***Leitfaden für die Verwendung des Testats für das gesamte Projekt***

***Vejledning om anvendelse af revisorerklæringen for det samlede projekt***

*(for den danske vejledning se venligst på side 3)*

*Dieses Formular dient dem Prüfer des Leadpartners auf erster Ebene (FLC) für die Bestätigung der Ausgaben des gesamten Projektes.*

*Wir weisen Sie für ein korrektes Ausfüllen auf folgende Punkte (entsprechend der Reihenfolge im Dokument) besonders hin:*

1. *Laden Sie sich vor jeder Prüfung bitte das aktuelle Testat-Formular für das gesamte Projekt von der Homepage des Programms www.interreg5a.eu, wir aktualisieren die Testate regelmäßig.*
2. *Das Formular bietet Ihnen durch Aufbau mit 2 Spalten die Möglichkeit, sich entweder in deutscher oder dänischer Sprache zu erklären.*
3. *Nach der Vorgabe der EU-Kommission sind die im eingesetzten Datenaustauschsystem enthaltenen Daten für das Programm maßgeblich. Daher sind die Zahlen in unserem Datenaustauschsystem ELMOS Grundlage Ihres Testates für das gesamte Projekt. Die zu prüfende Kostenaufstellung finden Sie im Berichtswesen als Teil des aktuellen Jahresberichts. Da die Einsendung des Auszahlungsantrags in ELMOS erst nach dem Vorliegen Ihres Testates erfolgt, wird die Ihrer Prüfung zugrundeliegende Kostenaufstellung durch die Erstellung eines PDF-Dokumentes dokumentiert, welches Sie als Anlage Ihrem Testat anfügen. Das PDF-Dokument erhalten Sie, indem Sie in ELMOS im Berichtswesen nach Auswahl des aktuellen Jahresberichtes auf den Button „Herunterladen/Download“ klicken.*
4. *An verschiedenen Stellen im Formular müssen Sie das Datum des Leadpartnervertrags des Projekts ergänzen. Der Leadpartnervertrag wird gültig mit der letzten Unterschrift der Vertragsparteien (in der Regel die Unterschrift des Leadpartners). Der Tag der letzten Unterschrift gilt deshalb als Datum des Leadpartnervertrags. Zusätzlich sind die Ergänzungen und Änderungen (z.B. Budgetänderungen) zum Leadpartnervertrag aufzuführen. Hierbei wird auf die aktuelle Antragsversion in ELMOS unter Angabe von Versionsnummer und Datum Bezug genommen. Die erforderlichen Daten finden Sie in ELMOS nach dem Einloggen unter „Projektdaten/Projektinformationer“ auf dem Dashboard.*
5. *Von den förderfähigen Ausgaben des gesamten Projektes müssen Sie die Einnahmen einzelner Partner in Abzug bringen. Es sind dementsprechend von Ihnen die Gesamtkosten entsprechend des Rechnungsabschlusses anzugeben, in dem die Einnahmen angegeben sind.*
6. *Der von Ihnen testierte Betrag im Projekttestat („Testat für das gesamte Projekt“) muss der Summe aller Beträge aus den einzelnen Partnertestaten entsprechen, ebenso wie den Summen aus dem Rechnungsabschluss in ELMOS. Abweichungen bedeuten Fehler und führen zu Nachbearbeitungen und Verzögerungen.*
7. *Sie dürfen nur als zugelassener Prüfer des Programms die Testate unterzeichnen.*

*Revisorerklæringen anvendes af leadpartnerens revisor på first level (FLC) til bekræftelse af hele projektets udgifter. For at kunne udfylde erklæringen korrekt henviser vi til følgende (samme rækkefølge som i dokumentet):*

