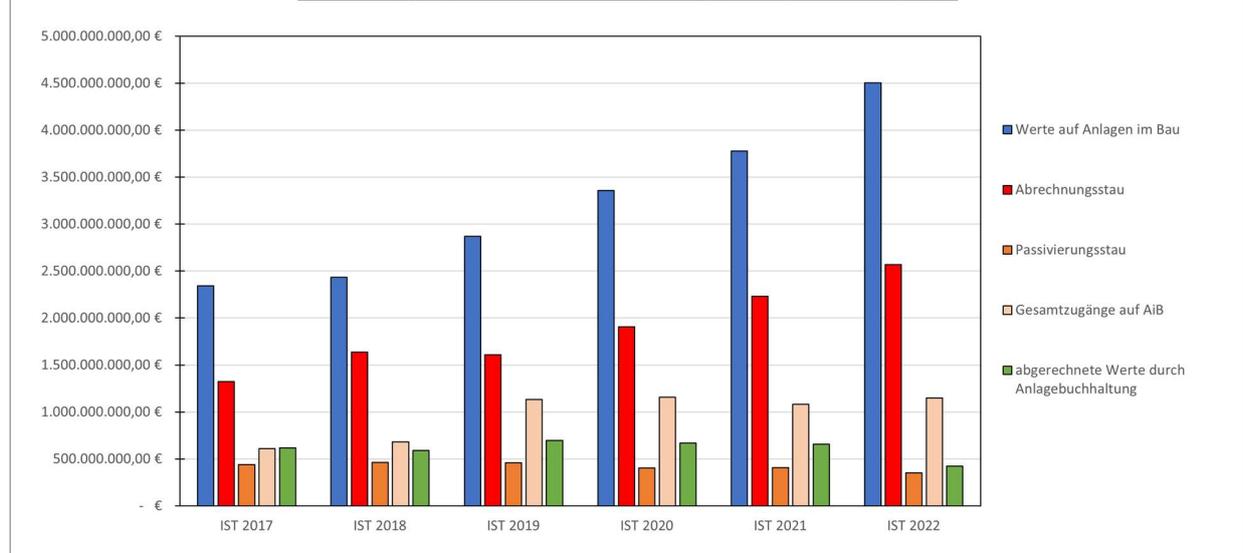


Aktivierungs- und Passivierungsstau (Stand 31.12.2022)

GESAMT*

Auswertung Anlagenbuchhaltung SKA 2.4 + KR-IS-ZA Anlagenklasse AiB 41100-46180 Buchungskreise 0099 - 0450	IST 2017	IST 2018	IST 2019	IST 2020	IST 2021	IST 2022
Werte auf Anlagen im Bau	2.343.287.429,30 €	2.434.310.163,20 €	2.869.384.364,30 €	3.356.765.163,41 €	3.779.687.370,09 €	4.504.029.040,00 €
Gesamtzugänge auf AiB	610.549.340,14 €	682.593.115,56 €	1.133.265.385,37 €	1.155.619.238,59 €	1.081.232.991,10 €	1.149.259.931,71 €
Abrechnungsstau	1.323.929.230,48 €	1.638.189.509,54 €	1.610.456.654,51 €	1.905.138.712,80 €	2.230.697.378,19 €	2.567.212.953,95 €
Passivierungsstau	437.815.490,42 €	462.853.121,13 €	458.223.274,27 €	405.704.432,70 €	407.774.196,17 €	353.071.236,09 €
abgerechnete Werte durch Anlagebuchhaltung	616.804.667,77 €	591.570.381,66 €	698.191.184,27 €	668.238.439,48 €	658.310.784,42 €	424.918.261,80 €
Gesamtanzahl der Anlagen im Bau	2.535	2.660	2.898	2.975	3.048	2.970

