

PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



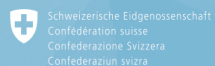
CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



1TH
ANNIVERSARY
5

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

Federal Ministry
Republic of Austria
Finance



Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Razvoj standarda finansijskog izvještavanja povezanih s održivosti

Posljedice izvještavanja o održivosti na računovodstvo u javnom sektoru (PSA)

Dmitri Gourfinkel, Grup. Svjetske banke dgougrfinkel@worldbank.org

Sung-Jin Park, KIPF sjpark2@kipf.re.kr

Prof. dr. Andreas Bergmann, ZHAW andreas.bergmann@zhaw.ch
Durlandy Cubillos, ZHAW durlandy.cubillos@zhaw.ch

Razvoj standarda financijskog izvještavanja povezanih s održivosti

Sadržaj

1. Razvoj na međunarodnoj razini
2. Primjena izvještavanja o održivosti:
Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA
 - 4 slučaja zemalja
3. Preporuke



Razvoj na međunarodnoj razini



Razvoj na međunarodnoj razini

2023.: IPSASB potvrdio sljedeće korake

- Ožujak/mart 2023.: Odobrenje ažuriranih smjernica za preporučenu praksu RPG 1 i 3
- Lipanj/jun 2023.: Odluka o početku rada na propisivanju standarda
- Rujan/septembar 2023.: Odobrenje projektnog sažetka za izradu standarda o objavljivanju informacija povezanih s klimatskim promjenama i početak projekta

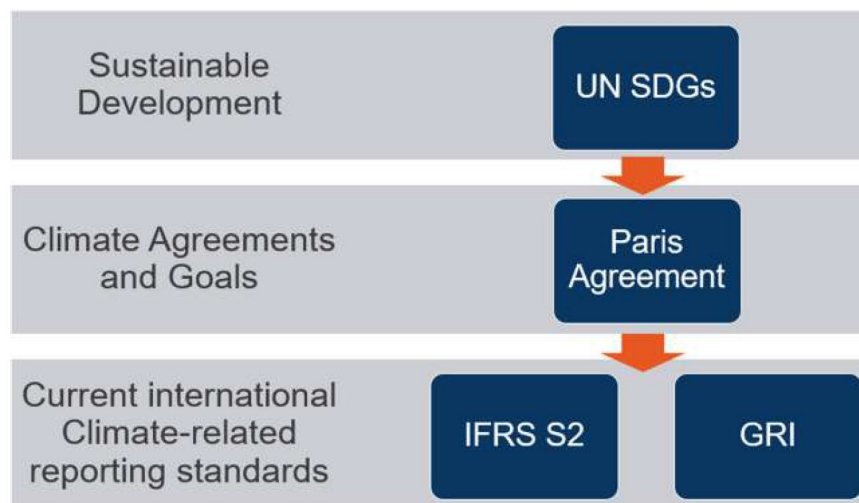
IPSASB		International Public Sector Accounting Standards Board®	277 Wellington Street West, Toronto, ON M5V 3H2 T +1 (647) 825-3171 F +1 (416) 977-8585 www.ipsasb.org
Meeting:	International Public Sector Accounting Standards Board	Agenda Item	For:
Meeting Location:	Zurich, Switzerland	13	<input type="checkbox"/> Approval
Meeting Date:	September 12-15, 2023		<input checked="" type="checkbox"/> Discussion
			<input type="checkbox"/> Information
CLIMATE-RELATED DISCLOSURES			
Project summary	The project objective is to develop a public sector climate-related disclosures standard, separate from the current suite of IPSAS, to meet the needs of users of public sector sustainability reports (service recipients and resource providers) and ensure better transparency, accountability and enable improved decision-making.		
Project staff lead	• Celine Chan, Senior Manager		
Task Force members	The IPSASB agreed to establish a Climate Topic Working Group. Members of the group will be confirmed after the September 2023 Board meeting and will begin meeting in October 2023.		
Meeting objectives	Topic	Agenda Item	
Project management	Climate-related Disclosures: Exposure Draft Dashboard	13.1.1	
	Instructions up to Previous Meeting	13.1.2	
	Decisions up to Previous Meeting	13.1.3	
	Climate-related Disclosures: Project Roadmap	13.1.4	
Decisions required at this meeting	Climate-related Disclosures – Project Plan and Timeline	13.2.1	
	Key Public Sector Sustainability Reporting Concepts and Terms	13.2.2	
Other supporting items	[Draft] SRS X, Climate-related Disclosures	13.3.1	

Prepared by: Celine Chan (August 2023)

Razvoj na međunarodnoj razini

Napredak IPSASB-a od studenog/novembra 2023.

