

An aerial photograph of a city skyline at sunset. The CN Tower is the most prominent feature, standing tall against the orange and yellow sky. The city is filled with various skyscrapers and buildings, some of which are illuminated. The water of a lake or bay is visible in the foreground on the left side.

IPSASB

International Public
Sector Accounting
Standards Board®

AKTUELLE THEMEN AUS DEM IPSAS-BOARD

Marc Wermuth

Technical Advisor IPSASB

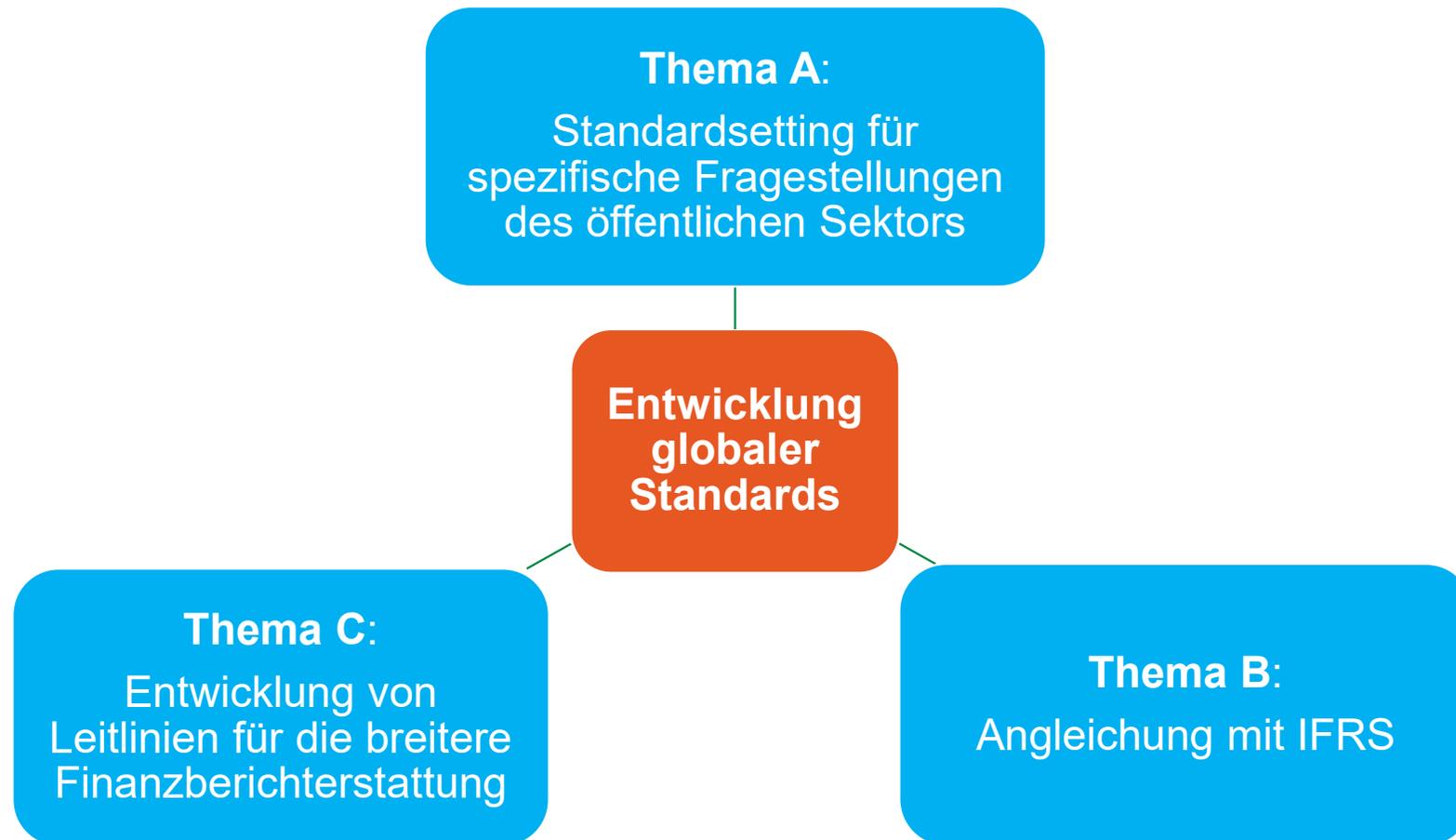
Eidgenössische Finanzverwaltung

Abteilung Finanzpolitik, Finanzausgleich, Finanzstatistik

Internationale öffentliche Rechnungslegung – Sachstand
und Ausblick

30. Juni 2022

IPSAS-Strategie und Arbeitsplanung 2019-23



Thema D: Übergang zum Accrual Accounting: Neue Online Ressourcen durch IFAC

Pathways to Accrual

Definitions Resources

Resources are non-authoritative and should not be used in place of the standard.

GENERAL

Links

2021 HANDBOOK OF INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING PRONOUNCEMENTS

SPECIFIC

PDFs

Accrual accounting is for the public sector too: A perspective for Arab central governments
3.71 mb

High-Level Guide on Benefits of Public Sector Accrual Accounting
355.31 kb

Implementing Accrual Accounting in the Public Sector
474.19 kb

- Neue **digitale Plattform** mit **Empfehlungen/Anleitungen für die Praxis**:
 - ✓ Überblick im Kontext von *PFM-Reformen*
 - ✓ *Verschiedene Wege zu Accrual* möglich
 - ✓ *Wichtigste Aufgaben / Schritte*
 - ✓ Wie kann die *Kapazität* aufgebaut werden?
- **Seit März 2022** verfügbar auf:
<https://pathways.ifac.org/standards/pathways/2021>



Pathways to Accrual

A TRAINING FRAMEWORK

Introduction

1. The migration to IPSAS represents a fundamental change in the way in which public sector entities will report their financial performance and financial position. There are three groups of people who will be affected by this change:

- (a) Accountants and other finance staff;
- (b) Those who input data to the system or provide other information as part of the reporting process; and
- (c) Those who receive and use the financial reports.

Each group has different a different role and, therefore, different training requirements, although all groups are likely to need IT training.

