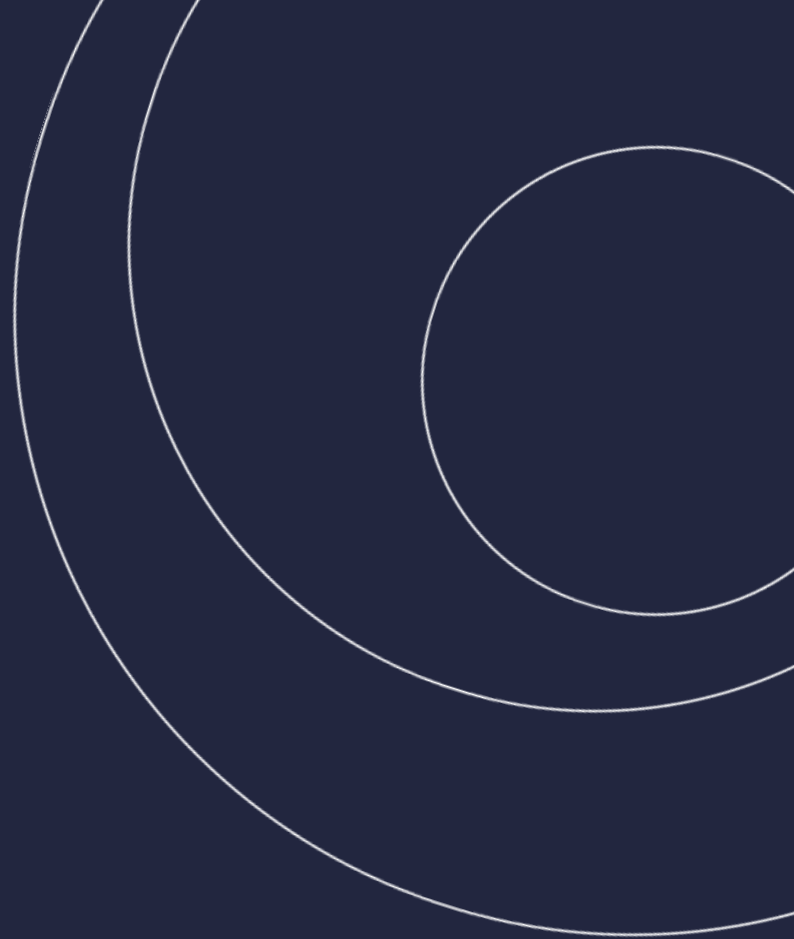


# DPA

DANSK  
PRODUCENT  
ANSVAR



# Revisor- og ledelseserklæringer: Indberetning af data i 2023

Dansk Producentansvar, november 2023

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 Bilskrotbekendtgørelsen. De til enhver tid gældende lovtekster findes samlet på [www.producentansvar.dk](http://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](http://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.

## Indhold

Af rapportering til brug for Miljøstyrelsens tilsyn med producentansvar for elektrisk og elektronisk udstyr .....	3
Miljøstyrelsens tilsyn .....	3
Bilagliste (Fortrolig) .....	4
Afrapporteringer for tidligere år .....	4
Miljøstyrelsens opfølgning .....	4
Sammenfatning .....	5
Valg af ledelseserklæring eller revisorerklæring .....	5
Status over indsendte og manglende erklæring .....	6
Antallet af udførte erklæring .....	6
Revisorerklæring .....	7

# Afrapportering til brug for Miljøstyrelsens tilsyn med producentansvar for elektrisk og elektronisk udstyr

Hermed foreligger DPAs årlige afrapportering i forbindelse med lovkravet om udarbejdelse af revisor- eller ledelseserklæringer for indberetning af markedsført elektronisk udstyr. Opgørelsen vedrører markedsførte mængder i kalenderåret 2022, som er indberettet i indberetningsperioden 1. januar til 31. maj 2023.

I Danmark indberetter producenter og importører af elektrisk og elektronisk udstyr, hvor stor en mængde i kg der er 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, hvis 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 producentansvarsregistret 09.11.2023. Erklæringer modtaget efter udfærdigelsen af nærværende årlige afrapportering til Miljøstyrelsen bliver løbende overvåget og registreret af DPA.

## Miljøstyrelsens tilsyn

Formatet for afrapporteringen er oprindeligt aftalt med Miljøstyrelsen. Afrapporteringen udarbejdes til brug for Miljøstyrelsens tilsynsforpligtelse jf. Elektronikaffaldsbekendtgørelsens<sup>1</sup> bestemmelser.