1. *Før hver enkelt revision downloades den aktuelle revisorerklæringsformular for det samlede projekt fra programmets hjemmeside www.interreg5a.eu. Erklæringerne redigeres regelmæssigt.*
2. *Formularen består af to spalter, så der således er mulighed for at udfylde den på enten dansk eller tysk.*
3. *Ifølge reglerne fra EU-Kommissionen er det de informationer, som er anført i det anvendte dataudvekslingssystem, der er gældende i programmet. Således er tallene i vores dataudvekslingssystem ELMOS grundlaget for jeres revisorerklæringer for det samlede projekt. Udgiftsopgørelsen, som skal revideres, findes i rapporteringsafsnittet som en del af den aktuelle årsrapport. Da indsendelsen af udbetalingsanmodningen i ELMOS først kan finde sted, når jeres revisorerklæring foreligger, dokumenteres den for revisorerne tilgrundliggende udgiftsopgørelse ved dannelsen af en pdf-fil, som i skal tilføje som bilag i revisorerklæringen. Pdf-filen dannes i ELMOS under rapportering efter valg af den aktuelle årsrapport, når der klikkes på knappen ”Herunterladen/Download”.*
4. *Flere steder i formularen skal datoen for projektets leadpartneraftale anføres. Leadpartneraftalen bliver gyldig, når den sidste aftalepartner underskriver (som regel leadpartneren). Datoen for den sidste underskrift gælder derfor som leadpartneraftalens dato. Endvidere skal tilføjelser til og ændringer (fx budgetændringer) i leadpartneraftalen anføres. Her skal henvises til den aktuelle ansøgningsversion i ELMOS med angivelse af versionsnummer og dato. Når I har logget jer på ELMOS, finder I de nødvendige oplysninger på dashboardet under "Projektdaten/Projektinformationer".*
5. *De enkelte partneres indtægter skal af dig fratrækkes de støtteberettigede udgifter for hele projektet. Derfor skal de samlede udgifter angives af dig således, som de fremkommer i regnskabet, hvor indtægterne er angivet.*
6. *De af dig bekræftede tal i projektrevisorerklæringen (”Revisorerklæring for det samlede projekt”) skal stemme overens med de samlede beløb fra partnerrevisorerklæringerne samt tallene i regnskabet i ELMOS. Afvigelser betyder fejl og fører til efterbehandling og forsinkelser.*
7. *Kun en af programmet godkendt revisor må underskrive revisorerklæringerne.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Testat des unabhängigen Prüfers** **für das gesamte Projekt**6. Version, Juli 2018Erklärung des unabhängigen Prüfers zum AuszahlungsantragAn die Leitung des Leadpartners**[Name, Anschrift],** für das Projekt und die Interreg-Administration Wir wurden beauftragt, die Kostenaufstellung zum Auszahlungsantrag im elektronischen Datenaustauschsystem ELMOS (PDF-Dokument beigefügt als Anlage) für Leadpartner, **[Name, Anschrift],** für das **„Projekt XX“**mit den Projektpartnern**[XXX, XXX, XXX]** im Rahmen von Interreg Deutschland-Danmark für den Zeitraum **XX.XX.20XX bis XX.XX.20XX**in Höhe von EUR zu überprüfen. Der Auszahlungsantrag wurde gemäß den Vorschriften und Bedingungen in Artikel 4 des Leadpartnervertrags vom **XX.XX.20XX** (einschließlich etwaiger Ergänzungen und Änderungen durch den Antrag in der aktuellen Version Nr. **XX** vom **XX.XX.20XX**) durch den Leadpartner erstellt.Wir formulieren unsere Schlussfolgerung mit einem hohen Maß an Sicherheit. Unsere Erklärung wurde ausschließlich im Hinblick auf die Bearbeitung des Antrags auf Auszahlung von Fördermitteln durch die Interreg-Administration Deutschland-Danmark gemäß Leadpartnervertrag vom **XX.XX.20XX**  (einschließlich etwaiger Ergänzungen und Änderungen