Accountants and Finance Staff

2. Not all of the skills and competencies required of someone working in a public sector finance function can be learned through a professional qualification. Public sector finance staff (not just the qualified or trainee accountants) need focused training that:

- (a) Considers the extent to which the current syllabi offered by any public sector training institutes are relevant to what actually happens (or should happen) in the public sector and recommendations made for any necessary changes;
- (b) Ensures that ethics, corporate governance and finance for non-finance managers (at an appropriate level) are covered;
- (c) Considers links between any government accounting courses and what some of the officials might have learned in tertiary education and so whether there is scope for an exemptions policy;
- (d) Covers IT training;
- (e) Factors in any separate training requirements for middle managers and for the senior public service;
- (f) Envisages how other stakeholders can play a key role in developing this training capacity and how to capacitate those stakeholders if necessary; and
- (g) Thinks about the offering as well as the identical needs of finance staff, external audit (perhaps both from the Office of the Auditor General and the private sector firms) and internal audit.

3. The program oversight management team could usefully also consider:

- (a) How e-based learning can be used, particularly in thinking about ways in which to ensure that issues and solutions arising from the work with any pilot cadre can be shared with all other entities during the migration phase and thereafter as new issues arise; and
- (b) The needs of internal and external auditors, who might be expected to play a key role in ensuring that the existing issues are resolved, in considering processes and procedures, instructions, and in reviewing progress against key delivery milestones.

Training for Data Inputters and Providers of Information

4. Experts such as engineers, surveyors, HR managers, actuaries, lawyers, procurement experts, and taxation experts need to be involved in developing the relevant areas of accounting guidance. It is

IFAC

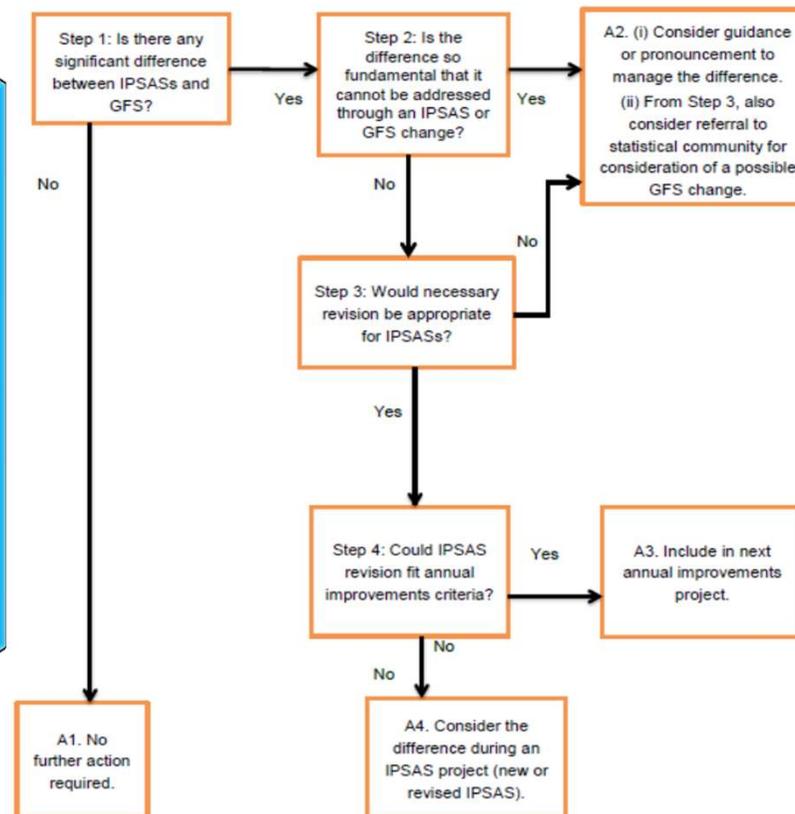
Building Capacity - Planning the Reform - Meeting Training Needs

Thema E: Prozess zum Abgleich mit der Finanzstatistik

Unnötige
Differenzen
zwischen
GFSM und
IPSAS
vermeiden

Ein
wichtiger
Faktor bei
der Entwick-
lung der
IPSAS

Process for Considering Differences between IPSASs and GFS Reporting Guidelines



IPSASB Policy Paper
February 2014

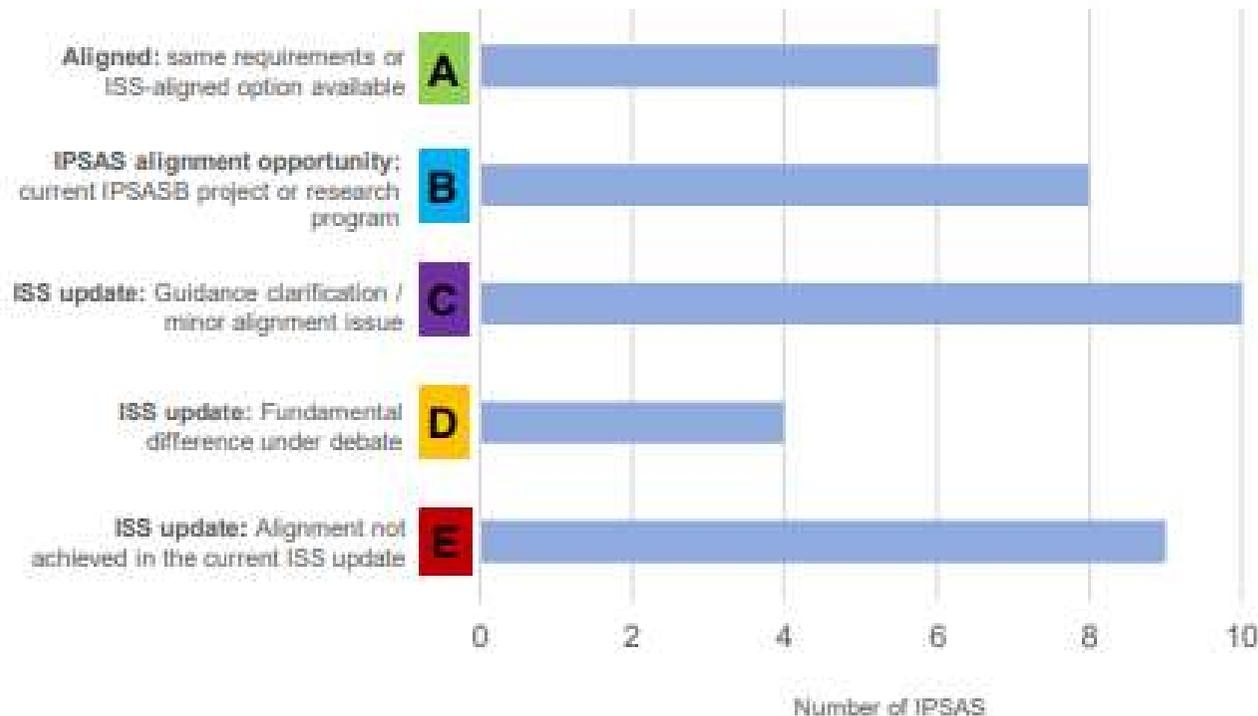
International Public Sector Accounting Standards
Board