Vedlagt rapporteringen til Miljøstyrelsen er bilag i Excel format med CVR-nummer, virksomhedsnavn og eventuel kollektiv ordning på producenter, som mangler at aflevere erklæringer (3 års oversigt) og/eller har størst og flest afvigelser i deres indberettede mængder. Overskrifterne på de enkelte faner i bilaget er vist på næste side. Bilagene danner et prioriteret grundlag for Miljøstyrelsens fremadrettede tilsyn.

Nærværende dokument er offentligt tilgængelig på DPAs hjemmeside, mens bilagslisten, som danner grundlaget for nedenstående summerede oversigt, er fortrolig og tilgår alene Miljøstyrelsen og Rigsrevisionen.

Dette er den 12. afrapportering til Miljøstyrelsen vedr. den lovpligtige validering og attestering af producenternes indberettede mængder.

---

<sup>1</sup> Bekendtgørelse nr. 1566 af 19 dec. 2022 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 2022 (plus 2021 og 2020).
- II. Virksomheder med ledelseserklæring, sorteret efter størrelsen af de indberettede mængder.
- III. a: Virksomheder med revisorerklæring med største afvigelser i mængde (kg).  
b: Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter største afvigelse i procentpoint.
- IV. Virksomheder med revisorerklæring, sorteret efter flest konstaterede afvigelser.
- V. Revisors kvalitative bemærkninger

## Afrapporteringer for tidligere år

År	Link
2011	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2011/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2011/</a>
2012	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2012/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2012/</a>
2013	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-for-2013/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-for-2013/</a>
2014	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2014/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2014/</a>
2015	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2015/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2015/</a>
2016	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2016/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2016/</a>
2017	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2017/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2017/</a>
2018	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2018/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2018/</a>
2019	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2019/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2019/</a>
2020	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2020/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2020/</a>
2021	<a href="https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2021/">https://producentansvar.dk/documents/afrapportering-til-miljoestyrelsen-revisorerklaeringer-2021/</a>

## Miljøstyrelsens opfølgning

- 2011: Miljøstyrelsen gennemgik et større antal erklæring fra 2009-2011. Som afslutning på projektet i 2012, blev erfaringerne formidlet til producenter og revisorer: <https://producentansvar.dk/documents/miljoestyrelsens-tilsyn-med-revisorerklaeringer-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.
- 2021: Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.
- 2022: Ingen kendt opfølgning, eller DPA er ikke bekendt med opfølgning.

## Sammenfatning

I år er 1.853 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 1.206 virksomheder fuldført en erklæring, dvs. enten afleveret en underskrevet ledelses- eller revisorerklæring, eller afleveret en ledelseserklæring i forbindelse med udskudt revisorerklæring. 647 virksomheder har hverken en underskrevet ledelses-/revisorerklæring eller har en gældende udskudt revisorerklæring.

322 virksomheder har hverken afsluttet en revisor- eller ledelseserklæring for 2022 eller 2021, og har dermed ikke afleveret erklæring to år i træk. 197 af disse har desuden 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 568 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. Kriterierne for, hvorvidt virksomheden er fritaget for kravet om at udforme revisorerklæring, lyder:

**Virksomheden har en årlig omsætning på det danske marked på højst DKK 1 mio. ekskl. moms på elektrisk udstyr omfattet af producentansvar**

**ELLER**

**Opfylder to af følgende tre kriterier i de seneste to kalenderår:**

- 1. En balancesum på højst DKK 7 mio.**
- 2. En samlet nettoomsætning på højst DKK 14 mio. ekskl. moms**
- 3. Et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på højst 10 personer**

# Status over indsendte og manglende erklæringer

Tabel 1: Overordnet oversigt	2022		2023	
	For kalenderår 2021		For kalenderår 2022	
	Antal	%	Antal	%
Virksomheder omfattet af krav om revisorerklæringer og ledelseserklæringer	1.801		1.853	
Virksomheder, der har fuldført erklæring <sup>2</sup>	1.157	64	1.206	65
Virksomheder, der mangler at fuldføre <sup>3</sup>	644	36	647	35

Kilde: DPA 09-11-2023

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.

En liste over de virksomheder, der ikke har fremsendt en erklæring i 2022, 2021 og 2020 findes i bilag I. Der er 322 virksomheder, som ikke har afleveret erklæringer i 2021 og 2022, dvs. i 2 år. Disse virksomheder er markeret med gult i bilag I. Heraf er der 197 virksomheder, som ikke har afleveret erklæringer 3 år i træk. Disse virksomheder er markeret med gråt i bilag I.

