser i deres indberettede mængder, og derfor danner et prioriteret grundlag til anvendelse for Miljøstyrelsens videre tilsyn. Nærværende dokument gøres offentligt tilgængelig på DPAs hjemmeside, mens bilagslisten, indeholdende de data der danner grundlaget for nedenstående summerede oversigt, er fortrolig og alene tilgår Miljøstyrelsen og Rigsrevisionen.

¹ Bekendtgørelse nr. 1276 af 16 juni 2021 om at bringe elektrisk og elektronisk udstyr i omsætning samt håndtering af affald af elektrisk og elektronisk udstyr.

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 2018.
- II. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2019.
- III. Virksomheder der ikke har lavet en ledelses- eller revisorerklæring for 2020.
- 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://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2011/
2012	https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2012/
2013	https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-for-2013/
2014	https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2014/
2015	https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2015/
2016	https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2016/
2017	https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2017/
2018	https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2018/
2019	https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2019/
2020	Nærværende dokument

Sammenfatning

I år er 1.709 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 1.233 virksomheder fuldført en erklæring, dvs. enten afleveret en underskrevet ledelses- eller revisorerklæring, eller afleveret en ledelseserklæring i forbindelse med udskudt revisorerklæring. 476 virksomheder har hverken en underskrevet ledelses-/revisorerklæring eller har en gældende udskudt revisorerklæring. Dette er på trods af, at DPA hvert år har en fast rykkerprocedure.

230 virksomheder har hverken afsluttet en revisor- eller ledelseserklæring for 2020 eller 2019, og har dermed ikke afleveret erklæring to år i træk. 194 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 556 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 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.

Valg af ledelseserklæring eller revisorerklæring

For at guide virksomheden til at vælge den rigtige type erklæring, skal virksomheden ved oprettelse af erklæringen svare på nogle enkle spørgsmål, og ud fra svarene vil systemet vælge om der skal laves henholdsvis en ledelseserklæring, revisorerklæring eller udskudt revisorerklæring. Spørgsmålene er:

1. Har virksomheden en årlig omsætning på det danske marked på højst DKK 1 mio. af elektriske produkter omfattet af producentansvar?
2. Har virksomheden haft en balancesum, de foregående 2 år, på højst DKK 4 mio.?
3. Har virksomheden haft en nettoomsætning, de foregående 2 år, på højst DKK 8 mio. ekskl. moms?
4. Har virksomheden haft et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret, de foregående 2 år, på højst 12 personer?
5. Følger virksomhedens regnskabsår kalenderåret?

Rykkerprocedure

DPA's faste rykkerprocedure, foregår således:

- 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 revisionsvirksomheden har udfyldt en erklæring i systemet, skal de klikke på 'Underskriv' og underskrive erklæringen digitalt med det samme.
- 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. december sendes igen en rykker ud til alle, der ikke har færdiggjort eller påbegyndt en erklæring.

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://producentansvar.dk/documents/miljoestyrelsens-tilsyn-med-revisorerklæringer-for-indberetning-af-udstyr-til-husholdninger/>
- 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.
- 2019:** Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.
- 2020:** Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.

Status over indsendte og manglende erklæringer

Tabel 1: Overordnet oversigt	2020		2021	
	For kalenderår 2019		For kalenderår 2020	
	Antal	%	Antal	%
Virksomheder omfattet af krav om revisorerklæringer og ledelseserklæringer	1.662		1.709	
Virksomheder, der har fuldført erklæring ²	1.219	73	1.233	72
Virksomheder, der mangler at fuldføre ³	443	27	476	28

Kilde: DPA 30-11-2021

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.

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.

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 2018, 2019 og/eller 2020 findes som bilag I, II og III. Der er 194 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 230 virksomheder ikke afleveret erklæring i 2019 og 2020, dvs. i 2 år. Disse virksomheder er markeret med gråt i bilag II.

