



EPSAS Update^(*)

() Diese Präsentation spiegelt die persönliche Meinung des Autors wider und repräsentiert in keiner Weise die Position bzw. die Interessen der Europäischen Kommission.*

IDW Symposion zu EPSAS – Harmonisierung der öffentlichen Rechnungslegung in Europa – Was ist der deutsche Beitrag? – 18. Februar 2019, Berlin

Dipl.-Kfm. Dr. oec. publ. Alexandre Makaronidis – alexandre.makaronidis@pt.lu

Übersicht

- EPSAS – Zielsetzung
- Vorgehensweise – Stufenweises Vorgehen in zwei Phasen
- Erzielte Ergebnisse – Rückblick auf Phase 1
- Das EPSAS Rahmenkonzept
- EPSAS Themenpapiere
- EPSAS Studien und Analysen
- Impact Assessment (Auswirkungsanalyse)
- Vorgestellte Optionen für die Auswirkungsanalyse
- Persönliche Ansichten

EPSAS – Zielsetzung

» Finanzielle Transparenz

= Notwendigkeit für eine doppelte Rechnungslegung

» Vergleichbarkeit der Rechnungslegung

= Notwendigkeit für eine harmonisierte Rechnungslegung

Vorgehensweise – Stufenweises Vorgehen in zwei Phasen

» Phase 1

- » Kurz- bis mittelfristig: Erhöhung der finanziellen Transparenz, z.B. durch Förderung der periodengerechten Rechnungslegung bzw. IPSAS etwa im Zeitraum von 2016 bis 2020.

» Phase 2

- » Mittel- bis langfristig: Herstellung der Vergleichbarkeit innerhalb und zwischen den Mitgliedstaaten durch schrittweise Einführung von EPSAS, etwa bis 2025.

Erzielte Ergebnisse – Rückblick auf Phase 1

- » Kofinanzieren von Investitionen in die Modernisierung der Systeme des öffentlichen Rechnungswesens
- » First Time Implementation Guidance – Ersteinführung und Definitionen
- » Entwurf eines Rahmenkonzepts für die Finanzberichterstattung
- » Themenpapiere mit Fokus auf Spezifika des öffentlichen Sektors – Schlussfolgerungen als Erwägungen für die Standardsetzung
- » EPSAS-Studien und Analysen
- » Interner Entwurf eines Impact Assessment (Auswirkungsanalyse)

Das EPSAS Rahmenkonzept

- » Allgemeine Finanzberichterstattung unter EPSAS
 - » Allgemeine Finanzberichte
 - » Ziele der allgemeinen Finanzberichterstattung
 - » Ziele der allgemeinen Jahresabschlüsse
 - » Doppische Periodenabgrenzung
 - » True and fair view
 - » Nutzer/ Adressaten der allgemeinen Finanzberichte

Das EPSAS Rahmenkonzept

QUALITATIVE MERKMALE
Relevanz
Glaubwürdige Darstellung/ Verlässlichkeit
Vollständigkeit ¹
Vorsichtsprinzip ²
Objektivität ³
Nachprüfbarkeit ⁴
Wirtschaftliche Betrachtungsweise ⁵
Verständlichkeit
Zeitnähe der Berichterstattung
Vergleichbarkeit
BESCHRÄNKUNGEN
Wesentlichkeit
Kosten-Nutzen
Balance zwischen den Q-Merkmalen und Anwendungsgrundsätzen

EPSAS Rahmenkonzept
Qualitative Merkmale (QCs),
Beschränkungen und
Anwendungsgrundsätze

ANWENDUNGSGRUNDSATZE
Fortführungsprinzip
Stetigkeitsprinzip
Saldierungsverbot
Darstellungssensitivität
Zeitraum der Berichterstattung
Ordnungsmäßigkeit

Das EPSAS Rahmenkonzept

- » . . .
- » Definitionen der Positionen der Aktiva und Passiva.
- » Erfassung und Ausbuchung von Aktiva und Passiva
- » Bewertungskonzepte
- » Allgemeine Jahresabschlüsse
- » Berichtserstattende Einheiten
- » Standardsetzung
- » Governance und Governance-Grundsätze
- » Erwägungen für die künftige Standardsetzung

EPSAS Themenpapiere 2016 - 2017

1. Erleichterungen für kleinere und risikoärmere Einheiten
2. Ansätze für die Reduktion von Wahlrechten innerhalb der IPSAS
3. Behandlung von Steuererträgen
4. Behandlung von Kunst- und Kulturgütern
5. Behandlung von Pensionsverpflichtungen im öffentlichen Sektor
6. Behandlung von Sozialleistungsverpflichtungen
7. Behandlung von Infrastrukturvermögen
8. Segmentberichterstattung
9. Behandlung von Militärgütern
10. Behandlung von Sozialbeiträgen

