

Vejledning til digital revisor- og ledelseserklæring

DPA-System er en forkortelse for Dansk Producent Ansvarssystem. DPA-System varetager de administrative opgaver, som er forbundet med miljølovgivningens regler om producentansvar for affald fra elektrisk og elektronisk udstyr, udtjente batterier og akkumulatører samt udrangerede køretøjer.

Producentansvar for disse affaldstyper har hjemmel i den danske Miljøbeskyttelseslov. Denne udmøntes i tre bekendtgørelser for de forskellige affaldstyper, nemlig hhv. Elektronikaffaldsbekendtgørelsen, Batteribekendtgørelsen og Bilskrotbekendtgørelsen (de til enhver tid gældende lovtjekter findes samlet på www.dpa-system.dk).

De danske bekendtgørelser tager udgangspunkt i tre EU direktiver for samme affaldstyper, nemlig det såkaldte WEEE-direktiv, batteridirektiv samt ELV-direktiv. Også disse direktiver med nøjagtig titel og dato findes på www.dpa-system.dk.

Producentansvaret er baseret på princippet om, at den enkelte producent eller importør løfter sit ansvar for indsamling og håndtering af elektronikaffald, udtjente batterier og udtjente biler således, at udstyret bliver behandlet miljømæssigt korrekt, med størst mulig udnyttelse af de 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 anvendes generelt følgende forkortelser: WEEE (Waste Electrical and Electronic Equipment) for elektronikskrot, BAT for batterier og akkumulatører, samt ELV (End-of-Life Vehicles) for udtjente biler.

I henhold til reglerne om producentansvar for elektriske og elektroniske produkter (EE-produkter) beskriver dette dokument baggrunden for den lovfastsatte revisorerklæring for markedsført udstyr i Danmark, samt vejleder revisorer i udfærdigelsen af den elektroniske revisorerklæring.

Indhold

1	Del.....	3
1.1	Kriterier for udarbejdelse af revisor- og ledelseserklæring.....	3
1.2	Frist for aflevering af revisor- og ledelseserklæringer.....	3
1.3	Standard for revisorerklæring	4
1.4	Formål med revisorerklæringer.....	4
1.5	DPA-Systems anvendelse af de indberettede data	5
2	Del.....	6
2.1	Praktisk vejledning i udførelse af digital revisor- og ledelseserklæring	6
2.2	Opstart af revisor- eller ledelseserklæring	7
2.3	Revisor modtager invitation	8
2.4	At arbejde med revisorerklæring	10
2.5	Hvordan og til hvem fremsendes erklæringen.....	12

1 del

1.1 Kriterier for udarbejdelse af revisor- og ledelseserklæring

Producenter/importører, der som første omsætningsled markedsfører elektriske og elektroniske produkter på det danske marked, er som udgangspunkt omfattet af miljølovgivningen om producentansvar, såfremt virksomhedernes produkter producerer, transporterer eller er afhængige af strøm for at virke¹.

Producentansvaret medfører, at virksomheden skal foretage en registrering hos DPA-System for lovligt at kunne markedsføre sine varer i Danmark. Tilsvarende gælder for udenlandske selskaber, etableret i et EU-land, der har registreret sig for producentansvar i Danmark, via en bemyndiget repræsentant og udenlandske virksomheder uden for EU.

I forbindelse med registreringen skal producenten oplyse, hvilken kategori udstyret tilhører, samt om udstyret kan finde anvendelse i husholdninger eller om det udelukkende er udstyr til erhvervmæssig (professionelt) brug².

I forbindelse med den årlige lovpligtige indberetning til DPA-System, i perioden 1. januar til 31. marts, skal producenten indberette, hvor mange kilo elektriske produkter eller udstyr, der er afsat på det danske marked i det foregående år.

Der er i lovgivningen krav om, at indberetningen under givne forudsætninger skal attesteres af en statsautoriseret eller registreret revisor eller tilsvarende for udenlandske selskaber. Virksomheden skal have attesteret sine markedsførte mængder af en statsautoriseret eller registreret revisor, hvis den årlige omsætning af de elektroniske produkter udgør mere end 1 mio. DKK ekskl. moms.

