



Engagement des Bundesrechnungshofs im IPSAS-Board

Internationale öffentliche Rechnungslegung – Sachstand und
Ausblick

Mannheim, 30. Juni 2022



Agenda

- Der Bundesrechnungshof
- Motivation für das Engagement im IPSASB
- Mandatsbeginn, Ausblick und Ansprechpartner



Der Bundesrechnungshof

Rechtsgrundlagen, Aufgaben, Organisation



Rechtsgrundlagen

- „Der Bundesrechnungshof, dessen Mitglieder richterliche Unabhängigkeit besitzen, prüft die Rechnung sowie die Wirtschaftlichkeit und Ordnungsmäßigkeit der Haushalts- und Wirtschaftsführung des Bundes. (...) Er hat außer der Bundesregierung unmittelbar dem Bundestage und dem Bundesrate jährlich zu berichten. (...)“

Artikel 114 Abs. 2 Grundgesetz



Foto: Bundesrechnungshof



Aufgaben

- Prüfung der gesamten Haushalts- und Wirtschaftsführung des Bundes
- Beratung von Bundestag, Bundesrat, Bundesregierung und einzelner Bundesministerien
- Berichterstattung an Bundestag, Bundesrat und Bundesregierung
- Bundesbeauftragter für Wirtschaftlichkeit in der Verwaltung



Motivation für das Engagement im IPSASB

Bedeutung der IPSAS für den Bundesrechnungshof,
Prüfungserfahrung und Ziele



Bedeutung der IPSAS für den Bundesrechnungshof

- Qualitativ hochwertige Standards erhöhen die Transparenz und stärken die Rechenschaftspflicht
- Valide Finanzinformationen als Grundlage für die wirtschaftliche Verwendung öffentlicher Mittel
- IPSAS ggf. Bezugsrahmen für EPSAS: Forderung des Deutschen Bundestages aus 2015 nach einer stärkeren Beteiligung öffentlicher Stellen bei der Standardsetzung, um die demokratische Legitimation der Standards zu sichern



Bedeutung der IPSAS für den Bundesrechnungshof

- Deutschland ist in zahlreichen internationalen Organisationen vertreten und regelmäßig einer der größten Beitragszahler
- Beispiel UN: Einzahlungen und abgewickelte Projekte von insgesamt 5,2 Mrd. Euro im Jahr 2020
- Mit der Übernahme internationaler Prüfungsmandate trägt der Bundesrechnungshof zu einer wirtschaftlichen Verwendung der (deutschen) Mitgliedsbeiträge bei

Prüfungserfahrung

- UN Board of Auditors (2016 - 2022), u. a.:
- Friedensmissionen (UNPKO)
- Entwicklungsprogramm (UNDP)
- Flüchtlingskommissariat (UNHCR)
- Klimarahmenkonvention (UNFCCC)
- Weitere internationale Organisationen, z. B. DFJW, EUMETSAT, IAEO, OSCE, WTO
- Welternährungsprogramm WFP (ab 2022)



Fotos: Bundesrechnungshof



Ziele

- Beitrag zur Weiterentwicklung der IPSAS als hochwertige internationale Rechnungslegungsstandards für den öffentlichen Sektor
- Schaffung einer bestmöglichen Grundlage für EPSAS für den Fall der Einführung in den EU-Mitgliedstaaten
- Einbringen der Perspektive der externen staatlichen Finanzkontrolle
- ... unter Berücksichtigung des Dialogs mit anderen nationalen und internationalen Stakeholdern



Mandatsbeginn, Ausblick und Ansprechpartner

Erste Tätigkeiten für das IPSASB, Ausblick und Ansprechpartner im
Bundesrechnungshof



Mandatsbeginn

- Mitgliedschaft Dr. Maik Esser-Müllenbach im IPSASB seit 1. Januar 2022
- Benennung Timm Klare als Technical Advisor
- Erste IPSASB-Meetings im März und Juni
- Mitarbeit in der Drafting Group Natural Resources
- Gremienarbeit und Outreach:
 - IPSAS Peer Group DACH
 - IDW ÖFA Arbeitsgruppe „EPSAS/IPSAS“
 - INTOSAI FAAS
 - UN Panel of External Auditors



Ausblick

- Arbeitsprogramm des IPSASB
- Laufende Konsultationen:
 - CP “Advancing Public Sector Sustainability Reporting”
 - CP „Natural Resources“
 - ED 82 „Retirement Benefit Plans“
- Public Sector Standard Setters Forum in Portugal
- IPSASB Research Forum in Berlin



Ansprechpartner im Bundesrechnungshof



Dr. Maik Esser-Müllentbach
IPSASB Member

Bundesrechnungshof
Adenauerallee 81
53113 Bonn
Telefon: +49 171 6291939
E-Mail: maik.esser-muellenbach@brh.bund.de



Timm Klare
IPSASB Technical Advisor

Bundesrechnungshof
Friedrichstraße 130B
10117 Berlin
Telefon: +49 151 43182705
E-Mail: tim.klare@brh.bund.de



Vielen Dank

Link zu den Berichten des UN Board of Auditors:

<https://www.un.org/en/auditors/board/auditors-reports.shtml>

Exposure Draft 81, Conceptual Framework Update: Chapter 3, Qualitative Characteristics and Chapter 5, Elements in Financial Statements, BC3.17A – BC3.17E:

https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Exposure-Draft-81_0.pdf

BC3.17A The International Accounting Standards Board (IASB) revised its approach to prudence in the *Conceptual Framework for Financial Reporting*, published in 2018 (the IASB 2018 Conceptual Framework). The IASB did not include prudence as a qualitative characteristic, but, in the context of faithful representation, explained that 'neutrality is supported by the exercise of prudence' and that 'prudence is the exercise of caution when making judgments under conditions of uncertainty.' The IASB characterized the approach adopted in the 2018 Conceptual Framework as 'cautious prudence'.

BC3.17B The IPSASB also noted that prudence had been the subject of much discussion in the European Public Sector Accounting Standards project.

BC3.17C Because of the above developments, the IPSASB reconsidered the approach to prudence in the 2014 Conceptual Framework, in particular whether prudence should be included as a qualitative characteristic in its own right or whether guidance on prudence should be included in the context of neutrality and faithful representation.

BC3.17D The IPSASB considered that prudence is insufficiently distinct from faithful representation to justify inclusion as an additional qualitative characteristic. Practical application of the IPSASB Conceptual Framework has not identified that the non-inclusion of prudence as a qualitative characteristic is problematic.

BC3.17E The IPSASB acknowledged the case for retaining the approach in the 2014 Conceptual Framework on the grounds that an allusion to, and discussion of, prudence, adds little to the notion of neutrality, which itself conveys a lack of bias. However, the IPSASB concluded that clarifying that prudence entails caution in assessing uncertainty in the measurement of all elements would be beneficial and would respond to those who view the absence of references to prudence as a risk. The IPSASB is firmly of the view that caution should be applied consistently rather than focusing disproportionately on assets and revenue. The IPSASB therefore decided to include an explanation that, in the context of faithful representation, 'neutrality is supported by the exercise of prudence' and that 'prudence is the exercise of caution when making judgments under conditions of uncertainty. This is consistent with the approach of the IASB in its 2018 Conceptual Framework.