



---

**IASCF Review of the Constitution**  
**Public Accountability and the Composition of the IASB**  
**- Proposals for Change –**  
**(Constitution Review Phase 1)**

Diskussionspapier

Liesel Knorr

**Öffentliche Diskussion**

Berlin, 5.9.2008



## Constitution Review – Grundlagen

- Alle fünf Jahre hat nach der Satzung der International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF) eine Überprüfung der Struktur sowie der Effizienz der IASCF zu erfolgen
- Die letzte Überprüfung wurde im Juni 2005 beendet, die nächste Überprüfung muss somit im Juni 2010 abgeschlossen sein
- Zwei Themen sollen beschleunigt behandelt werden (**Phase 1 des Constitution Review**)
  - die Bildung einer sog. *Monitoring Group* (Grund: SEC Verhandlungen) und
  - die Zusammensetzung des International Accounting Standards Boards (IASB) (Grund: Ausschreibungen in Q4/2008 wg. Auslauf der Amtszeit diverser IASB Mitglieder)
- Verbleibende Themen sollen in der 2. Jahreshälfte 2008 mittels eines Konsultationspapiers zusammengefasst begonnen werden (**Phase 2 des Constitution Review**)



## Zeitplan (I)

Datum	Maßnahme
März – April 2008	Die Trustees entwickeln vorläufige Vorschläge und Dokumente für den Constitution Review.
Mai – Juni 2008	Die Trustees treffen sich mit interessierten Parteien und diskutieren die Vorschläge.
Juni – Juli 2008	Veröffentlichung der Vorschläge zur öffentlichen Rechenschaftslegung und Größe/geographischen Vielfalt der IASB Mitglieder – 1. Phase des Constitution Review. Die Kommentierungsfrist endet am 20. September 2008.
Juni – August 2008	Die Trustees treffen sich mit interessierten Parteien und diskutieren die Vorschläge.
September 2008	Das Satzungskomitee ( <i>Constitution Committee</i> ) entwickelt auf der Basis der Analyse der Comment Letter und sonstigen Eingaben zu den Vorschlägen zur 1. Phase des Constitution Review Vorschläge, um diese den gesamten Trustees vorzustellen.
Oktober 2008	Die Trustees beschließen über die 1. Phase des Constitution Review auf ihrer Sitzung in Beijing. Die Änderungen werden zum 1. Januar 2009 wirksam.
Oktober – November 2008	Die Trustees veröffentlichen ein Diskussionspapier mit der Bitte um Stellungnahme zu den weiteren Themen des Constitution Review – 2. Phase des Constitution Review.



## Zeitplan (II)

Oktober 2008 – Januar 2009	Die Trustees treffen sich mit interessierten Parteien und diskutieren die 2. Phase des Constitution Review.
Februar 2009	Die Trustees erarbeiten eine Themenliste und das Satzungskomitee entwickelt Vorschläge.
April 2009	Die Trustees veröffentlichen weitere Vorschläge zur Satzung zu identifizierten Themen.
April – Oktober 2009	Die Trustees halten Sitzungen ab, möglicherweise einschließlich <i>Round Table</i> -Diskussionen zu den Vorschlägen.
Oktober – November 2009	Abschluss des Constitution Review. Änderungen werden zum 1. Januar 2010 wirksam – 6 Monate früher als notwendig.



---

## Constitution Review Phase 1 – Diskussion (*Round Table*)

- Am 12. Mai 2008 hat die IASCF verkündet, vor Veröffentlichung der Vorschläge zu Phase 1 eine öffentliche Diskussion (*Round Table*) durchzuführen
- Die Diskussion mit interessierten Parteien fand am 19. Juni 2008 statt. Themen waren:
  - Die Entwicklung einer formellen Verbindung zu wesentlichen öffentlichen Institutionen durch die Bildung einer *Monitoring Group*, die die Bestellung der *Trustees* überwacht und genehmigt;
  - Die Ausweitung des IASB von 14 auf 16 Mitglieder, unter Berücksichtigung einer geographischen Balance.