Såfremt en producent har en årlig omsætning på højst 1 mio. DKK ekskl. moms, kan producenten afgive en ledelseserklæring og derved undlade at få indberetningen attesteret af revisor. En alternativ mulighed for fritagelse for revisorerklæring er, når en virksomhed i de seneste 2 år opfylder min. 2 af følgende 3 kriterier:

- ✓ Balancesum på højst 4 mio. DKK.
- ✓ Nettoomsætning på højst 8 mio. DKK ekskl. moms
- ✓ Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på højst 12 ansatte.

1.2 Frist for aflevering af revisor- og ledelseserklæringer

Hvis producenten er fritaget for revisorerklæring og derfor skal aflevere en ledelseserklæring som attestation af korrekt indberettede mængder, så skal denne afleveres senest d. 31. maj. Dette er uagtet om producenten følger kalenderåret eller ej.

Revisorerklæringen skal være fuldført senest 5 måneder efter regnskabsårets afslutning. Det betyder, at virksomheder, hvis regnskabsår følger kalenderåret, skal sørge for at få udformet den digitale revisorerklæring senest 31. maj.

¹ Afklaring af, hvorvidt udstyr der virker ved strøm er omfattet af producentansvar, kan findes på www.dpa-system.dk

² De 7 kategorier og definition af udstyr beregnet til slutbrugere i husholdninger eller erhvervsbrug, kan findes på www.dpa-system.dk

Virksomheder, som opererer med forskudt regnskabsår (regnskabsår der ikke følger kalenderåret) skal, senest 31. maj, indsende en ledelseserklæring, som dels midlertidigt berigtiger de indberettede markedsførte mængder, og dels oplyser, hvornår DPA-System vil modtage den endelige revisorerklæring. Den udskudte revisorerklæring skal være digitalt udført senest 5 måneder efter regnskabsårets afslutning.

Revisors opgaver i forbindelse med udfærdigelse af en revisorerklæring er uafhængige af, om virksomheden har normalt eller forskudt regnskabsår, ligesom begge typer erklæring har krav til, at afleveringsfristen (31. maj eller fastsat udskudt dato) overholdes.

Erklæringerne kan kun udfyldes elektronisk på www.dpa-system.dk

1.3 Standard for revisorerklæring

Miljøstyrelsen og FSR – Danske Revisorer har i 2012 udformet en standard, *'Standard for Erklæring afgivet af revisor om markedsført elektronik til brug for husholdninger'* Revisionsforløbet er senere revideret, dels som følge af ændringer i elektronikaffaldsbekendtgørelsen (Erhvervsudstyr og reeksporterede mængder er fra dataåret 2014 også blevet revisionspligtigt). Dels i form af formuleringsmæssige ændringer, som følge af forslag fra revisorer med henblik på at forbedre forståelsen af de arbejdshandlinger, som udføres.

NB! Det er muligt, at lade én person udføre revisionen, mens en anden person signerer efter revisionsfirmaets prokuraregler.

Revisorerklæringen er udformet i overensstemmelse med den internationale standard (ISRS 4400 DK). *'Aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger'*, og er indarbejdet i den elektroniske revisorerklæring.

1.4 Formål med revisorerklæringer

Formålet med revisors attestations af de markedsførte mængder er at sikre validiteten og dermed kvaliteten af de indberettede data. Kvaliteten er vigtig, da de indberettede data udgør grundlaget for beregning og fordeling af en række omkostninger og indtægter på de enkelte producenter. Fordelingen skal være præcis og retfærdig, for at undgå konkurrenceforvridning mellem virksomheder, som er omfattet af producentansvar. Endvidere modtager EU-Kommissionen de indberettede data og benytter disse til at måle hvorvidt de givne miljømålsætninger nås.

