



INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS)

Manuela Van den Berghe

Wetenschappelijk medewerker ARPS UGent - Ernst & Young
Consultant Ernst & Young Accountants



INHOUDSOPGAVE

- Internationale ontwikkelingen in publieke sector
- Oprichting International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB)
- Werkzaamheden
 - International Public Sector Accounting Standards
 - Andere publicaties
- Toepassingsgebied van IPSAS
- Normatieve kracht van IPSAS
- Totstandkomingsproces
- Stand van zaken
- Toekomstperspectieven
- Taal
- Trends
- Voor- en nadelen
- Impact op Belgische context



INTERNATIONALE ONTWIKKELINGEN IN PUBLIEKE SECTOR

- Enorme diversiteit aan boekhoudkundige praktijken
 - In een land:
 - Verschillende regels voor nationale, regionale en gemeentelijke niveaus en andere regels voor scholen, universiteiten, ...
 - Tussen landen
 - Slechte kwaliteit van financiële informatie gaat vaak gepaard met slecht beleid
 - Lakse financiële omgeving vereenvoudigt misbruiken



INTERNATIONALE ONTWIKKELINGEN IN PUBLIEKE SECTOR

- Algemene ontevredenheid over wijze/modaliteiten waarop overheden en publieke entiteiten
 - Hun werkzaamheden nagaan
 - Rapporteren aan parlement, belastingbetalers en burgers

- Meest gehoorde kritieken op nationale regels
 - Home made (door entiteit zelf), te flexibel
 - Onvolledig, onbehandelde materies
 - Vaak wijzigend



OPRICHTING VAN IPSASB

- Doel: voldoen aan de noden van diegenen die betrokken zijn bij de financiële rapportering in de publieke sector

- IPSASB is suborgaan van Internationale Federatie van Accountants (IFAC)
 - 163 leden
 - 119 landen

- Internationaal orgaan met onbetwiste onafhankelijkheid en ervaring
 - Professionele accountants van publieke en private praktijk, voorbereiders, gebruikers, auditors in nationale auditkantoren

- Duidelijk mandaat: promoten van
 - Transparantie
 - Verantwoording
 - Vereenvoudigen van benchmarking



WERKZAAMHEDEN

- International Public Sector Accounting Standards
 - Dit zijn algemeen aanvaarde accounting standaarden, ontwikkeld door professionelen
 - Regelgeving betreffende boekhoudpraktijken
 - In België verloopt dit via boekhoudwetgeving
 - Gebaseerd op IAS/IFRS voor ondernemingen

- Andere publicaties
 - Guidelines
 - Studies
 - Occasional papers



TOEPASSINGSGEBIED VAN IPSAS

- Welke instellingen zijn onderworpen aan IPSAS?
 - Alle publieke entiteiten
 - Nationale overheden, regionale overheden, lokale overheden, verbonden overheidsinstellingen
 - NIET: overheidsbedrijven (onderworpen aan IAS/IFRS)
 - Ook non-profitinstellingen indien verbonden met overheid



TOEPASSINGSGEBIED VAN IPSAS

□ Welke financiële documenten?

- Algemeen: de jaarrekening opgesteld voor het algemene publiek
- Concreet:
 - Indien accrual accounting:
 - o Statement of financial position (balans)
 - o Statement of financial performance (resultatenrekening)
 - o Cashflow statement (kasstroomoverzicht)
 - o Statement of changes in net assets
 - Indien cash basis
 - o Kasstroomoverzicht
- Aanvullend: ook wenselijk voor andere specifieke documenten



NORMATIEVE KRACHT VAN IPSAS

- IPSAS zijn slechts verzoek, geen gebod
- Overheden behouden soevereiniteit om eigen boekhoudreglementeringen op te stellen
- IPSASB moedigt wel toepassing en harmonisatie van nationale vereisten met standaarden aan



TOTSTANDKOMINGSPROCES

- Invitation to Comment
 - Publiek kan nieuwe ideeën aanleveren en mening verschaffen m.b.t. ontwerptekst

- Exposure Draft: ontwerptekst

- Goedkeuring van nieuwe IPSAS



STAND VAN ZAKEN

- Accrual basis IPSAS: 21 standaarden
 - IPSAS 1 en 2: presentatie van de jaarrekening
 - Andere: rubrieken van jaarrekening, bepaalde transacties