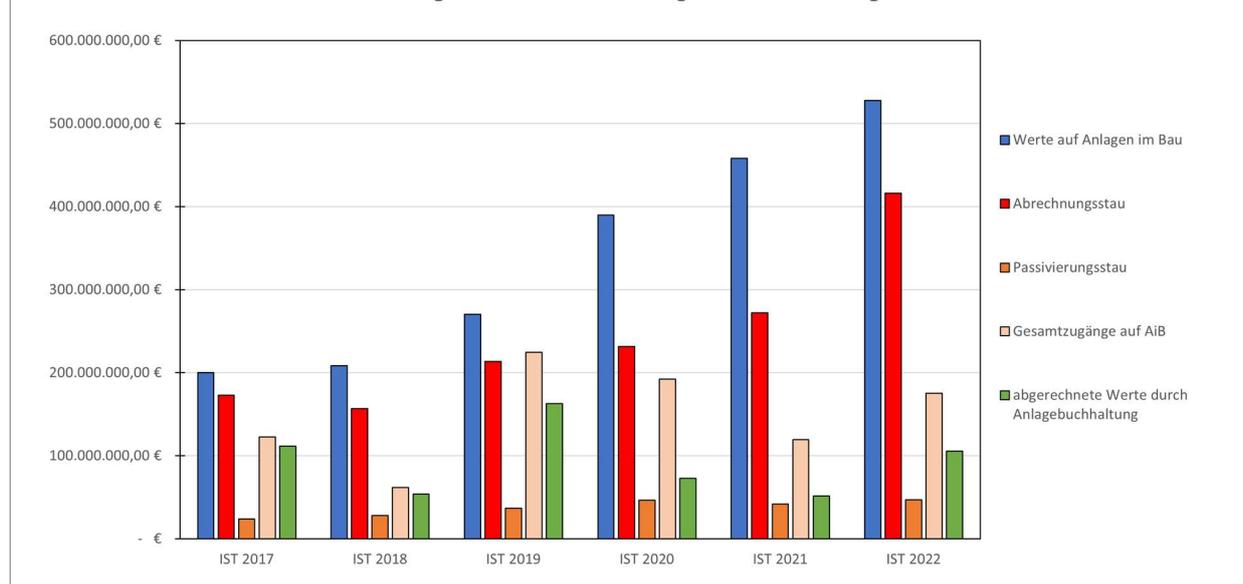
Auswertung BuKr 0099-0450 - Aktivierungs- und Passivierungsstau



Zentrale Ansätze Kommunalreferat*

Auswertung Anlagenbuchhaltung SKA 2.4 + KR-IS-ZA Anlagenklasse AiB 41100-46180 Buchungskreis 0099	IST 2017	IST 2018	IST 2019	IST 2020	IST 2021	IST 2022
Werte auf Anlagen im Bau	200.392.978,84 €	208.296.769,06 €	270.258.751,85 €	389.836.590,90 €	458.009.080,77 €	527.587.943,39 €
Gesamtzugänge auf AiB	122.555.017,63 €	61.615.086,07 €	224.665.034,87 €	192.465.964,23 €	119.605.054,46 €	175.176.026,96 €
Abrechnungsstau	172.865.177,96 €	156.675.185,62 €	213.694.149,01 €	231.651.416,80 €	272.217.594,27 €	416.009.865,74 €
Passivierungsstau	23.759.753,87 €	27.949.655,91 €	37.079.855,91 €	46.396.056,91 €	41.836.060,74 €	46.891.568,50 €
abgerechnete Werte durch Anlagebuchhaltung	111.640.235,13 €	53.711.295,85 €	162.703.052,08 €	72.888.125,18 €	51.432.564,59 €	105.597.164,34 €
Gesamtanzahl der Anlagen im Bau	243	273	322	341	354	367