Process for Considering GFS
Reporting Guidelines during
Development of IPSASs

IPSASB International Public
Sector Accounting
Standards Board™

Thema E: Neues IPSAS-ISS Alignment Dashboard

Degree of Alignment



IPSAS/RPG	ISS	Status	IPSAS/RPG	ISS	Status
1. Presentation of Financial Statements	4.16-4.50	B C	20. Related Party Disclosures	-	n/a
2. Cash Flow Statements	4.32-4.35	A	21. Impairment of Non-Cash-Generating Assets	10.1-10.69	C
3. Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	A6.46	B	22. Disclosure of Financial Information about the General Government Sector	-	B
4. The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	3.31; 10.44	A	23. Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)	5.1-5.151; A3.1-A3.36	B C
5. Borrowing Costs	6.62-6.83	A	24. Presentation of Budget Information in Financial Statements	-	n/a
9. Revenue from Exchange Transactions	5.1-5.22; 5.136-5.137	B C	26. Impairment of Cash-Generating Assets	10.1-10.69	C
10. Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	-	C	27. Agriculture	7.20-7.33; 7.59-7.63; 10.70	E
11. Construction Contracts	7.37; 7.80	B C	28. Financial Instruments: Presentation	7.118-7.124; 7.143-7.177; 7.203-7.226; A3.47-A3.53	A
12. Inventories	7.20-7.33; 7.75-7.86; 10.16-10.17	E	29. Financial Instruments: Recognition and Measurement	7.118-7.124; 7.143-7.177; 7.203-7.226; 7.246; 7.262	C
14. Events after the Reporting Date	ESA 20.189 MGD II.7	E	30. Financial Instruments: Disclosures	7.236-7.260; 7.262	n/a
16. Investment Property	7.4-7.12; 7.20-7.33;	B	31. Intangible Assets	7.20-7.33; 7.64-7.73; 7.104	E
17. Property, Plant, and Equipment	6.53-6.61; 7.4-7.12; 7.20-7.57; 7.74; 7.92-7.96	D	32. Service Concession Arrangements: Grantor	A4.58-A4.65	D
18. Segment Reporting	-	B	33. First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs	-	n/a
19. Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	7.251-7.260	D	34. Separate Financial Statements	-	n/a

Fortschritt im Arbeitsprogramm seit 2021

2 neue IPSAS

- IPSAS 43, Leasing
- IPSAS 44, Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche

4 Konsultationen

- Rahmenkonzept Update: Kap. 3 Qualitative Charakteristiken / Kap. 5 Elemente (ED 81)
- Altersvorsorgepläne (ED 82)
- Natürliche Ressourcen: Konsultationspapier
- Nachhaltigkeitsberichterstattung im öffentlichen Sektor: Konsultationspapier

...& **substantieller Fortschritt** bei folgenden Projekten:

- Erträge – Entwurf finaler IPSAS
- Transferaufwendungen – Entwurf finaler IPSAS
- Bewertungsmethoden – Entwurf finaler IPSAS
- Zwischenkonsultation zum Arbeitsplan 2019-23

Aktuelles IPSASB Arbeitsprogramm

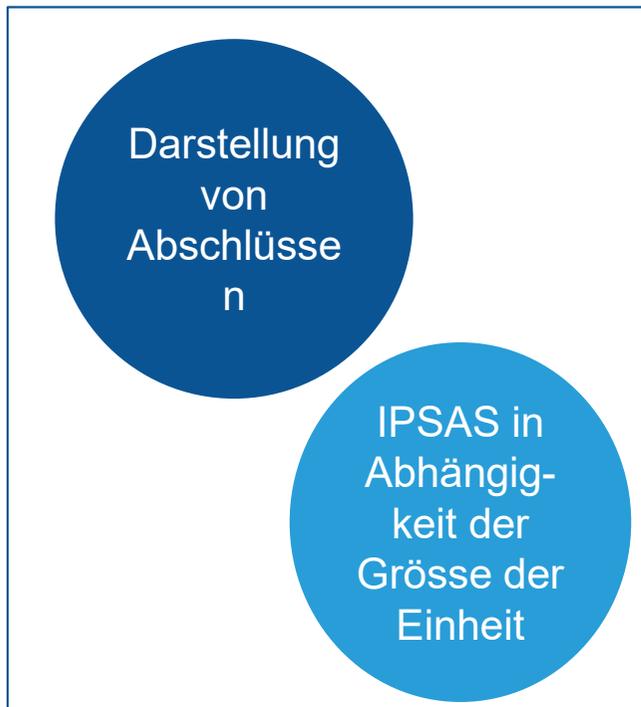


Projekt	öff. Sektor-spezifisch	IFRS Angleichung
Erträge: - Aus bindenden Leistungsverpflichtungen (IFRS 15 aligned) - Aus nicht bindenden Leistungsverpflichtungen (IPSAS 23 Update)	ED 70 ED 71	✓
Transferaufwendungen	ED 72	
Andere Leasing-ähnliche Vereinbarungen	✓	
Eingeschränkte Überarbeitung des Rahmenkonzepts	ED 76 & ED 81	
Bewertungsmethoden	ED 77	✓
Kulturgüter	ED 78	✓
Infrastruktur	ED 78	✓
Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	-	IPSAS 44
Natürliche Ressourcen	CP – Mai 2022	✓
Altersversorgungspläne	✓	ED 82 – Mai 2022