- Sastavni dijelovi ciljeva i metrike



Izvor: IPSASB, ožujak/mart 2024., 10. točka dnevnog reda

Razvoj na međunarodnoj razini

Napredak IPSASB-a od studenog/novembra 2023.

- Odluka:
 - Pridržavati se IFRS-a S2 (i nekih općih elemenata S1) za vlastito poslovanje državnih subjekata;
 - Izraditi smjernice IPSASB-a za aktivnosti oblikovanja politike državnih subjekata koje utječu na druge subjekte.
- Značajnost:
 - Upotrijebiti definiciju značajnosti iz Konceptualnog okvira IPSASB-a, tj. ne definirati poseban pojam značajnosti za izvještavanje o održivosti.
- Razmotriti učinke, rizike i mogućnosti subjekta povezane s klimatskim promjenama.
- Raspraviti o nacrtu standarda o objavljivanju informacija povezanih s klimatskim promjenama u lipnju/junu 2024., odobravanje i objavljivanje za komentare u drugom polugodištu 2024. (u skladu s projektnim sažetkom iz 2023.).

Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA



Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Metodologija

- Teorijska analiza, posebno analiza osnove za zaključke (engl. BC) i zapisnika sa sastanaka IPSASB-a
- 4 primjera zemalja koje su napredovale u korištenju IPSAS-a (ili IFRS-a) kao konceptualne osnove za svoje financijsko izvještavanje i imaju povijest pripremanja (širih) financijskih izvještaja opće namjene u kojima prezentiraju informacije povezane s održivosti