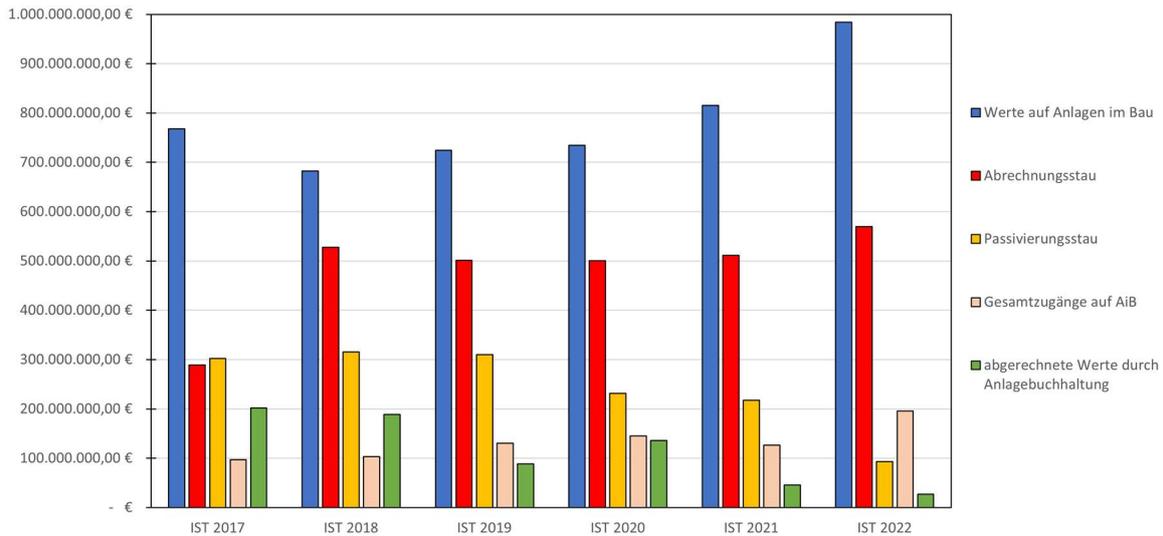
Auswertung BuKr 0099 - Aktivierungs- und Passivierungsstau



Baureferat*

Auswertung Anlagenbuchhaltung SKA 2.43						
Anlagenklasse AiB 41100-46180						
Buchungskreise 0125-0127						
	IST 2017	IST 2018	IST 2019	IST 2020	IST 2021	IST 2022
Werte auf Anlagen im Bau	767.783.559,48 €	682.098.134,24 €	724.223.155,84 €	734.164.603,25 €	815.156.966,65 €	984.377.045,73 €
Gesamtzugänge auf AiB	97.017.420,05 €	103.031.882,32 €	130.785.940,23 €	145.596.114,83 €	126.947.749,43 €	196.129.701,75 €
Abrechnungsstau	289.442.121,98 €	527.913.639,68 €	501.344.142,58 €	500.410.111,50 €	511.670.924,57 €	569.462.521,60 €
Passivierungsstau	302.341.831,90 €	315.501.691,47 €	310.039.262,28 €	231.593.151,50 €	217.459.556,83 €	93.394.949,49 €
abgerechnete Werte durch Anlagebuchhaltung	202.077.213,66 €	188.717.307,56 €	88.660.918,63 €	135.654.667,42 €	45.955.386,03 €	26.909.622,67 €
Gesamtanzahl der Anlagen im Bau	955	853	872	873	915	956

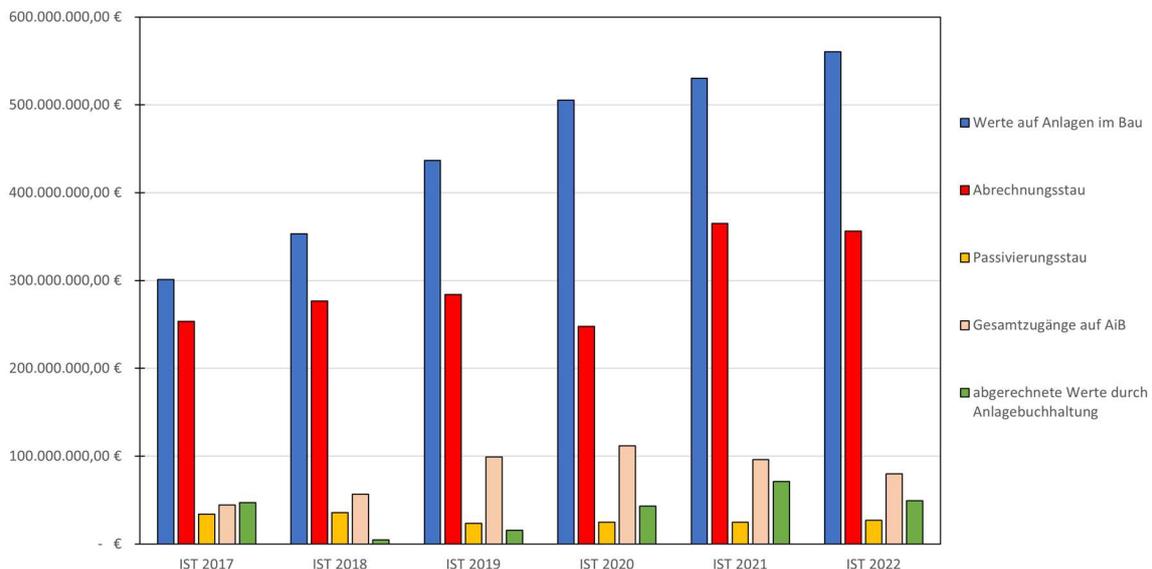
Auswertung BuKr 0125-0127 - Aktivierungs- und Passivierungsstau