---

## Constitution Review Phase 1 – Diskussionspapier

- Im Juli 2008 hat die IASCF das Diskussionspapier „*Review of the Constitution - Public Accountability and the Composition of the IASB - Proposal for Change*“ zur Stellungnahme veröffentlicht.
- Die Kommentierungsfrist endet am **20. September 2008**.
- Die Änderungsvorschläge der IASCF betreffen
  - die Bildung einer *Monitoring Group* als formelle Verbindung zu ausgewählten öffentlichen Institutionen und
  - die Ausweitung des IASB von 14 auf 16 Mitglieder, unter Berücksichtigung einer geographischen Balance, d.h. es sollen jeweils 4 Mitglieder aus den Regionen Nordamerika, Europa und Asien/Ozeanien vertreten sein sowie 1 Mitglied aus Afrika, 1 Mitglied aus Südamerika und 2 weitere aus jeglicher Region, um das geographische Gleichgewicht zu erhalten



## Constitution Review Phase 1 – Bildung einer Monitoring Group

- *Monitoring Group* als zusätzliche Governance Gruppe außerhalb des organisatorischen Rahmens der IASCF;
- Die anfänglichen Mitglieder der *Monitoring Group* sollen die wesentlichen öffentlichen Institutionen repräsentieren;
- Die Zusammensetzung der *Monitoring Group* soll von Zeit zu Zeit überprüft werden;
- Der Aufgabenbereich der *Monitoring Group* umfasst eine Überwachungs- (*Monitoring*) und eine Überprüfungs- (*Review*) Komponente und soll in einem *Memorandum of Understanding* (MoU) zwischen den Trustees der IASCF und der Monitoring Group festgelegt werden;
- Das Aufgabengebiet der *Monitoring Group* umfasst
  - die Teilnahme im Trustee Nominierungsprozess;
  - die Bestätigung der Auswahl der Trustees nach durchgeführtem Nominierungsprozess;
  - die Überprüfung und Beratung der Trustees im Zusammenhang mit deren Erfüllung ihrer Aufgaben;
  - ein mindestens einmal jährliches Treffen mit den Trustees oder einer Untergruppe der Trustees.
- Aufgaben und Zusammensetzung der Trustees bleiben unverändert



## Zusammensetzung der *Monitoring Group*

- a) Das verantwortliche Mitglied der Europäischen Kommission,
- b) Der Geschäftsführer des Internationalen Währungsfonds (IMF),
- c) Der Vorsitzende des IOSCO Emerging Markets Committee,
- d) Der Vorsitzende des IOSCO Technical Committee (oder der Vize-Vorsitzende oder der benannte *Securities Commission* Vorsitzende sofern entweder der Vorsitzende einer EU Wertpapieraufsichtsbehörde, der Bevollmächtigte der Japan Financial Services Agency oder der Vorsitzende der SEC Vorsitzender des IOSCO *Technical Committee* ist),
- e) Der Bevollmächtigte der Japan Financial Services Agency,
- f) Der Vorsitzende der *US Securities and Exchange Commission*,
- g) Der Präsident der Weltbank.



## Fragen im Zusammenhang mit der *Monitoring Group* (I)

1. Unterstützen Sie die Bildung einer *Monitoring Group* zum Zwecke öffentlicher Rechenschaftslegung gegenüber öffentlichen Institutionen?
2. Der Vorschlag zieht eine *Monitoring Group* in Erwägung, die sich aus Repräsentanten von sieben Behörden und internationalen Organisationen mit Verbindung zu Behörden zusammensetzt. Obwohl die Trustees anerkennen, dass die *Monitoring Group* eine unabhängige Institution ist, heißen sie Anmerkungen zur Zusammensetzung der *Monitoring Group* und der Frage, ob weitere Organisationen mit öffentlicher Rechenschaftspflicht und einem Interesse an der Funktion von Kapital- und anderen Finanzmärkten für eine Mitgliedschaft berücksichtigt werden sollten, willkommen.
3. Die Trustees bleiben hauptverantwortlich für die Steuerung der Organisation und die Aufsicht über den IASB. Ihre Aufgabe gegenüber der *Monitoring Group* soll Aufsichtsbehörden und andere Institutionen, die für die Einführung der IFRS verantwortlich sind, befähigen zu überprüfen, wie die Trustees ihre satzungsmäßigen Verpflichtungen erfüllen. Stellt die Formulierung des Auftrags der *Monitoring Group* und die Berichtsverantwortung der Trustees, wie sie in Abschnitt 19 vorgeschlagen wird, die Verbindung angemessen her, während die operative Unabhängigkeit sowohl der IASCF als auch des IASB gewahrt bleibt?