## Antallet af udførte erklæringer

Tabel 2: Udførte erklæringer fordelt på type	2022		2023	
	For kalenderår 2021		For kalenderår 2022	
	Stk.	%	Stk.	%
Revisorerklæring	562	49	568	47
Ledelseserklæring <sup>4</sup>	542	47	600	50
Ledelseserklæring for udskudt revisorerklæring <sup>5</sup>	53	5	53	3
I alt	1.157		1.206	

Kilde: DPA 09-11-2023

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Inkluderer virksomheder, der ikke har påbegyndt eller færdiggjort deres erklæring inden for tidsfristen.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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, 568 stk.

Tabel 3: Revisors bemærkninger i alt	2023	
	For kalenderår 2022	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (568 stk.)
Antal erklæringer med bemærkninger	378	67 %
Antal unikke bemærkninger	2.861	-

Kilde: DPA 09-11-2023

Tabel 4: Erklæringspunkt 1: Konkret afvigelse mellem mængde opgjort af revisor og mængde registreret hos DPA	2023	
	For kalenderår 2022	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (568 stk.)
Mængden opgjort hos DPA og i revisorerklæring er identiske	290	51 %
Mængde kunne ikke kontrolleres af revisor	16	3 %
Afvigelse i mængden større end 20 %	75	13 %
Afvigelse større end 10 ton (dog for lyskilder >1 ton)	61	11 %

Kilde: DPA 09-11-2023

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?	2023	
	For kalenderår 2022	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (568 stk.)
2a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at identificere om udstyr er omfattet af lovgivningen. <sup>6</sup>	329	58 %
2a. Kunne ikke kontrolleres	33	6 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til punktet	188	33 %
2b. Virksomheder, hvor der er identificeret afvigelser i stikprøverne af, hvorvidt produkterne er omfattet af producentansvaret.	42	7 %

<sup>6</sup> I 14 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?	2023	
	For kalenderår 2022	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (568 stk.)
3a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at placere udstyret i den korrekte kategori. <sup>7</sup>	313	55 %
3a. Kunne ikke kontrolleres	34	6 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til kategorier	202	36 %
3b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	53	9 %

Kilde: DPA 09-11-2023

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?	2023	
	For kalenderår 2022	
	Stk.	Andel i % af revisorerklæringer (568stk.)
4a. JA, svaret til spørgsmålet om, hvorvidt der findes en skriftlig forretningsgang til at knytte udstyret til den korrekte slutbruger. <sup>8</sup>	251	44 %
4a. Kunne ikke kontrolleres	61	11 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til slutbruger	242	43 %
4b. Virksomheder, hvor der er identificeret fejlplaceringer	23	4 %

Kilde: DPA 09-11-2023

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

<sup>7</sup> I 17 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'.

<sup>8</sup> I 37 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?	2023	
	For kalenderår 2022	
	Stk.	Andel i % af revisor- erklæringer (568 stk.)
5a. JA, svaret til spørgsmålet om der findes en skriftlig forretningsgang til at opgøre vægten af produktet korrekt. <sup>9</sup>	322	55 %
5a. Kunne ikke kontrolleres	32	6 %
Antal revisorerklæringer med bemærkninger til enhedsvægte	196	35 %
5b. Virksomheder, hvor der er identificeret vægtopgørelser, der afviger mere end 5 % pr. varenummer.	240	42 %

Kilde: DPA 09-11-2023

Tabel 9: Erklæringspunkt 6: Blev der identificeret afvigelser i sidste års erklæring og er de påviste afvigelser rettet?	2023	
	For kalenderår 2022	
	Stk.	Andel i % af revisor- erklæringer (568 stk.)
Nej (der var ingen afvigelser, eller de er ikke rettet)	199	35 %
Ved ikke	174	31 %
Ja, afvigelsen er rettet <sup>10</sup>	195	34 %

Kilde: DPA 09-11-2023

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 det for 31% af virksomhederne ikke er afklaret, om fejl i sidste års erklæring er blevet rettet.

<sup>9</sup> I 22 revisorerklæringer er der svaret 'JA' i 5.a, der bruger en skriftlig forretningsgang til at bestemme, hvilken kategori udstyret skal placeres i, og 'Kunne ikke kontrolleres' i 5.b. Da dette ikke er plausibelt, er disse ikke med i optællingen af 'JA'.

<sup>10</sup> 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, 2023

Vester Farimagsgade 3, 2.sal

DK-1606 Kbh. V

Tlf: 39155161

E-mail: [info@producentansvar.dk](mailto:info@producentansvar.dk)

Web: [www.producentansvar.dk](http://www.producentansvar.dk)