Kommunalreferat (ohne Zentrale Ansätze)*

Auswertung Anlagenbuchhaltung SKA 2.43						
Anlagenklasse AiB 41100-46180						
Buchungskreise 0175-0177						
	IST 2017	IST 2018	IST 2019	IST 2020	IST 2021	IST 2022
Werte auf Anlagen im Bau	301.296.214,25 €	353.180.864,40 €	436.759.385,47 €	505.420.824,89 €	530.226.614,57 €	560.576.099,11 €
Gesamtzugänge auf AiB	44.660.097,07 €	56.685.276,24 €	99.178.158,91 €	111.959.172,39 €	95.899.890,36 €	79.737.746,51 €
Abrechnungsstau	253.635.548,62 €	276.816.074,52 €	284.095.944,93 €	247.743.161,29 €	364.999.048,55 €	356.505.835,78 €
Passivierungsstau	33.919.416,00 €	35.867.016,00 €	23.328.000,00 €	24.858.641,50 €	24.690.900,00 €	26.979.296,62 €
abgerechnete Werte durch Anlagebuchhaltung	47.056.402,09 €	4.800.626,09 €	15.599.637,84 €	43.297.732,97 €	71.094.100,68 €	49.388.261,97 €
Gesamtanzahl der Anlagen im Bau	168	199	234	244	246	232

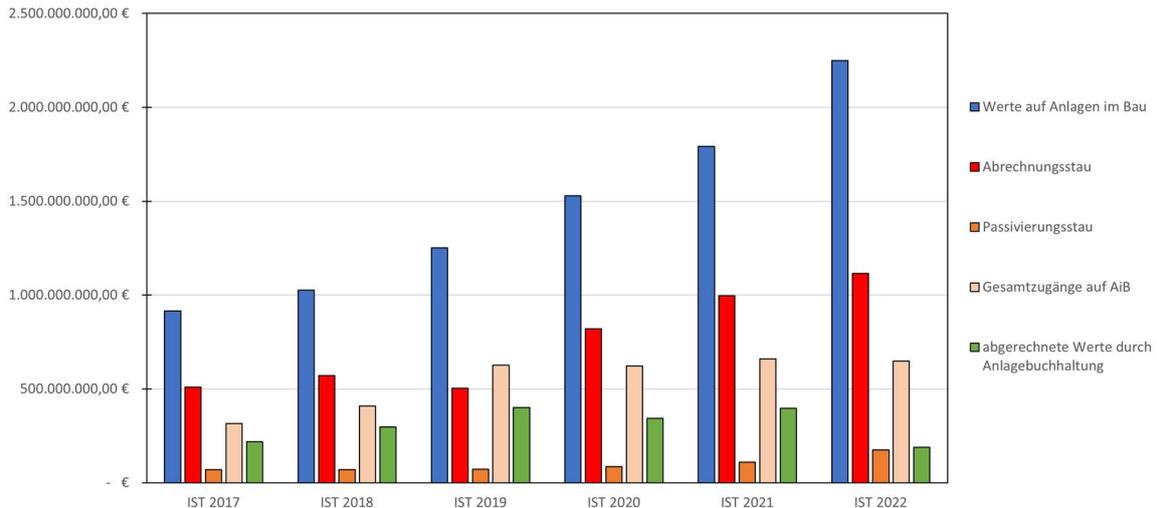
Auswertung BuKr 0175 - 0177 - Aktivierungs- und Passivierungsstau