- Ujedinjena Kraljevina



- Novi Zeland



- Švicarska

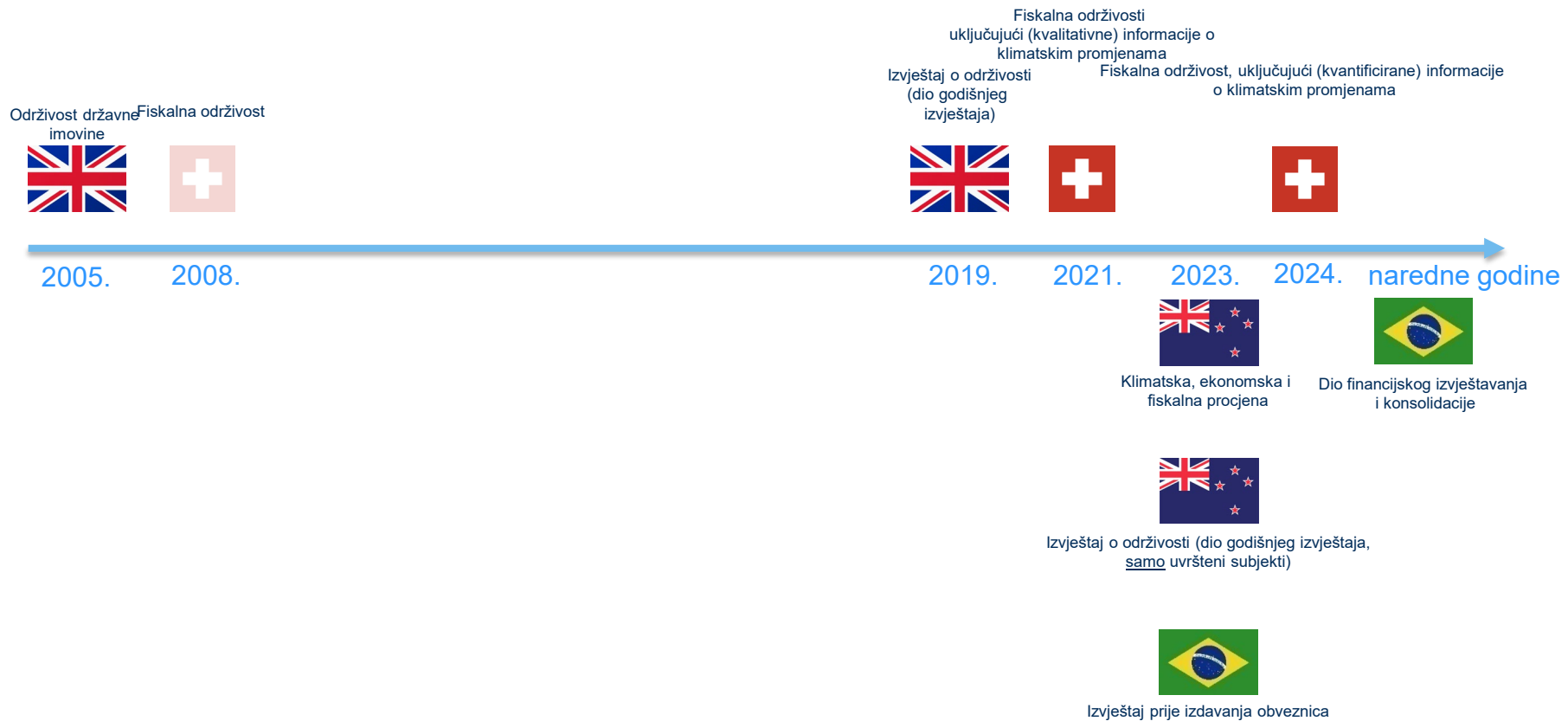


- Brazil










Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Povijest



Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Obrazloženje za primjenu izvještavanja o održivosti

		Zakonski zahtjev	
		Ne	Da
Podrška državnih vlasti	Ne		
	Da	    Izveštaj prije izdavanja obveznica Dio financijskog izvještavanja i konsolidacije Fiskalna održivost uključujući (kvantificirane) informacije o klimatskim promjenama Klimatska, ekonomska i fiskalna procjena	   Izveštaj o održivosti (dio godišnjeg izvještaja) Izveštaj o fiskalnoj održivosti Izveštaj o održivosti (dio godišnjeg izvještaja, samo uvršteni subjekti)

Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Definiranje glavnih zainteresiranih strana



Izvor: MoiraM - stock.adobe.com

Zakonodavna grana vlasti



Izveštaj o održivosti
(dio godišnjeg izvještaja)



Fiskalna održivost uključujući (kvantificirane) informacije
o klimatskim promjenama



Izveštaj prije izdavanja obveznica



Izveštaj o održivosti
dio godišnjeg izvještaja,
samo uvršteni subjekti



Izvor: Love Mohammad - stock.adobe.com

Financijska tržišta



Izvor: chiew - stock.adobe.com

Izvršna grana vlasti



Izveštaj o održivosti
(dio godišnjeg izvještaja)



Klimatska,
ekonomska i
fiskalna
procjena



Dio finansijskog izvještavanja i konsolidacije

Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Upravljačka struktura za propisivanje standarda



Izvor: Andrey Popov - stock.adobe.com

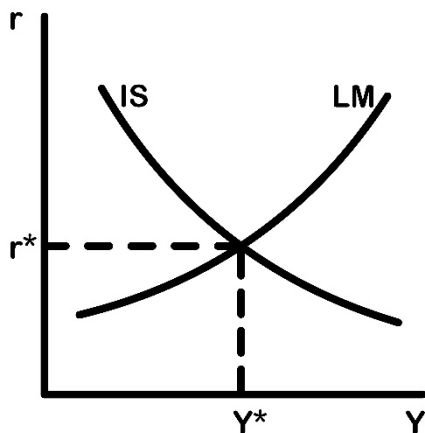
Isto kao za računovodstveno/financijsko izvještavanje



Tijelo koje propisuje standarde

Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Profesije uključene u izradu



Izvor: Marco - stock.adobe.com

Ekonomisti



Sastavljač



Sastavljač



Izvor: WINDCOLORS - stock.adobe.com

Interdisciplinarnost

Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Odluke o strategiji i planu reformi

Odozgo prema dolje

Na temelju uputa danih u okviru vladinih odluka o ozelenjivanju



Odozdo prema gore

Na inicijativu sastavljača



Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

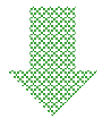
Značajnost



Izveštaj o održivosti
(dio godišnjeg izvještaja)