- Cash basis IPSAS: 1 standaard



TOEKOMSTPERSPECTIEVEN

- Exposure Draft met update van 11 IPSAS
 - Aanpassen aan wijzigingen in IAS/IFRS
- Exposure Draft over non-exchange transactions
- Exposure Draft over budget reporting
- Exposure Draft over accounting for external assistance
- Exposure Draft over publiek-private samenwerking
- Exposure Draft over behandeling van erfgoederen



TAAL

- Publicaties zijn steeds in het Engels opgesteld
 - Wel vertalingen in het Frans en het Spaans
 - Engelse versie blijft wel enige officiële versie



VOOR- EN NADELEN VAN IPSAS

Voordelen

- Wereldwijde harmonisatie van boekhoudregels
- Duidelijke regels
- Afkomstig van orgaan met professionals

Nadelen - implementatiemoeilijkheden

- Gebaseerd op ondernemingsgebonden IAS/IFRS-kader
- Kinderziektes: vaak teveel opties mogelijk
- Begrip “entiteit”
- Gebrek aan macht van IPSASB
- Principe van volledige overeenstemming
- Lange overgangperiodes
- Problematiek van beginbalans
- Afwezigheid van rekeningenstelsel
- Geen aandacht voor budgetrapportering



VOOR- EN NADELEN VAN IPSAS

□ Succesfactoren

- Opleiding en training
- Bekwaamheid en inzicht
- Aanleren van voldoen aan regelgeving
- Integratie van boekhouding en budget
- Outputs over inputs; performance over control
- Politieke betrokkenheid en standvastigheid
- Geen winst zonder verlies
- Overzicht van de boekhouding
- Automatische aanpassing aan wijzigingen in IPSAS
- Geschikte informatietechnologie



TRENDS

- Landen met intentie tot implementatie accrual basis met IPSAS als basis:
 - Frankrijk, Zuid-Afrika, Verenigde Arabische Emiraten, Nederland, Malta, Hong Kong, Thailand, Kaaiman Eilanden, Mongolië, Israël

- Landen die bezig zijn met implementatie accrual basis en IPSAS
 - Australië, Finland, IJsland, Canada, Zweden, Nieuw-Zeeland, Groot-Brittannië, Fiji, Zwitserland

- Internationale instellingen: OESO, Eur.Comm., UNO, NAVO



IMPACT OP BELGISCHE CONTEXT

- Rekening houdend met internationale ontwikkelingen, zullen IPSAS vroeg of laat ook in België worden geïmplementeerd

- Nadruk ligt dan op de dubbele, vermogensboekhouding
 - Budgetten zullen op veeleer accrual wijze worden opgesteld
 - Aanpassen van balans wegens implementatie nieuwe normen
 - Gevolgen voor audit



BIJLAGE

- Meer informatie: www.ifac.org
- Accrual Basis IPSAS
 - IPSAS 1 – Presentation of financial statements
 - IPSAS 2 – Cash flow statements
 - IPSAS 3 – Net surplus or deficit for the period, fundamental errors and changes in accounting policies
 - IPSAS 4 – The effects of changes in foreign exchange rates
 - IPSAS 5 – Borrowing costs
 - IPSAS 6 – Consolidated financial statements and accounting for controlled entities
 - IPSAS 7 – Accounting for investments in associates
 - IPSAS 8 – Financial reporting of interests in joint ventures
 - IPSAS 9 – Revenue from exchange transactions



BIJLAGE

- IPSAS 10 – Financial reporting in hyperinflationary economies
- IPSAS 11 – Construction contracts
- IPSAS 12 – Inventories
- IPSAS 13 – Leases
- IPSAS 14 – Events after the reporting date
- IPSAS 15 – Financial instruments: disclosure and presentation
- IPSAS 16 – Investment property
- IPSAS 17 – Property, plant and equipment
- IPSAS 18 – Segment reporting



BIJLAGE

- IPSAS 19 - Provisions, contingent liabilities and contingent assets
 - IPSAS 20 – Related party disclosures
 - IPSAS 21 – Impairment of non-cash-generating assets
- Cash basis IPSAS – Financial reporting under the cash basis of accounting