Revisors attestations medvirker således til, at de økonomiske konsekvenser af lovgivningen påføres producenterne på den tilsigtede måde uden konkurrenceforvridende effekt, samt at monitoreringen af effektiviteten af EU-miljølovgivning baseres på et retvisende grundlag. Revisor optræder i denne forbindelse, som offentlighedens uafhængige kontrolinstans.

Indberetning i kilo

Konkret betyder lovgivningen for producenten, at et kg markedsført elektrisk udstyr medfører tilsvarende indsamling af udstyr, når det er udtjent. På grund af elektrisk udstyrs generelle indhold af bla. værdifulde metaller kan ordningen udmønte sig i reelle indtægter for producenten, hvorimod indhold af problematiske stoffer omvendt kan blive en omkostning for producenten.

Det er således væsentligt, at både mængden i kilo er korrekt, og at kategoriseringen af udstyrets type er korrekt.

1.5 DPA-Systems anvendelse af de indberettede data

De indberettede markedsførte mængder anvendes af DPA-System til følgende formål:

Indberetning til Miljøstyrelsen og EU-Kommissionen

Data om Danmarks opfyldelse af producentansvar skal afrapporteres til EU-Kommissionen. Disse data bliver anvendt til at undersøge, hvorvidt Danmark, som helhed, lever op til kravene i WEEE-direktivet. Det betyder bl.a. at den målfastsatte indsamlingsprocent bliver beregnet ud fra den årlige markedsførte mængde af elektrisk udstyr.

Beregning af tildelingsordningen

DPA-System tildeler hvert år producenter af udstyr som kan benyttes af husholdninger, et antal kommunale indsamlingssteder geografisk fordelt i Danmark. Til disse indsamlingssteder skal producenterne hvert år levere opsamlingsmateriel og afhente elektronikaffald svarende til de kategorier, som markedsføres. Mængden beregnes som en forholdsmæssig andel af de markedsførte mængder. Efterfølgende skal producenterne sikre en miljømæssig korrekt ressourceudnyttelse af det indsamlede udtjente udstyr.

Beregning af finansiel sikkerhedsstillelse

I forbindelse med tildelingsordningen kan der være krav om, at stille en finansiel sikkerhed over for DPA-System. Sikkerhedsstillelsen skal anvendes, såfremt producenterne ikke varetager deres forpligtelser om at indsamle elektronikaffald fra de tildelte kommunale indsamlingssteder.

Beregning af gebyr til DPA-System

DPA-System er en selvejende non-profit organisation, blandt andet finansieret via gebyrindbetalinger fra producenterne. Det årlige gebyr beregnes på baggrund af de indberettede markedsførte mængder.

2 Del

Henvisninger og skærbilleder i denne del af dokumentet er måske ikke 100% ens med det man faktisk oplever når man er logget på. Forskelligheder vil som oftest skyldes forbedringer af tekst, flow og vejledninger. Derudover kan nogle funktioner tilgås også via andre menuer, men dette vil ikke være beskrevet her.

2.1 Praktisk vejledning i udførelse af digital revisor- og ledelseserklæring

Ved udførelse af en revisorerklæring bliver en revisor tilknyttet virksomheden elektronisk, og denne gennemgår herefter en række trin i den elektroniske revisorerklæring. Nedenfor vises de trin som revisor skal svare på og i det følgende beskrives forløbet for producenten og revisors opgaver i detaljer.

Erklæring for producent: [REDACTED]

<input checked="" type="checkbox"/> 1. Revisor	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 2. Markedsførte mængder	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 3. Reeksporterede mængder	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 4. Er produkterne omfattet af producentansvar?	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 5. Kontrol af produkter omfattet af producentansvar	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 6. Er produkterne kategoriseret korrekt?	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 7. Kontrol af produkternes kategorisering	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 8. Er produkterne knyttet til den rette slutbruger?	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 9. Kontrol af produkternes tilknytning til slutbruger	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 10. Enhedsvægte	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 11. Kontrol af enhedsvægte	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 12. Særlig indberetning for rettelser af markedsførte mængder	Udsnit ▼
<input checked="" type="checkbox"/> 13. Særlig indberetning for rettelser af reeksportede mængder	Udsnit ▼

Underskriv

2.2 Opstart af revisor- eller ledelseserklæring

Producenten logger ind på min side og vælger menuen "erklæringer", og opret Revisor-/ledelseserklæring.