durch den Antrag in der aktuellen Version Nr. **XX** vom **XX.XX.20XX** ) ausgearbeitet und darf nicht für andere Zwecke verwendet werden.Verantwortung der Leitung für den AuszahlungsantragDie oberste Leitung der Institution/des Unternehmens/der Gesellschaft ist verantwortlich für die Ausarbeitung eines Auszahlungsantrags gemäß den Vorschriften und Bedingungen in Artikel 4 des Leadpartnervertrags vom **XX.XX.20XX** (einschließlich etwaiger Ergänzungen und Änderungen durch den Antrag in der aktuellen Version Nr. **XX** vom **XX.XX.20XX)**  sowie für eine von der Leitung des Projektes beim Projektpartner festzulegende interne Kontrolle, die für die Ausarbeitung eines Auszahlungsantrags ohne wesentliche Fehlinformationen – sei es aufgrund von betrügerischen Machenschaften oder Irrtümern – erforderlich ist.Verantwortung des Prüfers und durchgeführte MaßnahmenEs liegt in unserer Verantwortung, auf der Grundlage unserer Überprüfung eine Schlussfolgerung zu formulieren in Bezug auf die Kostenaufstellung durch die Leitung für den beiliegenden Auszahlungsantrag gemäß den Vorschriften und Bedingungen in Artikel 4 des Leadpartnervertrags vom **XX.XX.20XX** (einschließlich etwaiger Ergänzungen und Änderungen durch den Antrag in der aktuellen Version Nr. **XX** vom **XX.XX.20XX)** zu formulieren. Wir haben unsere Untersuchungen gemäß ISAE 3000 „Betriebswirtschaftliche Prüfungen, die nicht Prüfungen oder prüferische Durchsichtenvon Abschlüssen bzw. sonstigen historischen Finanzinformationen sind“ und sonstigen Anforderungen gemäß nationalen für Prüfer geltenden Regelungen im Hinblick darauf durchgeführt, ein hohes Maß an Sicherheit für unsere Schlussfolgerung zu erlangen.Unser Unternehmen/unsere Institution unterliegt dem internationalen Standard für Qualitätsmanagement, ISQC 1, bzw. anderen fachlichen Anforderungen oder Anforderungen gemäß nationalem Recht oder sonstigen Regelungen, die mindestens so streng sind wie ISQC 1. Wir haben die Anforderungen in Bezug auf Unabhängigkeit und andere ethische Anforderungen erfüllt (für dänische Prüfer insbesondere: danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd -Etiske regler for revisorer-**),** die auf den grundlegenden Grundsätzen der Integrität, Objektivität, fachlichen Kompetenz und gebotenen Sorgfalt, Vertraulichkeit und des professionellen Verhaltens basieren.Unsere Überprüfung umfasst die stichprobenweise Überprüfung von Informationen, die den Auszahlungsantrag stützen. Im Zuge unserer Untersuchung haben wir geprüft: - dass gemäß Artikel 13 der Verordnung (EU) 1299/2013 eine von beiden Partnern unterschriebene Partnerschaftsvereinbarung zwischen Leadpartner und den einzelnen beteiligten Projektpartnern vorliegt, die dem von der Interreg-Administration Deutschland-Danmark zur Verfügung gestellten Modell entspricht; * dass für die laut Leadpartnervertrag beteiligten Partner sowie für den Leadpartner Zwischen- bzw. Gesamtabschlüsse für den Zeitraum **XX.XX.20XX bis XX.XX.20XX** vorliegen und
* dass diese Zwischen- bzw. Gesamtabschlüsse mit einem vorbehaltlosen Testat ohne ergänzende Angaben - außer ergänzenden Angaben zum Zweck und zur Verwendung des Testats versehen sind;
* dass das Testat dem von der Interreg-Administration Deutschland-Danmark zur Verfügung gestellten Modell entspricht und von einem unabhängigen Prüfer unterzeichnet ist, der die Genehmigung der für das Programm Interreg Deutschland-Danmark zuständigen Interreg-Administration für die Durchführung von Prüfungen von Zwischen- bzw. Gesamtabschlüssen besitzt.

