

KONZEPT

D-EITI Pilot zum Zahlungsabgleich

1. Prozess

Auf Anfrage des internationalen EITI Vorstands / des internationalen EITI Sekretariats diskutiert die D-EITI MSG die Option, einen Piloten zum Zahlungsabgleich umzusetzen.

Der vorliegende Konzeptentwurf bildet die Grundlage für einen Austausch mit dem internationalen Sekretariat und für die Diskussion / Beschluss der D-EITI MSG zum Piloten. Sobald ein Beschluss zur Umsetzung des Piloten vorliegt, wird die MSG die Zustimmung des EITI-Vorstands zu den Änderungen des Standardverfahrens einholen.

Die Umsetzung des Piloten wird durch das internationale Sekretariat im Auftrag des EITI-Vorstands begleitet und unterstützt. Darüber hinaus intensiviert die D-EITI den Austausch mit EITI-Ländern und der internationalen EITI Stakeholder-Community zu dem Piloten und seiner Umsetzung.

2. Konzept

Das aktuelle D-EITI Modell, Zahlungen der rohstoffgewinnenden Industrie abzugleichen, wird durch ein Verfahren ersetzt, das einerseits auf öffentlich verfügbaren Informationen zu Zahlungen der rohstofffördernden Unternehmen aufbaut und andererseits auf einer umfassenden Beschreibung von Struktur, rechtlichem Rahmen, Absicherungsmechanismen, Safeguards und einer Darstellung der aktuellen Ergebnisse der tatsächlichen Prüfungen der öffentlichen Kassen, an welche die Zahlungen auf Bund-, Länder- und kommunaler Ebene getätigt werden.

Umfang und Form der Berichterstattung, Identifizierung von Unternehmen, Detailtiefe und Darstellung im Bericht bleiben unverändert. Die Prozedur / der Pilot wird mit Hilfe eines Unabhängigen Verwalters umgesetzt.

Das finale Konzept des Piloten soll die folgenden Bedingungen als Mindestanforderungen erfüllen:

- Der Pilot erfüllt den EITI Standard 2019, ohne dass eine angepasste Umsetzung beantragt werden muss.
- Die Überwachung, Kontrolle und Einbeziehung der MSG bleibt gegenüber dem Verfahren mit Zahlungsabgleich unverändert.
- Verbindlichkeit, Qualität, Umfang und Aufschlüsselung von Informationen und Daten zu Zahlungen der Unternehmen, die durch die D-EITI Berichterstattung offengelegt werden, bleiben unverändert.
- Die Umsetzung des Piloten verursacht insgesamt keinen wesentlichen Mehraufwand für die beteiligten Unternehmen.
- Durch den Piloten wird ein wertvoller Beitrag zum Fortschritt der EITI, zur Weiterentwicklung des EITI Standards und zur Verbreitung der EITI geleistet.

Der Pilot wird für den D-EITI Bericht 2020 zum Berichtsjahr 2018 umgesetzt.

Die MSG wird, wie in den vergangenen Jahren, das Ergebnis der Berichterstattung, die Berichtsverfahren und die Empfehlungen des Unabhängigen Verwalters diskutieren.

Die diesjährige Diskussion wird sich insbesondere auf die Umsetzung der Änderungen am Standardverfahren, die jeweiligen Ergebnisse und die daraus gezogenen Lehren / Empfehlungen sowie mögliche Alternativverfahren konzentrieren.

Die Diskussion wird sich hauptsächlich auf den Bericht, das Feedback und die Empfehlungen des Unabhängigen Verwalters stützen, aber auch auf die Beiträge der beteiligten Unternehmen und Regierungsinstitutionen.

Schließlich werden der Bericht des Unabhängigen Verwalters und die Stellungnahme der MSG dem Vorstand und dem EITI-Sekretariat vorgelegt.

3. Prozedur zur Berichterstattung: aktuelle Berichterstattung / Pilot

Die Neuerungen am Berichterstattungsprozess durch den Piloten sind in der untenstehenden Übersicht **rot** gekennzeichnet.