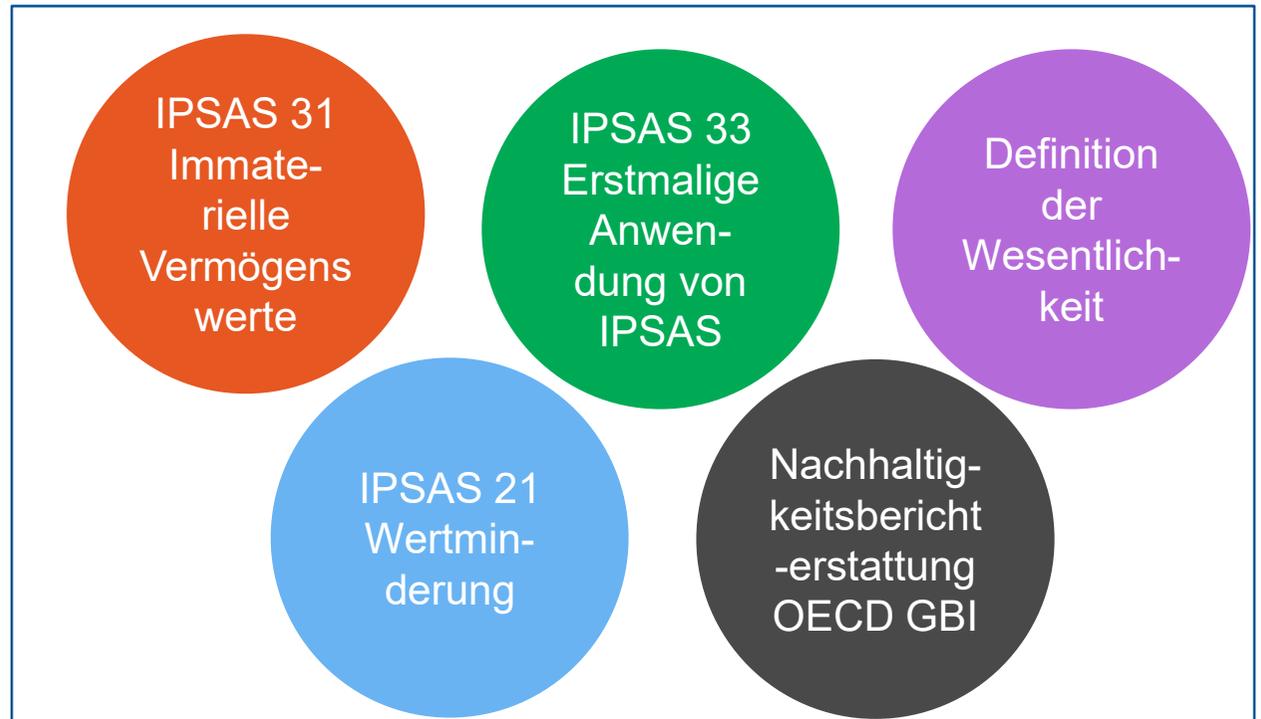
Zwischenkonsultation zum Arbeitsprogramm: Neue Projekte



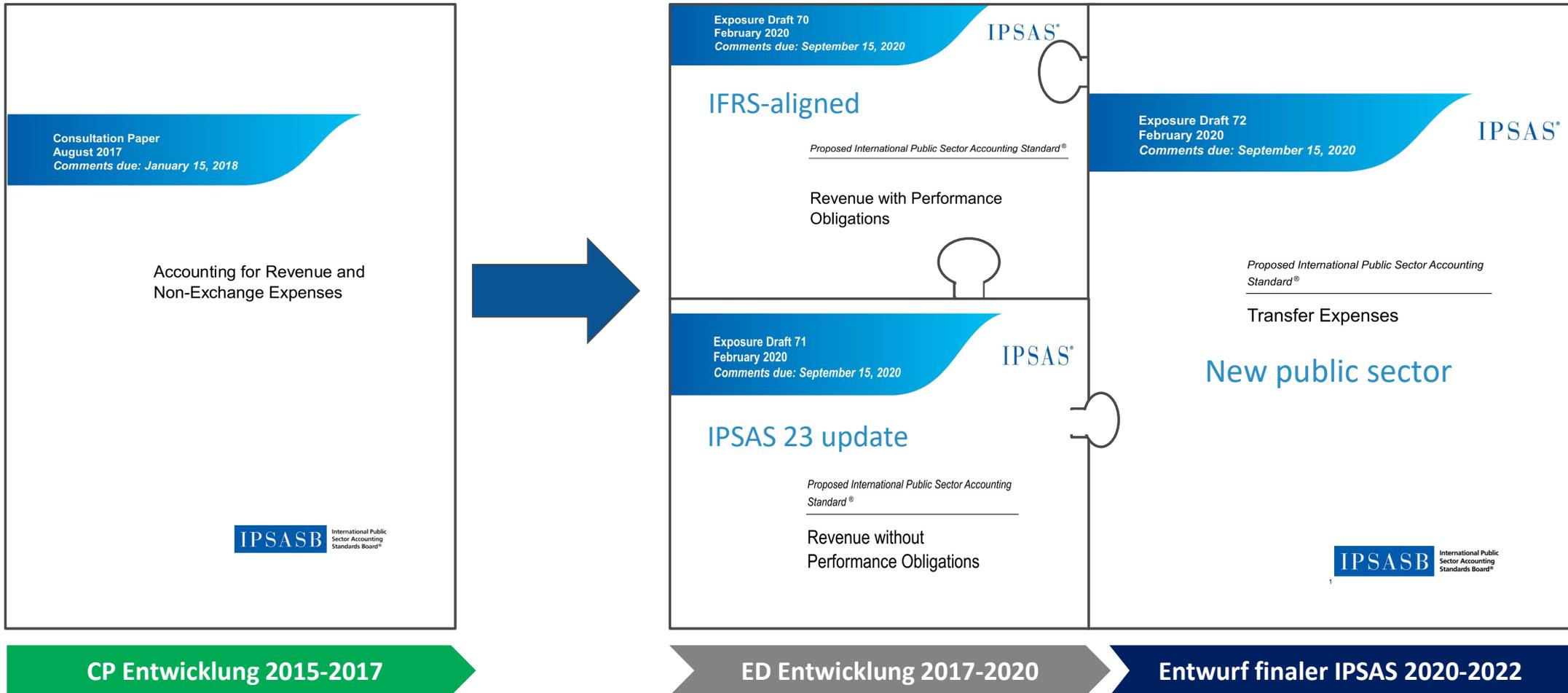
Grosse Projekte



Kleine Projekte



Erträge und Transferaufwendungen: Überblick



Erträge - Schlüsselentscheide

Thema	Exposure Draft	Entwurf finaler IPSAS
 Anzahl vorgeschlagener Standards	<p style="text-align: center;">Zwei</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px;">ED 70</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px;">ED 71</div> </div>	<p style="text-align: center; color: red;">Einer</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px; width: fit-content; margin: auto;">Revenue IPSAS [X]</div>
 Accounting Modell	<p style="text-align: center;">Existenz einer Bindenden Leistungsverpfl. / Gegenwärtigen Verpfl.</p> <pre> graph TD A[Bindende Leistungsverpflichtung?] -- Ja --> B[ED 70] A -- Nein --> C[ED 71] B --> D[Modell] C --> E[Gegenwärtige Verpflichtung?] E -- Nein --> F[Modell] E -- Ja --> G[Modell] </pre>	<p style="text-align: center; color: red;">Existenz einer bindenden Vereinbarung</p> <pre> graph TD A[Bindende Vereinbarung?] -- Nein --> B[Modell] A -- Ja --> C[Modell] B --- D[Konsistenz mit IPSAS 23] C --- E[Konsistenz mit IFRS 15] </pre>
Konsistenz mit IFRS 15	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">  <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px;">ED 70</div> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px;">ED 71</div> </div>	<div style="text-align: center;">  <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px;">Revenue IPSAS [X]</div> </div>