Erklæringer

Indberetningserklæring
Alle producenter, skal hvert år godkende, at de registrerede virksomhedsoplysninger er ajourført og årets indberettede mængder er korrekte.

Revisor- og ledelseserklæring
Producenter, der markedsfører elektroniske produkter (WEEE), skal endvidere validere deres indberetning af markedsførte mængder af en godkendt revisor eller af ledelsen i virksomheden. Når du trykker på knappen 'Oprettelse revisor-/ledelseserklæring', vil du blive guidet til valg af den rigtige erklæring. Læs mere her om [Revisor- og ledelseserklæringer](#).

2019 2018 2017 2016 2015

Indberetningserklæring

Type	Status	Oprettet	Aktuel status	Handlinger
Ingen data				

Opret indberetningserklæring

Revisor- og ledelseserklæring

Type	Status	Revisions firma	Kontakt	Oprettet	Aktuel status	Handlinger
Ingen data						

Opret Revisor-/ledelseserklæring

NB! Der er først adgang til erklæringerne, når de markedsførte mængder er indberettet af producenten eller dennes kollektive ordning.

Producenten guides vha. få spørgsmål til den erklæringstype, der gælder for virksomheden.

Har virksomheden en årlig omsætning på det danske marked på højst DKK 1 mio. af elektriske produkter omfattet af producentansvar?

Ja Nej

Har virksomheden haft en balancesum, de foregående 2 år, på højst DKK 4 mio.?

Ja Nej

Har virksomheden haft en nettoomsætning, de foregående 2 år, på højst DKK 8 mio. ekskl. moms?

Ja Nej

Har virksomheden haft et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret, de foregående 2 år, på højst 12 personer?

Ja Nej

Følger virksomhedens regnskabsår kalenderåret?

Ja Nej

(I afsnit 1.1 Kriterier for udarbejdelse af revisor- og ledelseserklæring beskrives i detaljer de 2 erklæringstyper og kravene til disse).

I dette tilfælde fremkommer 'Revisorerklæring'.

Baseret på dine svar skal følgende erklæring benyttes:

Revisorerklæring

Revisornavn (personnavn)

Revisor email

Revisor land
Danmark

CVR nummer (på revisionsfirma)

Bemærk, at den pågældende revisor vil få adgang til alle data, virksomheden har indberettet til DPA-System.
Ved klik på Invitér genererer systemet et brugernavn og kodeord, som sendes til den valgte revisor og bl.a. giver adgang til virksomhedens indberettede mængder for 2019.
Adgangen er kun relateret til virksomhedens indberetning til DPA-System og kan udelukkende benyttes af revisoren, indtil denne har udarbejdet og attesteret revisorerklæringen. Fristen for revisors attestering er 31/5.

Felterne udfyldes med revisors oplysninger. Klik på Invitér.

Ved invitation af revisor fremsendes en mail til den pågældende revisor, med anmodning om at udføre revisionen.

2.3 Revisor modtager invitation

Revisor vil modtage 1 af 3 flg. typer af invitationer:

- Revisionsfirma med det angivne CVR nummer er ikke allerede oprettet:
Revisor vil blive guidet til at oprette firma og til at oprette et personligt login. Herefter kan invitation fra producent accepteres.
- Revisionsfirma er allerede oprettet, men revisorbrugeren er ikke oprettet:
Revisorbruger vil blive guidet til at oprette et personligt login. Herefter kan invitation fra producent accepteres.
- Revisionsfirma og revisorbruger er allerede oprettet:
Invitation fra producent kan accepteres.