Im bisherigen Verfahren auf der linken Seite (Spalten 1 und 2) sind die Elemente gekennzeichnet, die mit dem Piloten wegfallen, auf der rechten Seite (Spalten 3 und 4) die Maßnahmen und Verfahren, die hinzukommen.

Bisheriges Verfahren (1. und 2. D-EITI Bericht)		Pilotverfahren (3. D-EITI Bericht)	
MSG	Unabhängiger Verwalter	MSG	Unabhängiger Verwalter
<ul style="list-style-type: none"> - Beschluss zum Umfang des aktuellen Berichtszeitraums - Beschluss zur Leistungsbeschreibung des Unabhängigen Verwalters (UV) - Beschluss zum Berichtsformat 		<ul style="list-style-type: none"> - Beschluss zum Umfang des aktuellen Berichtszeitraums - Beschluss zur Leistungsbeschreibung des Unabhängigen Verwalters (UV) - Beschluss zum Berichtsformat 	
- Beschluss zum UV	- Vergabe und Vertragserstellung	- Beschluss zum UV	- Vergabe und Vertragserstellung
	<ul style="list-style-type: none"> - Identifizierung berichtender Unternehmen - Auswertung der öffentlichen Zahlungsberichte - Ansprache der teilnehmenden Unternehmen und Information zur D-EITI Berichterstattung 		<ul style="list-style-type: none"> - Identifizierung berichtender Unternehmen - Auswertung der öffentlichen Zahlungsberichte - Ansprache der teilnehmenden Unternehmen und Information zur D-EITI Berichterstattung
- Diskussion und Beschluss zum Eröffnungsbericht des UV	- Präsentation des Eröffnungsberichts vor MSG	- Diskussion und Beschluss zum Eröffnungsbericht des UV	- Präsentation des Eröffnungsberichts vor MSG
	- Erhebung von Informationen und Daten aus Zahlungsberichten und Vorlagen		Erhebung von Informationen und Daten aus Zahlungsberichten und ggf. aus der Kommunikation mit den Unternehmen
	Kommunikation mit berichtenden Unternehmen zu Daten		Kommunikation mit berichtenden Unternehmen zu Daten - Klärung von Lücken und Schwächen der gemeldeten Daten

Bisheriges Verfahren (1. und 2. D-EITI Bericht)		Pilotverfahren (3. D-EITI Bericht)	
MSG	Unabhängiger Verwalter	MSG	Unabhängiger Verwalter
	- Klärung von Lücken und Schwächen der gemeldeten Daten		- Für den Fall, dass die Informationen in den Zahlungsberichten nicht ausreichend aufgeschlüsselt sind, erhebt der UV bei Bedarf zusätzliche Informationen vom Unternehmen auf Grundlage von Berichtsvorlagen.
			<p>Entwurf einer umfassenden und verständlichen Bewertung und Bezugnahme auf die Prüfungspraktiken und -prozesse auf Unternehmensseite:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beschreibung des rechtlichen Rahmens und der (internationalen) Prüfungspraktiken, denen die Unternehmen im Geltungsbereich unterliegen (Anforderung 4.9 a). - Übersicht, welches Unternehmen welchen Standard anwendet. - Link zu den geprüften Jahresabschlüssen der berichtenden Unternehmen oder anderen entsprechenden Prüfungsinformationen, sofern diese öffentlich zugänglich sind
		- Diskussion und Beschluss über die Bewertung der Unternehmensprüfung	Präsentation der Unternehmensprüfung vor MSG
		- Diskussion und Beschluss zum Exposé	Entwurf und Präsentation des Kapitelexposés zu öffentlichen Kassen vor MSG
	- Vorbereitung von Befreiungen vom Steuergeheimnis für staatliche Stellen, die wesentliche Zahlungen erhalten		<p>Entwurf einer umfassenden und verständlichen Beschreibung der öffentlichen Kassen und deren Funktionsweise auf Bund-, Länder- und kommunaler Ebene mit Fokus auf wesentliche Zahlungsströme von D-EITI; dieser umfasst:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eine allgemeine Darstellung des Kassenkonzeptes