Antallet af udførte erklæringer

Tabel 2: Udførte erklæringer fordelt på type	2020		2021	
	For kalenderår 2019		For kalenderår 2020	
	Stk.	%	Stk.	%
Revisorerklæring	518	42	556	45
Ledelseserklæring ⁴	650	53	647	52
Ledelseserklæring for udskudt revisorerklæring ⁵	51	4	30	2
I alt	1.219	1.219	1.233	

Kilde: DPA 30-11-2021

Tabel 2 omhandler udelukkende virksomheder, som har afleveret erklæringer.

Revisorerklæringer

I de efterfølgende tabeller er procentsatsen baseret på antallet af virksomheder, som har afleveret en revisorerklæring, 556 stk.

Tabel 3: Revisors bemærkninger i alt	2021	
	For kalenderår 2020	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (556 stk.)
Antal erklæringer med bemærkninger	407	73 %
Antal unikke bemærkninger	2.939	-

Kilde: DPA 30-11-2021

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 4: Erklæringspunkt 1: Konkret afvigelse mellem mængde opgjort af revisor og mængde registreret hos DPA	2021	
	For kalenderår 2020	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (556 stk.)
Mængden opgjort hos DPA og i revisorerklæring er identiske	331	60 %
Mængde kunne ikke kontrolleres af revisor	20	4 %
Afvigelse i mængden større end 20 %	86	15 %
Afvigelse større end 10 ton (dog for lyskilder >1 ton)	47	8 %

Kilde: DPA 30-11-2021

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

Tabel 5: Erklæringspunkt 2: Er produkterne omfattet af producentansvar?	2021	
	For kalenderår 2020	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (556 stk.)
2a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at identificere om udstyr er omfattet af lovgivningen. ⁶	311	56 %
2a. Kunne ikke kontrolleres	42	8 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til punktet	190	34 %
2b. Virksomheder, hvor der er identificeret afvigelser i stikprøverne af, hvorvidt produkterne er omfattet af producentansvaret.	41	7 %

Kilde: DPA 30-11-2021

⁶ I 22 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?	2021	
	For kalenderår 2020	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (556 stk.)
3a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at placere udstyret i den korrekte kategori. ⁷	309	56 %
3a. Kunne ikke kontrolleres	45	8 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til kategorier	199	36 %
3b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	40	7 %

Kilde: DPA 30-11-2021

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?	2021	
	For kalenderår 2020	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (556 stk.)
4a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at knytte udstyret til den korrekte slutbruger. ⁸	238	43 %
4a. Kunne ikke kontrolleres	70	13 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til slutbruger	247	44 %
4b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	7	1 %

Kilde: DPA 30-11-2021

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.

⁷ I 18 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 50 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?	2021	
	For kalenderår 2020	
	Stk.	Andel i % af revisor- erklæringer (556 stk.)
JA, svaret til spørgsmålet om der findes en skriftlig forretningsgang til at opgøre vægten af produktet korrekt.	305	55 %
Kunne ikke kontrolleres	43	8 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til enhedsvægte	196	35 %
Virksomheder, hvor der er identificeret vægtopgørelser, der afviger mere end 5 % pr. varenummer.	210	38 %

Kilde: DPA 30-11-2021

Tabel 9: Erklæringspunkt 6: Blev der identificeret afvigelser i sidste års erklæring og er de påviste afvigelser rettet?	2021	
	For kalenderår 2020	
	Stk.	Andel i % af revisor- erklæringer (556 stk.)
Nej (der var ingen afvigelser, eller de er ikke rettet)	189	34 %
Ved ikke	198	36 %
Ja, afvigelsen er rettet ⁹	169	30 %

Kilde: DPA 30-11-2021

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 198 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.

Dansk Producentansvar, 2021

Vesterbrogade 6D,

DK-1620 Kbh. V

Tlf: 39155161

E-mail: info@producentansvar.dk

Web: www.producentansvar.dk