Referat für Bildung und Sport*

Auswertung Anlagenbuchhaltung SKA 2.41 + 2.42 Anlagenklasse AiB 41100-46180 Buchungskreise 0300-0302	IST 2017	IST 2018	IST 2019	IST 2020	IST 2021	IST 2022
Werte auf Anlagen im Bau	914.924.523,81 €	1.026.624.188,25 €	1.251.214.022,23 €	1.529.653.079,57 €	1.791.934.857,51 €	2.250.154.166,49 €
Gesamtzugänge auf AiB	315.765.854,67 €	409.034.472,68 €	625.857.285,57 €	621.835.760,29 €	659.698.112,93 €	647.940.912,82 €
Abrechnungssstau	509.182.441,02 €	570.646.402,71 €	504.449.995,49 €	820.181.829,15 €	996.171.252,72 €	1.116.027.797,51 €
Passivierungsstau	69.607.584,26 €	69.952.224,36 €	71.823.593,64 €	86.306.767,07 €	110.130.677,57 €	174.513.741,76 €
abgerechnete Werte durch Anlagebuchhaltung	219.155.331,11 €	297.334.808,24 €	401.267.451,59 €	343.396.702,95 €	397.416.334,99 €	189.721.603,84 €
Gesamtanzahl der Anlagen im Bau	1.032	1.196	1.296	1.303	1.310	1.148

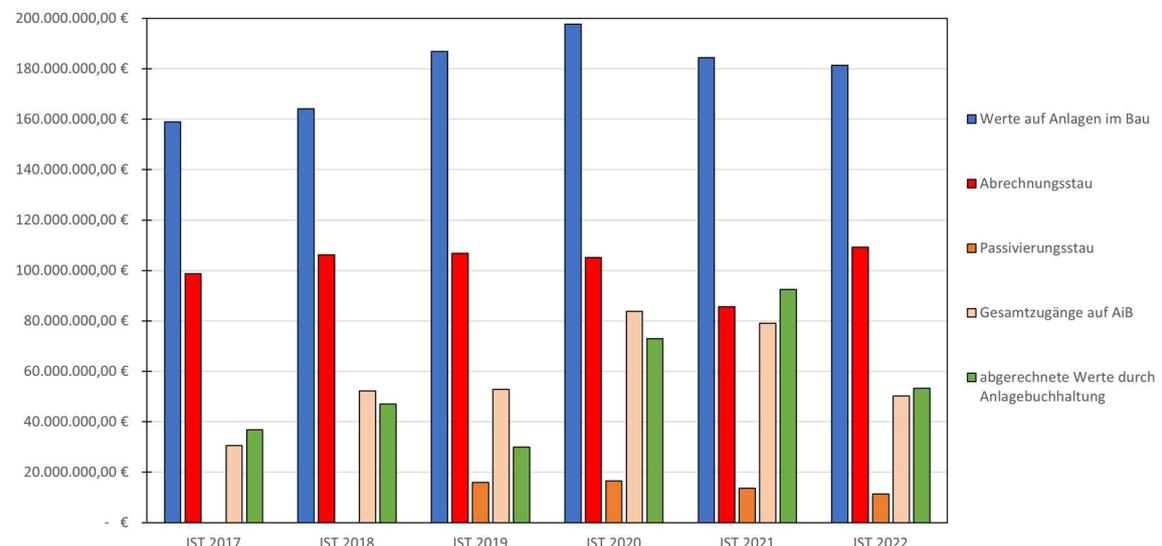
Auswertung BuKr 0300 - 0302 - Aktivierungs- und Passivierungsstau