I det flg. eksempel tages der udgangspunkt i en invitation hvor Revisionsfirmaet er oprettet, men revisorbruger ikke er oprettet:

Mail til revisor.

Kære [REDACTED]

Du er inviteret af producent/importør [REDACTED] med cvr nr [REDACTED] til at attestere virksomhedens årlige indberetning jf. producentansvar for elektriske produkter.

For at aktivere din adgang som revisor og acceptere invitationen:

- 1: Klik her for at oprette dig som revisionsbruger: [Aktivér](#)
- 2: Når du er oprettet som bruger, så log på i [højre](#) side af loginskærmen med det selvvalgte login/kodeord.
- 3: Har din virksomhed et dansk cvr.nr, vil du nu blive bedt om at tilknytte din NemID (rødt felt), og herefter logges du automatisk ind i registret.
- 4: Find producentens invitation under 'Producenter' - 'Producent anmodninger' og acceptér denne.
- 5: Når du har accepteret invitationen, kan du påbegynde erklæringen under 'Revisorerklæringer'.

Fristen for indsendelse af underskrevet revisorerklæring er:

- 31/5 ved valg af almindelig revisorerklæring
- eller
- Den selvvalgte frist ved valg af udskudt revisorerklæring

Med venlig hilsen

DPA-System
Dansk Producent Ansvar

Revisor skal oprette sig efter klik på Aktivér.

Opret og aktiver bruger

Udfyld selvvalgt brugernavn og kodeord og du vil herefter kunne logge ind.

Brugernavn

Kodeord


Gentag kodeord

[Gem](#)

Revisor kan efterfølgende logge ind via www.dpa-system.dk. Er revisionsfirmaet dansk, vil revisor blive bedt om at tilknytte sit virksomheds Nemid, som så skal bruges fremadrettet når der logges på.

2.4 At arbejde med revisorerklæring

Revisors 'Menu' med adgang til producentens oplysninger.



The screenshot shows a web application interface. On the left is a dark green sidebar menu with the following items: 'Hjem', 'Brugerstyring', 'Revisorerklæringer', 'Producenter' (with a dropdown arrow), 'Giv adgang til erklæringer', and a search icon labeled 'Søg'. The main content area is white and titled 'Velkommen til DPA-System'. It contains several paragraphs of text: 'Dansk Producentansvars System er oprettet af producenterne i medfør af miljøbeskyttelsesloven. Formålet er at udvikle og drive det nationale og lovpligtige register for producenter og importører af elektrisk og elektronisk udstyr (WEEE), batterier (BAT) og biler (ELV) i henhold til den europæiske miljølovgivning om producentansvar.', 'DPA-System udvikler digitale løsninger for virksomhederne baseret på saglighed, gennemsigtighed og konkurrenceneutralitet.', 'DPA-System indsamler og systematiserer information og data om ressourceektoren og stiller beredvilligt denne viden til rådighed for virksomheder, myndigheder og øvrige samarbejdspartnere.', 'DPA-System udvikler og driver i partnerskab med virksomheder og myndigheder administrative værdibaserede systemer for cirkulær ressourcekonomi, der gør det muligt for virksomhederne at opnå en optimal udnyttelse af ressourcerne.', 'Indberetning', and 'Indberetningsperioden for indberetning af 2019 kategorier og mængder er åben. Sidste frist for indberetning og underskrift af indberetningserklæring er 31. marts 2020.'

Under Producenter ligger Producentanmodninger, der skal accepteres. Dernæst ligger de under Revisorerklæringer.

NB! Det er for eksempel muligt, at lade én person udføre revisionen, mens en anden person signerer efter revisionsfirmaets prokuraregler. Hvis en anden revisor end den af producenten inviterede skal arbejde på en producents erklæring, så skal den inviterede revisor tildele adgang via menuen "Giv adgang til erklæringer". Hvis den anden revisor ikke kan ses i menuen, så skal en af de Admin brugere som kan ses i menuen "Brugerstyring" først oprette den anden revisor og denne skal så aktivere sit login.