Bewertungsmethoden: Rückmeldungen aus der Konsultation (1/2)

Breite Unterstützung für die Vorschläge des Exposure Drafts – mit Ausnahme des Current Operational Value (aktueller betrieblicher Wert, COV)

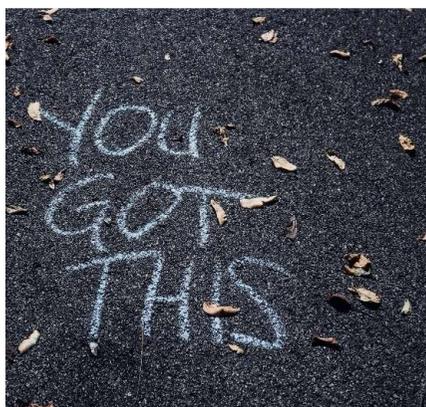
- Beschüsse zu den finalen (nicht COV-bezogenen) Anpassungen – ab März 2022

Die wichtigsten Punkte aus der Konsultation betreffen die vorgeschlagene Definition des COV und Bewertungstechniken

- Unklare Definition / Was unterscheidet des COV vom Fair Value?
- Braucht es überhaupt eine separate öffentlicher Sektor-spezifische Bewertungsmethode?
- (Abgeschriebene) Wiederbeschaffungswerte sind genügend
- Technisch zu komplex

Bewertungsmethoden: Rückmeldungen aus der Konsultation (2/2)

COV: Optionen für das weitere Vorgehen:



1) ED 77 COV
übernehmen



2) ED 77 COV
anpassen

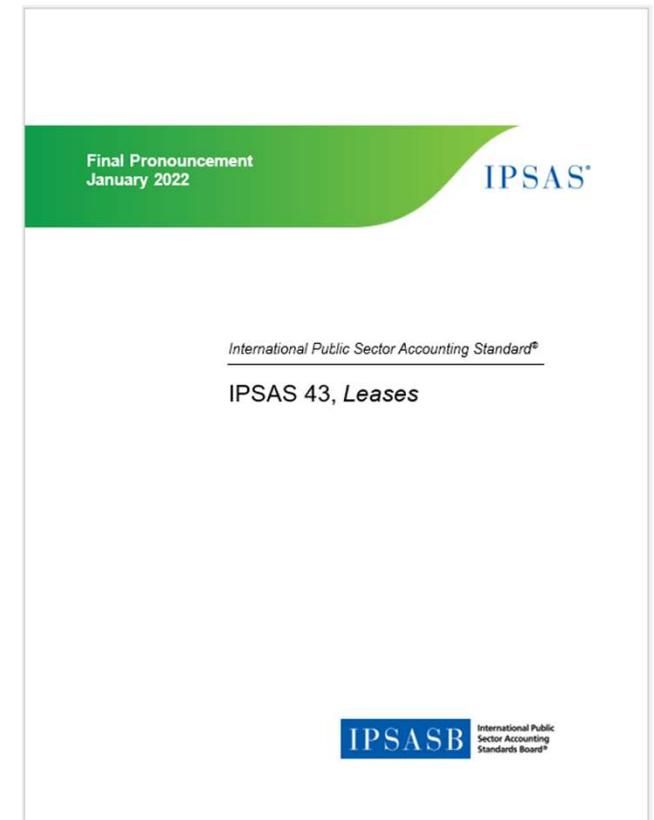


3) ED 77 COV
verwerfen

➔ IPSAS-Beratungen im Juni 2022: Weiterfahren mit Option 2)

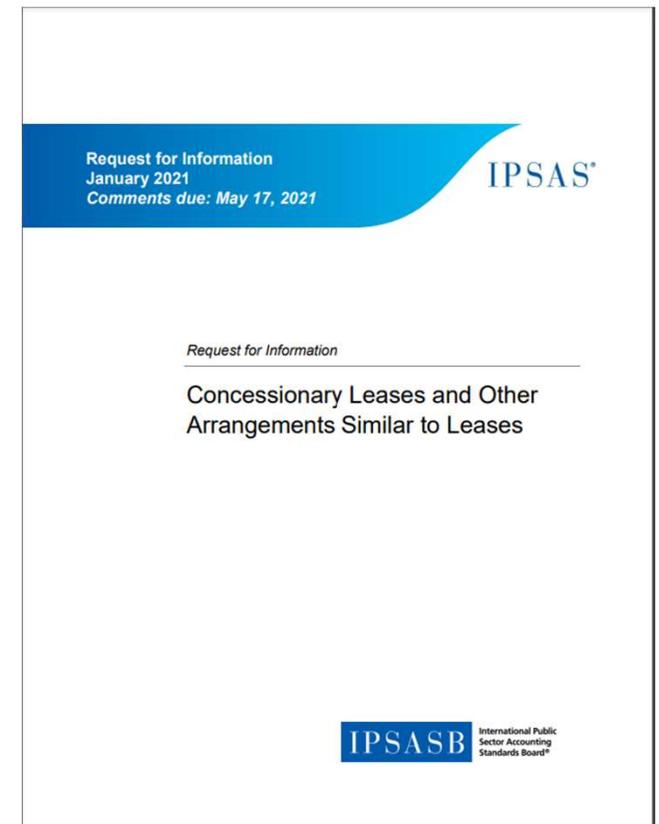
Leasing

- Veröffentlichung von IPSAS 43, *Leases* am 31. Januar 2022
- Auf Grundlage von IFRS 16
- Inkrafttreten am 1. Januar 2025
 - Gleiche 3-Jahres Übergangsperiode wie IFRS 16, *Leases*
 - Erlaubt die Fertigstellung des Projekts “Erträge” (IFRS 15-basierte Abhängigkeiten)
 - Erlaubt die Fertigstellung des Projekts “Andere Leasing-ähnliche Vereinbarungen» (öff. Sektor-spezifische Fragestellungen)