Alle Referate ohne Zentrale Ansätze, RBS, Bau- und Kommunalreferat*

Auswertung Anlagenbuchhaltung SKA 2.44 Anlagenklasse AiB 41100-46180 Buchungskreise 0100-0450 (ohne RBS, Baureferat, Kommunalreferat)	IST 2017	IST 2018	IST 2019	IST 2020	IST 2021	IST 2022
Werte auf Anlagen im Bau	158.890.152,92 €	164.110.207,25 €	186.929.048,91 €	197.690.064,80 €	184.359.850,59 €	181.333.785,28 €
Gesamtzugänge auf AiB	30.550.950,72 €	52.226.398,25 €	52.778.965,79 €	83.762.226,85 €	79.082.183,92 €	50.275.543,67 €
Abrechnungssstau	98.803.940,90 €	106.138.207,01 €	106.872.422,50 €	105.152.194,06 €	85.638.558,08 €	109.206.933,32 €
Passivierungsstau	8.186.904,39 €	13.582.533,39 €	15.952.562,44 €	16.549.815,72 €	13.657.001,03 €	11.291.679,72 €
abgerechnete Werte durch Anlagebuchhaltung	36.875.485,78 €	47.006.343,92 €	29.960.124,13 €	73.001.210,96 €	92.412.398,13 €	53.301.608,98 €
Gesamtanzahl der Anlagen im Bau	137	139	174	214	223	267

Auswertung BuKr 0100 - 0450 - Aktivierungs- und Passivierungsstau



Erklärung der Werte in den Tabellen Aktivierungs- und Passivierungsrückstand

❖ **Werte auf Anlagen im Bau**

Bei den Werten auf Anlagen im Bau handelt es sich um den Buchwert auf allen derzeit bebuchten AiB jeweils zum 31.12. des entsprechenden Geschäftsjahres, unabhängig davon, ob diese sich bereits im Aktivierungsstau befinden oder die geplante Fertigstellung in den kommenden Jahren liegt.

❖ **Gesamtzugänge auf AiB**

Die Gesamtzugänge auf AiB wurden aus dem Anlagengitter übernommen. Dort sind alle Bewegungsarten innerhalb eines Geschäftsjahres zusammengefasst, welche einen Zugang auf der AiB generieren (z. B. Zugang aus Kauf).

❖ **Anschaffungs- und Herstellungskosten**

Die Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) der bis zum jeweils 31.12. des entsprechenden Geschäftsjahres fertiggestellten, aber zum 31.12. des jeweiligen Geschäftsjahres noch nicht abgerechneten AiB stellen den sogenannten "Abrechnungsstau" dar. Dieser Wert kann großen Schwankungen unterliegen und korreliert nicht zwangsläufig mit den abgerechneten Werten und den Zugängen auf AiB.

❖ **Passivierungsstau**

Bei den Investitionsförderungen entsteht ein sogenannter „Passivierungsstau“, wenn die Fördermittel nicht zum Zeitpunkt der Fertigstellung bzw. Inbetriebnahme dem geförderten Anlagevermögen zugeordnet werden. Die Werte des Passivierungsstaus aus den Geschäftsjahren 2019 - 2021 wurden jeweils aus den entsprechenden Revisionsberichten herangezogen. Die Werte des Passivierungsstaus aus den Jahren 2017-2018 wurden bereits intern durch SKA 2.33 Grundsatzfragen AV/SoPo ausgewertet und erfasst.

❖ **Abgerechnete Werte durch Anlagenbuchhaltung**

Die abgerechneten Werten durch die Anlagenbuchhaltung wurden ebenfalls aus dem Anlagengitter gezogen. Hierbei sind alle Bewegungsarten zusammengefasst, welche entweder einen Abgang (z.B. Projekteinstellung, Korrektur von Anlage an Aufwand) oder eine Umbuchung (Standard-Bewegungsarten für AiB-Abrechnung) von einer AiB generieren. Es wurden nicht nur sich bereits im Abrechnungsstau befindliche AiB ausgewertet, sondern alle AiB im jeweiligen BuKr. Teilweise werden bereits auch AiB-Abrechnungen für sich noch nicht im Abrechnungsstau befindliche AiB durchgeführt, um z.B. konsumtive Kosten in den Aufwand zu buchen (vgl. Vorgabe in der Richtlinie zur Anlagenbuchhaltung) oder AiB-Abrechnungen für einzelne, bereits fertiggestellte Bauabschnitte einer Gesamtmaßnahme abzurechnen.

❖ **Gesamtanzahl der Anlagen im Bau**

Bei der Gesamtanzahl der Anlagen im Bau wurden alle sich sowohl im Abrechnungsstau befindlicher als auch noch laufende AiB aller Buchungskreise zusammengefasst.