EPSAS Themenpapiere 2017 - 2018

1. Harmonisierung von Kontenrahmen auf MS-Ebene
2. Behandlung von immateriellen Vermögenswerten
3. Grundsätze für Anhangsangaben (Vereinfachung)
4. Diskontierungszinssatz
5. Behandlung von Beihilfen und anderen Transferleistungen
6. Begriff der Kontrolle/ Beherrschung
7. Ansatz zu Konsolidierung von Jahresabschlüssen
8. Behandlung von Rückstellungen, Eventualforderungen und Eventualverbindlichkeiten, Finanzgarantien
9. Behandlung von Darlehen und Kreditverbindlichkeiten
10. Behandlung von Öffentlich-Privaten-Partnerschaften (ÖPP)

EPSAS Studien und Analysen

- » Übersicht und Vergleich der Rechnungsführungs- und Wirtschaftsprüfungsverfahren im öffentlichen Sektor
- » Kosten und Nutzen von EPSAS
- » Kosten von Nicht-EPSAS
- » Aktualisierung bezüglich der Reformprojekte in den MS
- » Auswirkungen auf die Prioritäten der Kommission
- » Lehren aus den Erfahrungen von Rechnungslegungsreformen in den MS
- » Kapazitätsprobleme in den Mitgliedstaaten
- » Wie könnte EPSAS die Finanzprüfung und -kontrolle in den MS unterstützen?
- » Methodik zur Messung und zum Monitoring der Transparenz der Rechnungslegung im öffentlichen Sektor in den Mitgliedstaaten

Impact Assessment (Auswirkungsanalyse)

- » Politischer und rechtlicher Kontext
- » Problemdefinition
- » Notwendigkeit der Maßnahme auf EU-Ebene
- » Definition der Ziele
- » Ausarbeitung von Optionen
- » Analyse der Auswirkungen der Optionen
- » Gegenüberstellung der Auswirkungen der Optionen
- » Monitoring und Evaluierung der politischen Maßnahme

Vorgestellte Optionen für die Auswirkungsanalyse

- » Bindendes EPSAS-Rahmenkonzept und bindende EPSAS
 - » Begleitet durch technische und finanzielle Unterstützung für die MS
- » Bindendes EPSAS-Rahmenkonzept mit empfohlenen EPSAS
 - » Begleitet durch technische und finanzielle Unterstützung für die MS und einhergehende Überprüfung der Wirksamkeit der Maßnahme nach einiger Zeit
- » Empfohlenes EPSAS-Rahmenkonzept mit empfohlenen EPSAS
 - » Begleitet durch technische und finanzielle Unterstützung für die MS und einhergehende Überprüfung der Wirksamkeit der Maßnahme nach einiger Zeit
- » Arbeit an EPSAS beenden

Persönliche Ansichten – Globale Sicht

- » Die Welt hat sich verändert und die (öffentliche) Rechnungslegung muss sich ebenfalls damit verändern.
- » Wir sind an einem Scheideweg angelangt, wo wir vor der Entscheidung stehen,
 - » ob wir an hergebrachten Denkweisen festhalten, bzw.
 - » ob wir mit der globalen Entwicklung mithalten und vorankommen sollten.
- » Dazu sollten wir auch bereit sein, allerlei Hindernisse zu überwinden.

Persönliche Ansichten – EU Sicht

- » EPSAS ist ein echtes europäisches Projekt – ein Projekt für Europa, für seine Governance, seine Wirtschaft und Statistik, und nicht zuletzt für seine Bürger.
- » Der Entwurf des EPSAS-Rahmenkonzepts ist ausgereift.
- » Die Arbeit an der Auswirkungsanalyse ist weitgehend abgeschlossen.
- » Die technische Arbeit an den EPSAS ist beträchtlich fortgeschritten.
- » Die meisten Mitgliedstaaten haben bereits Initiativen zur Modernisierung ihrer öffentlichen Rechnungslegung ergriffen bzw. planen zu ergreifen.
- » Was wird der deutsche Beitrag sein?

Nützliche Links zu EPSAS

» EPSAS Webseite:

» <https://ec.europa.eu/eurostat/web/epsas/>

» CIRCABC EPSAS Interest Group (Library):

» <https://circabc.europa.eu/w/browse/8b9f731d-4826-4708-9069-5f65a9edc9bf>

» Kontakt:

» ESTAT-EPSAScontact@ec.europa.eu