Andere Leasing-ähnliche Vereinbarungen

- “Request for Information” veröffentlicht am 15. Januar 2021
- Nächste Schritte:
 - Analyse der Rückmeldungen
 - Ausarbeitung eines Exposure Drafts
- Wichtige Themen:
 - Leasingverträge zu Vorzugskonditionen
 - Leasing ohne oder mit nur nomineller Gegenleistung
 - Zugangsrechte
 - Andere Verträge mit Nutzungsrechten
 - Sozialer Wohnungsbau
- Voraussichtliche Termine:
 - Dezember 2022: Exposure Draft
 - März 2024: Finaler Standard und / oder Anpassungen an IPSAS

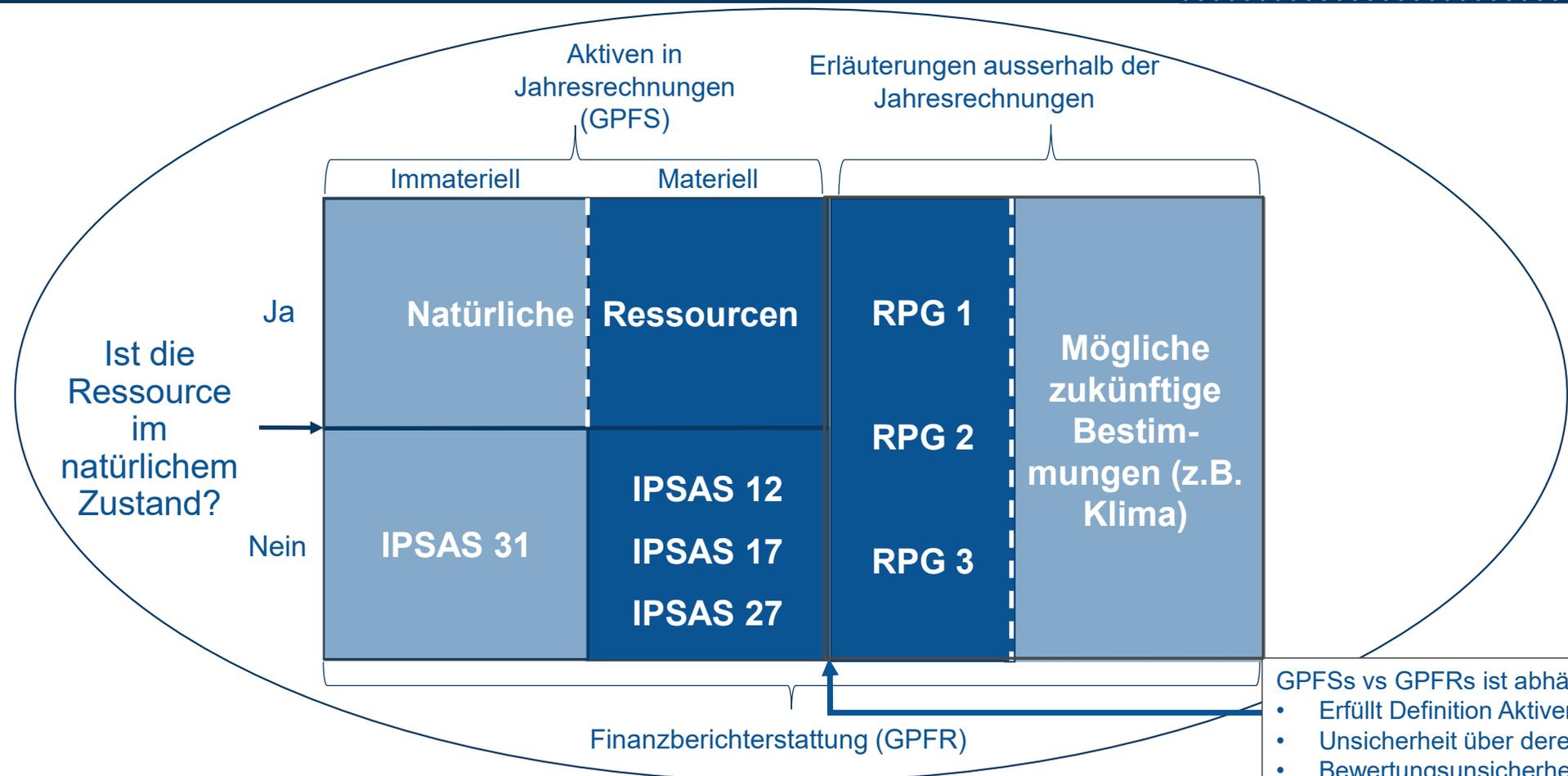


Natürliche Ressourcen

- Beschreibung/Definition:
 - a) Eine Ressource gemäss IPSASB Rahmenkonzept
 - b) Natürlich vorkommend und
 - c) In natürlichem Zustand (kein menschlicher Eingriff erfolgt)
- Wenn nicht mehr in natürlichem Zustand, sind andere IPSAS relevant, z.B. Vorräte, Landwirtschaft etc.
- Schwierigkeit in der Definition, was menschlicher Eingriff heisst, z.B. Ausgaben für Artenschutz?



Natürliche Ressourcen: Überblick über die relevanten Bestimmungen



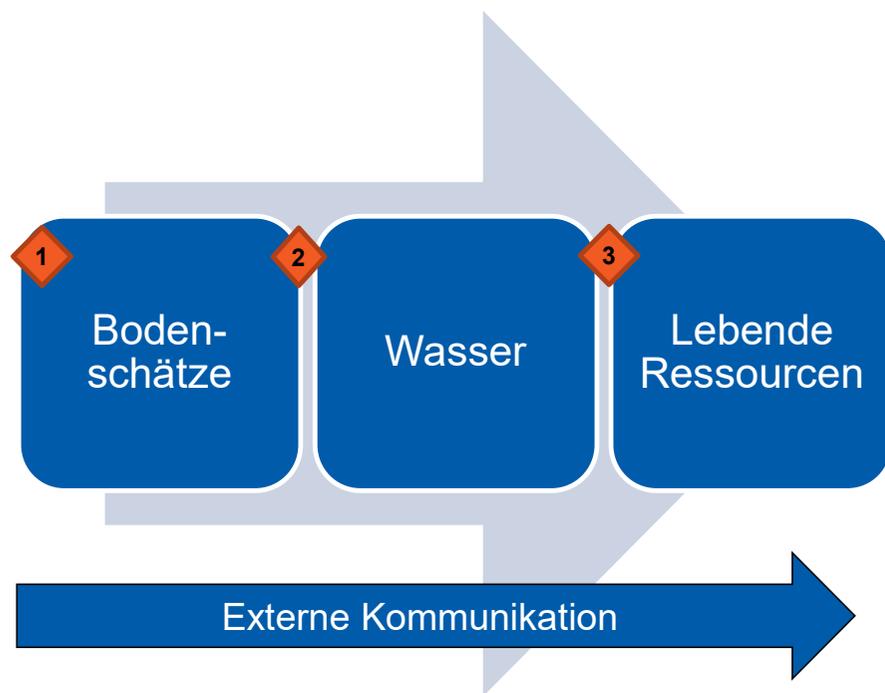
Anwendungsbereich des Konsultationspapiers