---

## Fragen im Zusammenhang mit der *Monitoring Group* (II)

4. Unter der Annahme, dass die vorgeschlagene *Monitoring Group* gebildet wird, sehen Sie eine weitere Notwendigkeit für die *Trustee Appointment Advisory Group* im Zusammenhang mit der Auswahl von Trustees? Sofern ja, was sollte die Aufgabe und wie sollte die Zusammensetzung der *Trustee Appointment Advisory Group* sein?



## Constitutional Review Phase 1 – Erweiterung des IASB

- Erweiterung des IASB von 14 auf 16 Mitglieder bis spätestens 1. Juli 2012
- Berücksichtigung einer geographischen Balance
  - 4 Mitglieder aus der Region Asien/Ozeanien
  - 4 Mitglieder aus Europa
  - 4 Mitglieder aus Nordamerika
  - 1 Mitglied aus Afrika
  - 1 Mitglied aus Südamerika
  - sowie 2 weitere Mitglieder aus jeglicher Region, um das geographische Gleichgewicht zu erhalten
- Bis zu drei Mitglieder können auf Teilzeitbasis im Board tätig sein



## Constitution Review – Erweiterung des IASB (Gründe)

- **IASB Mitglieder für Zusammenarbeit benötigt:** Da sich der IASB zum globalen Standardsetzer entwickelt, nehmen die Beratungs-, Zusammenarbeits- und Kommunikationsanforderungen an die IASB Mitglieder kontinuierlich zu. Diese sind breitflächig aufzuteilen, während sie den IASB Mitgliedern erlauben muss, mit den Mitarbeitern und internen Arbeitsgruppen des IASB bei der Entwicklung internationaler Rechnungslegungsstandards zusammen zu arbeiten.
- **Vielfalt gewährt Legitimation:** Professionelle Kompetenz (insbesondere technische Expertise) und praktische Erfahrung sind die führenden Kriterien für die Auswahl der IASB Mitglieder. Darüber hinaus gewährt die Vielfalt der IASB Mitglieder (in professioneller sowie geographischer Hinsicht) Legitimität in den Augen vieler, die die IFRS Standards anwenden.
- **Vielfalt gewährt neue Perspektiven:** Die Einführung von IASB Mitgliedern mit verschiedenstem Wissen und Können hat das IASB befähigt, Sachverhalten Rechnung zu tragen, die in der Vergangenheit vielleicht gar nicht aufgebracht worden wären.



---

## Fragen im Zusammenhang mit der Mitgliedschaft im IASB

1. Unterstützen Sie die Prinzipien, die hinter der Ausweitung der IASB Mitgliedschaft auf 16 Mitglieder stehen, um die Vielfalt, die Fähigkeit zur weltweit angemessenen Beratung, Zusammenarbeit und Kommunikation und seine Legitimität sicher zu stellen?
2. Stimmen Sie der geographischen Zusammensetzung zu, wie sie von den Trustees vorgeschlagen wurde?
3. Die Trustees schlagen vor, dass die Satzung Flexibilität im Zusammenhang mit Teilzeitmitgliedschaften im IASB ermöglichen soll. Unterstützen Sie diesen Vorschlag?

Die Trustees begrüßen weitere Stellungnahmen zu dem Vorschlag.



Zimmerstr. 30  
10969 Berlin

Tel. 030 20 64 12 0  
Fax 030 20 64 12 15

[www.drsc.de](http://www.drsc.de)  
[info@drsc.de](mailto:info@drsc.de)