**Schlussfolgerung**Nach unserer Auffassung ist der Auszahlungsantrag für den Leadpartner **[Name, Anschrift],** für das **„Projekt XX“** im Rahmen von Interreg Deutschland-Danmark für den Zeitraum **XX.XX.20XX bis XX.XX.20XX** in allen wesentlichen Belangen gemäß Artikel 4 des Leadpartnervertrags vom **XX.XX.20XX (**einschließlich etwaiger Ergänzungen und Änderungen durch den Antrag in der aktuellen Version Nr. **XX** vom **XX.XX.20XX**) erstellt worden.**Ort (Geschäftsanschrift des Prüfers, Datum)** **Prüfgesellschaft XXX****Name** | **Den uafhængige revisors erklæring****for det samlede projekt**6. udgave, juli 2018Den uafhængige revisors erklæring om udbetalingsanmodningTil ledelsen for leadpartner**[navn, adresse]** for projektet og Interreg-administrationenVi er blevet anmodet om at gennemgå opgørelsen til udbetalingsanmodningen i det elektroniske dataudvekslingssystem ELMOS (pdf-fil vedlagt som bilag) for leadpartner**[navn, adresse]** for **”projektet XX”** med projektpartnerne**[XXX, XXX, XXX]** under Interreg Deutschland-Danmark for perioden **XX.XX.20XX til XX.XX.20XX,**på EUR . Udbetalingsanmodningen er udarbejdet af leadpartner i overensstemmelse med bestemmelserne og vilkårene i artikel 4 i leadpartneraftalen af **XX.XX.20XX**  (med eventuelle tilføjelser og ændringer fra ansøgningen i den aktuelle version nr. **XX** af **XX.XX.20XX** ).Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed. Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Interreg-administrationen Deutschland-Danmarks behandling af anmodningen om udbetaling af støttemidler i henhold til leadpartneraftalen af **XX.XX.20XX**  (med eventuelle tilføjelser og ændringer fra ansøgningen i den aktuelle version nr. **XX** af **XX.XX.20XX** ) og kan ikke anvendes til andre formål.Ledelsens ansvar for udbetalingsanmodningenInstitutionens/virksomhedens/selskabets øverste ledelse er ansvarlig for udarbejdelse af en udbetalingsanmodning i overensstemmelse med bestemmelserne og vilkårene i artikel 4 i leadpartneraftalen af **XX.XX.20XX**  (med eventuelle tilføjelser og ændringer fra ansøgningen i den aktuelle version nr. **XX** af**XX.XX.20XX** ) samt for en intern kontrol, som ledelsen af projektet hos projektpartneren selv fastlægger, som er nødvendig for at kunne udarbejde en udbetalingsanmodning uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.Revisors ansvar og udførte handlingerDet er vores ansvar på grundlag af vores gennemgang, at udtrykke en konklusion om ledelsens opgørelse af vedlagte udbetalingsanmodning i overensstemmelse med bestemmelserne og vilkårene i artikel 4 i leadpartneraftalen af **XX.XX.20XX**  (med eventuelle tilføjelser og ændringer fra ansøgningen i den aktuelle version nr. **XX** af **XX.XX.20XX** ). Vi har gennemført vores undersøgelser i henhold til ISAE 3000, ”Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historisk finansielle oplysninger” og yderligere krav iflg. national revisorlovgivning med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for vores konklusion. Vores virksomhed/ institution er underlagt den internationale standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, eller er underlagt andre faglige krav, eller krav i henhold til national lovgivning eller øvrig regulering, der er mindst lige så krævende som ISQC 1. Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav (for danske revisorer især: danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd -Etiske regler for revisorer-**)**, der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.Vores gennemgang omfatter stikprøvevis kontrol af informationer, som ligger til grund for udbetalingsanmodningen. Som led i vores undersøgelse har vi kontrolleret: - at der i overensstemmelse med artikel 13 i forordning (EU) nr. 1299/2013 foreligger en af begge partnere underskrevet partnerskabsaftale mellem leadpartner og de enkelte deltagende projektpartnere, som svarer til den model, som Interreg-administrationen Deutschland-Danmark har stillet til rådighed; * at der for de i henhold til leadpartneraftalen deltagende partnere samt for leadpartneren foreligger periode-/slutregnskaber for

perioden **XX.XX.20XX til XX.XX.20XX** og* at disse periode-/slutregnskaber er forsynet med en revisorerklæring uden forbehold og supplerende oplysninger – ud over supplerende oplysninger om erklæringens formål og anvendelse;
* at erklæringen svarer til den model, Interreg-administrationen Deutschland-Danmark har stillet til rådighed, og er underskrevet af en uafhængig revisor, som er godkendt af den for programmet Interreg Deutschland-Danmark ansvarlige Interreg-administration til at udføre revision af periode-/slutregnskaber.

**Konklusion**Det er vores opfattelse, at udbetalingsanmodningen for leadpartneren **[navn, adresse]** for **”projektet XX”** under Interreg Deutschland-Danmark for perioden **XX.XX.20XX til XX.XX.20XX,**i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 4 i leadpartneraftalen af **XX.XX.20XX**  (med eventuelle tilføjelser og ændringer fra ansøgningen i den aktuelle version nr. **XX** af **XX.XX.20XX** ).**Sted (revisors forretningsadresse, dato)** **Revisionsvirksomhed XXX** **Navn**  |