Vælg menuen 'Revisorerklæring' for at begynde selve revisionsforløbet. Klik på Ikonet Ret erklæringer for at påbegynde.

Nedenstående billede fremkommer: Klik på Udvid for at udfylde oplysninger.

Revisors Erklæring.

<input checked="" type="checkbox"/>	1. Revisor	Udvid
<input checked="" type="checkbox"/>	2. Markedsførte mængder	Udvid
<input type="checkbox"/>	3. Reeksporterede mængder	
<input type="checkbox"/>	4. Er produkterne omfattet af producentansvar?	
<input type="checkbox"/>	5. Kontrol af produkter omfattet af producentansvar	
<input type="checkbox"/>	6. Er produkterne kategoriseret korrekt?	
<input type="checkbox"/>	7. Kontrol af produkternes kategorisering	
<input type="checkbox"/>	8. Er produkterne knyttet til den rette sluthruger?	
<input type="checkbox"/>	9. Kontrol af produkternes tilknytning til sluthruger	
<input type="checkbox"/>	10. Enhedsvægte	
<input type="checkbox"/>	11. Kontrol af enhedsvægte	
<input type="checkbox"/>	12. Særlig indberetning for rettelser af markedsførte mængder	
<input type="checkbox"/>	13. Særlig indberetning for rettelser af reeksportede mængder	

Underskriv

Alle punkter gennemgås, og der afsluttes med Underskriv.

* Spørgsmål vedr. forretningsgange

Her kontrollerer revisor, hvorvidt virksomheden har en nedskrevet forretningsgang, som sikrer, at producenten vurderer, om virksomhedens produkter er omfattet af producentansvar.

Forefindes der ikke en skriftlig forretningsgang, opfattes det som en indikation på, at der ikke arbejdes systematisk med afklaring af, hvorvidt der handles med udstyr omfattet af lovgivningen.

** Spørgsmål vedr. stikprøver

Ved at udtage stikprøver skal revisor kontrollere, om et udvalgt antal af virksomhedens produkter/varenumre er korrekt registreret i virksomhedens administrative systemer. De udvalgte produkter skal udgøre 1 % af det samlede antal produkter, dog min. 5 stk. og max. 20 stk. Det forventes, at revisor udtager stikprøver efter et væsentlighedskriterium, som vedrører i hvilket omfang den indberettede vægt i kg er retvisende. Dvs. udtager stikprøver på varenumre, som har højest omsætning og/eller højest vægt.

Såfremt der er afvigelser foretages en vurdering af, hvorvidt disse påvirker den solgte mængde i kg (afvigelse*solgte antal enheder), som er registreret hos DPA-System. Såfremt der er en afvigelse, angiver revisor, hvad revisor mener mængden burde være, som følge af den identificerede afvigelse.

2.5 Hvordan og til hvem fremsendes erklæringen

Når revisor underskriver en, gemmes den i registret. På producentens Menu side under "Erklæringer" vil den underskrevne erklæring være tilgængelig senest 24 timer efter underskrift. Man vil dog allerede umiddelbart efter revisors underskrift kunne se at status på erklæringen er afsluttet.

NB! Ønsker man at ændre en afsluttet erklæring, så gøres dette ved at slette den underskrevne erklæring og så starte forfra. Gør man dette eller sletter man en erklæring som er ved at blive udarbejdet, så kan indholdet ikke genskabes. Inden der foretages en sletning kan man dog udskrive den gamle erklæring, således man kan se hvad der tidligere stod i denne.

NB! En revisor har ikke længere adgang til en erklæring, når den underskrives. Der fremkommer en PDF, der kan udskrives før underskrivning. Ønsker revisor en kopi af den underskrevne erklæring, så skal producenten sende denne.

DPA-System
Vesterbrogade 6D, 4.
DK-1620 Kbh. V
Tlf: 39155161
e-mail: info@dpa-system.dk
web: www.dpa-system.dk