RPG = Recommended Practice Guidelines

- GPFSs vs GPFRs ist abhängig von:
- Erfüllt Definition Aktiven
 - Unsicherheit über deren Existenz
 - Bewertungsunsicherheit

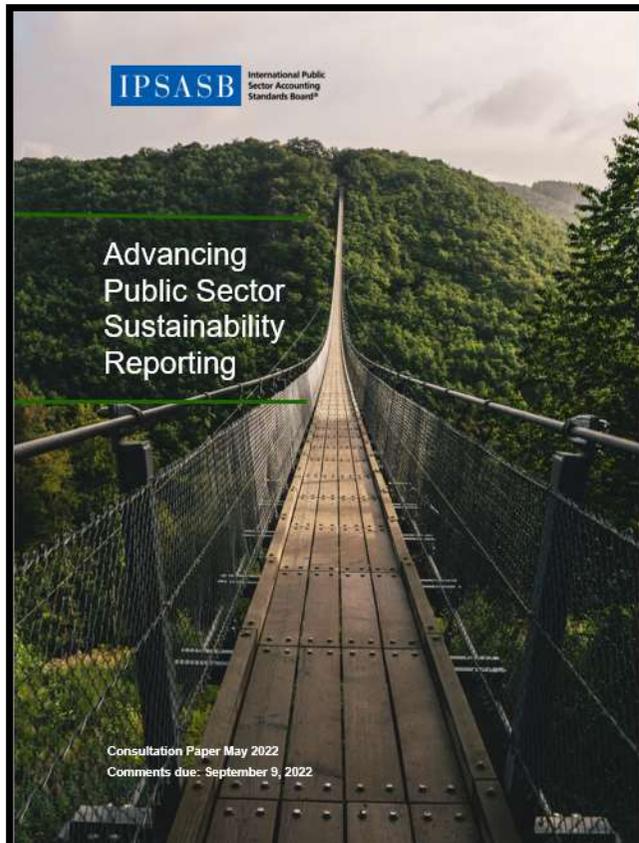
Natürliche Ressourcen– Projekt Zeitplan

Projekt wird in Phasen abgeschlossen:



Wichtige Meilensteine	Termin
Projektauftrag	2020
Entwicklung Konsultationspapier: <ul style="list-style-type: none">• Kernfragen und Gesamtkonzept• Schwerpunkt liegt auf Bodenschätzen, Wasser and lebenden Ressourcen	2021- März 2022
Entwicklung Exposure Draft	Ende 2022 - 2023
Verabschiedung finale Bestimmungen/Standards	2024
Externe Kommunikation	laufend

Globale Konsultation zur Nachhaltigkeitsberichterstattung des öffentlichen Sektors



- Konsultationspapier am 9. Mai veröffentlicht.
- Antwort auf eine Aufforderung der World Bank.
- Wichtige Faktoren, welche die Nachhaltigkeitsberichterstattung des öffentlichen Sektors beeinflussen:
 - Staatsanleihen machen fast 40% des globalen Anleihemarkts von ungefähr US\$ 100 Billionen aus.
 - Staatliche Ausgaben > 40% des BIP in OECD Ländern
 - Schätzungsweise rund 20% der weltweiten Erwerbstätigen arbeiten im öffentlichen Sektor

Strategische Ausrichtung für das IPSASB: Einflussfaktoren

Rahmenkonzept IPSAS: schliesst bereits die nicht-finanzielle Berichterstattung mit ein

Relevante Standards / Richtlinien existieren bereits – RPGs and IPSAS

Aktuelles Projekt – Natürliche Ressourcen

Etablierte Prozesse für die Anwendung von IFRS, wo sachgerecht

IPSASB könnte schnell starten

Drei Optionen für das weitere Vorgehen

Privater Sektor ist massgebend	Privater Sektor als Grundlage, aber Anpassung an öff. Sektor Kontext	Öffentlicher Sektor Approach
Vollständige Übernahme der Standards aus dem privaten Sektor (ISSB, GRI)	Anpassung und/oder Ergänzung der Standards aus dem privaten Sektor, wo notwendig	Entwicklung eigener, unabhängiger Standards für den öffentlichen Sektor
Wenig eigene Ressourcen notwendig	Mittlere Ressourcen notwendig	Viele eigene Ressourcen notwendig