Podrazumijeva izvještavanje o učincima na okoliš i društvo

Iznutra prema van



Značajnost utjecaja*



Klimatska, ekonomska
i fiskalna procjena

Podrazumijeva izvještavanje o učincima iznutra prema van i izvana prema unutra



* Tijela koja propisuju standarde obično izbjegavaju termin dvostruka značajnost

Izvana prema unutra

Podrazumijeva izvještavanje o učincima na financijsku situaciju i rezultate subjekta



Izveštaj o održivosti
(dio godišnjeg
izvještaja,
samo uvršteni subjekti)



Izveštaj prije
izdavanja obveznica







Fiskalna održivost uključujući (kvantificirane) informacije o klimatskim promjenama

Primjena izvještavanja o održivosti:

Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Povezanost informacija o održivosti (nefinancijskih informacija) s planiranjem proračuna, financijskim izvještavanjem i GFS-om

Slučaj	Informacije o održivosti (nefinancijske informacije) povezane s:		
	Planiranjem proračuna	Financijskim izvještavanjem	GFS-om
UK 	Ista publikacija, ali samo slabo povezano	Ista publikacija, ali samo slabo povezano	Nije povezano ni s GFS okvirom ni s izvještajem.
NZ 	Nije povezano	Ista publikacija za uvrštene subjekte, dok je klimatska, ekonomska i fiskalna procjena zaseban izvještaj za državne subjekte.	Nije povezano ni s GFS okvirom ni s izvještajem
CH 	Dio je dokumentacije za planiranje zakona	Nije povezano	Isto područje primjene (sektor opće države) i ulazni podaci za izvještaj
BR 	Nije povezano	Jednokratni izvještaj za izdavanje obveznica. Čeka se izvještaj koji je u tijeku.	Čeka se izvještaj koji je u tijeku.

Primjena izvještavanja o održivosti: Posljedice izvještavanja o održivosti za PSA

Provedene aktivnosti koje se odnose na upravljanje promjenama



Priručnici i decentralizirani IT i obuka, ako postoje



Priručnici, IT i obuka samo za uvrštene subjekte, koje nudi privatni sektor



Studije i interne smjernice



U tijeku

Zaključak: Relativno slabo, zbog ograničenog područja primjene i/ili „rada u tijeku”

Preporuke



Preporuke

Ponovljene preporuke iz Prve tehničke analize

- R1: Koristite ciljeve održivog razvoja (engl. SDG) i Pariški sporazum kao referentnu točku
- R3: Zbog široke definicije zainteresiranih strana, koristite značajnost učinka. Međutim, budite oprezni s uključivanjem aktivnosti na početku i na kraju vrijednosnog lanca zbog značajki javnog sektora.
- R6: S obzirom na zakonske obaveze koje su vlade preuzele u ime cijele zemlje, razradite odnos između izvještavanja po jurisdikciji i po subjektu. Razlikujte subjekt i njegovu ulogu kao tijela koje oblikuje politike.



Izvor: Naj - stock.adobe.com

Preporuke

Nove preporuke

- R11: Očekujte da će se IPSASB-ov standard izvještavanja o subjektu temeljiti na IFRS S2 s općim elementima IFRS S1. Očekujte vlastite smjernice IPSASB-a za učinke aktivnosti oblikovanja politika državnih subjekata koje utječu na druge subjekte.
- R12: Razmotrite pojam značajnosti učinka u aktivnostima propisivanja standarda IPSASB-a i nacionalnih tijela za propisivanje standarda.
- R13: Rani koraci u izvještavanju o održivosti trebaju imati snažnu podršku državnih vlasti s obzirom na obaveze iz međunarodnih sporazuma (tj. SDG-ovi i Pariški sporazum). Pravna osnova za izvještavanje, međutim, nije toliko potrebna u prvoj eksperimentalnoj fazi.



Izvor: lovelyday12 - stock.adobe.com

Preporuke

Nove preporuke

- R14: Definirajte povezanost s planiranjem proračuna, financijskim izvještavanjem i GFS-om.
- R15: Definirajte ulogu računovodstva/ računovođa, na temelju povezanosti.
- R16: Obratite dužnu pažnju na upravljanje promjenama.



Izvor: artrachen - stock.adobe.com



Zurich University
of Applied Sciences

zhaw

School of
Management and Law

EQUIS
since 2023

AACSB
since 2015

www.zhaw.ch/ivm