Bisheriges Verfahren (1. und 2. D-EITI Bericht)		Pilotverfahren (3. D-EITI Bericht)	
MSG	Unabhängiger Verwalter	MSG	Unabhängiger Verwalter
			<ul style="list-style-type: none"> - Eine detaillierte Beschreibung des tatsächlichen Zahlungsvorgangs (Rolle, Verantwortung und Kommunikation des Unternehmens, der Verwaltung, welche die Zahlungsaufforderung versendet, und der Staatskasse, welche die Zahlung erhält), allgemeine Information zur Identifizierung von für D-EITI Zahlungsströme zuständigen Kassen - Verlinkung von relevanten Gesetzen
	<ul style="list-style-type: none"> - Erhebung von Informationen und Daten von Zahlungseingängen bei staatlichen Stellen 		<p>Entwurf einer umfassenden und verständlichen Beschreibung der Safeguards in öffentlichen Kassen mit Blick auf:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rechtswidrige Handlungen - ordentlichen Zahlungseingang - Links zu relevanten Gesetzen
	<ul style="list-style-type: none"> - Abgleich der Informationen von Unternehmen/Zahlungsberichten mit den Informationen der staatlichen Stellen 		<p>Beurteilung, ob die staatlichen Berichtseinheiten einer glaubwürdigen, unabhängigen Prüfung unter Anwendung internationaler Prüfungsstandards unterliegen. Dies umfasst:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beschreibung der staatlichen Prüfungspraktiken und -standards unter Bezugnahme auf internationale Standards inkl. einer übersichtlichen Darstellung der öffentlichen Zugänglichkeit von Prüfberichten - Verlinkungen von Prüfungsberichten der staatlichen Stellen, die Zahlungen von Unternehmen innerhalb des Geltungsbereichs erhalten (sofern diese öffentlich zugänglich sind) - Verlinkung von relevanten Gesetzen und Quellen für Prüfungsberichte

Bisheriges Verfahren (1. und 2. D-EITI Bericht)		Pilotverfahren (3. D-EITI Bericht)	
MSG	Unabhängiger Verwalter	MSG	Unabhängiger Verwalter
<ul style="list-style-type: none"> - Diskussion und Beschluss zum Kapitelentwurf des UV - Bei Bedarf Diskussion und Nachbereitung der Ergebnisse des UV 	Entwurf UV Beitrag zum D-EITI Bericht: <ul style="list-style-type: none"> - Beschreibung der Arbeit des UV und Vorgehensweise beim Zahlungsabgleich - Identifizierung der Unternehmen - Beschreibung/Aktualisierung von relevanten Gesetzen - Übersicht von Zahlungen inklusive Zahlungsabgleich und Abweichungen - Empfehlungen 	<ul style="list-style-type: none"> - Diskussion und Beschluss zum Kapitelentwurf des UV - Bei Bedarf Diskussion und Nachbereitung der Ergebnisse des UV 	Entwurf UV Beitrag zum D-EITI Bericht: <ul style="list-style-type: none"> - Beschreibung der Arbeit des UV mit einem besonderen Schwerpunkt auf den Methoden, die zur Umsetzung der Änderungen am Standardverfahren verwendet werden, einschließlich der Empfehlungen (auch zu alternativen Vorgehensweisen) - Bewertung von Prüfungspraktiken und -prozessen auf Unternehmensseite - Beschreibung/Aktualisierung von relevanten Gesetzen - Bewertung von Unternehmensprüfungen - Beschreibung von öffentlichen Kassen, Safeguards und Prüfungen (Zugänglichkeit, wesentliche Ergebnisse und Verlinkung öffentlicher Berichte) - Übersicht von Zahlungen - Empfehlungen Präsentation vor MSG
- Beschluss zum D-EITI Bericht		- Beschluss zum D-EITI Bericht	
- Beschluss zu den Empfehlungen des UV	Empfehlungen des UV	- Diskussion und Beschluss zu den Empfehlungen des UV	Empfehlungen des UV
		- Diskussion des Feedbacks und der Empfehlungen des UV zum Piloten	Beschreibung, Feedback und Empfehlungen zu den Methoden und zur Umsetzung von Änderungen am Standardverfahren unter Berücksichtigung möglicher Alternativenverfahren.