Elemente des vorgeschlagenen Frameworks

Generelle Offenlegungsvorschriften zur Nachhaltigkeit

Finanzielle Vorgaben
zur Nachhaltigkeit

Öffentlicher Sektor-spezifische
Vorgaben zur Nachhaltigkeit

Aufgaben-/Funktionsbezogene Kennzahlen

Globale Konsultation – im Mai 2022 gestartet

3 zusammenhängende Publikationen

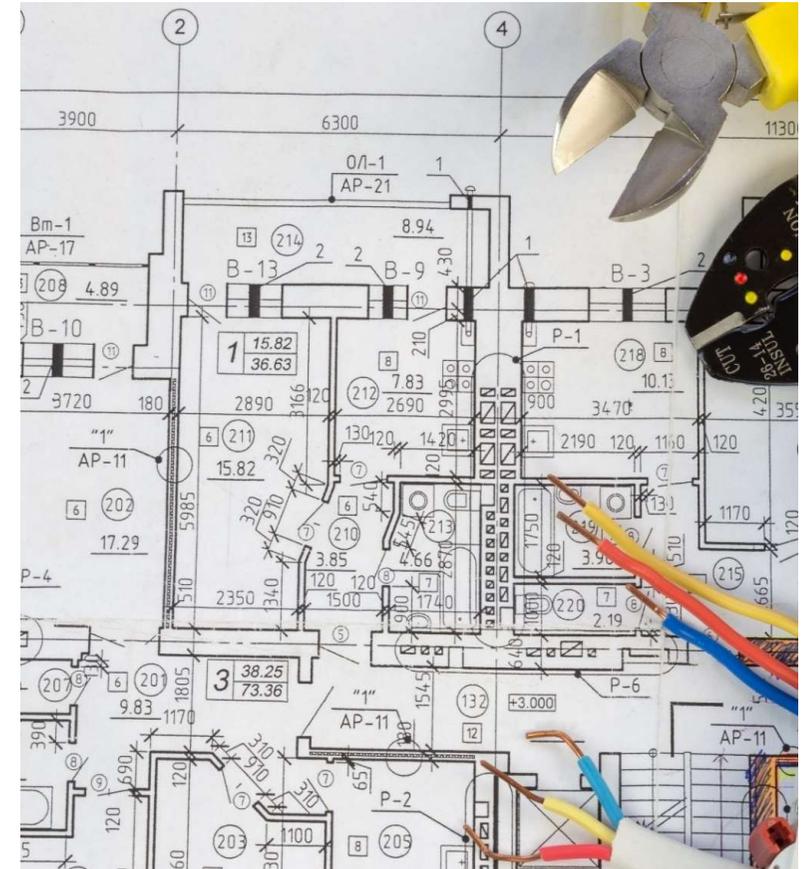
Konsultationspapier
*Nachhaltigkeitsbericht
-erstellung des
öffentlichen Sektors*

Feedback aus der
*Zwischenkonsultation
zum Arbeitsprogramm*

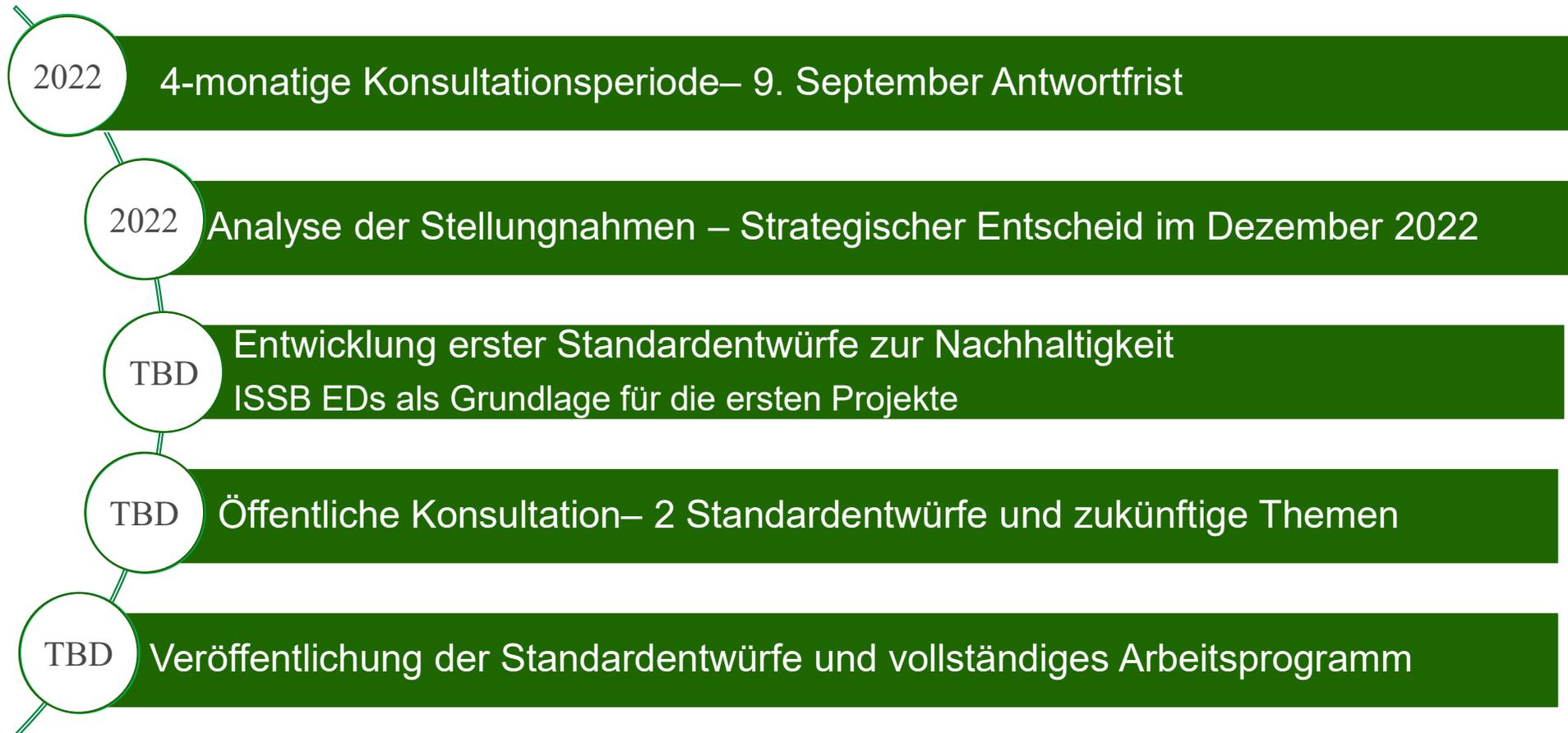
Konsultationspapier
Natürliche Ressourcen



Publiziert am
9. Mai 2022:
4-monatige Konsultationsperiode



Globale Konsultation – im Mai 2022 gestartet



4. Public Sector Standardsetter's Forum



- Zweck:
 - **Dialog und Austausch von Erfahrungen und Ideen** zwischen **nationalen und regionalen Standardsetter** der Rechnungslegung
 - Einfluss nehmen auf die konkrete Ausgestaltung der IPSAS-Projekte «**IPSAS in Abhängigkeit der Grösse der Einheit** (Differential Reporting)» und «**Darstellung von Abschlüssen** (Presentation of Financial Statements)»
 - Input geben für erste Ideen zur neuen **IPSAS-Strategie 2024-28**
- Datum: 19./20. September 2022
- Veranstaltungsort: Cascais, Portugal hosted by the Ordem dos Contabilistas Certificados (Order of Certified Accountants)
- Anmeldung unter:
<https://www.ipsasb.org/events/public-sector-standard-setters-forum>

Besten Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Kontakt:

Eidgenössische Finanzverwaltung
Finanzpolitik, Finanzausgleich, Finanzstatistik
Marc Wermuth
Monbijoustrasse 118
3003 Bern
marc.wermuth@efv.admin.ch