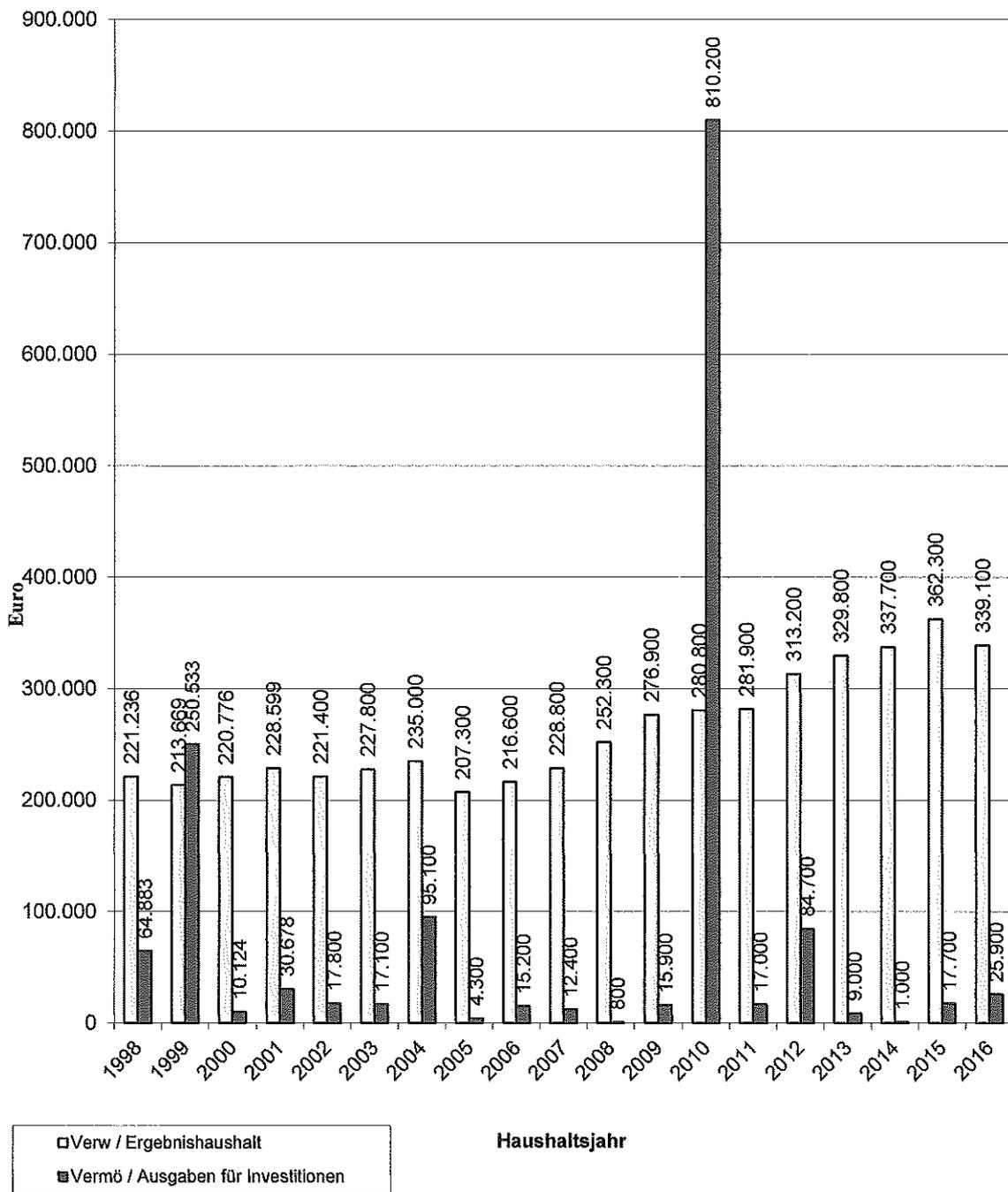


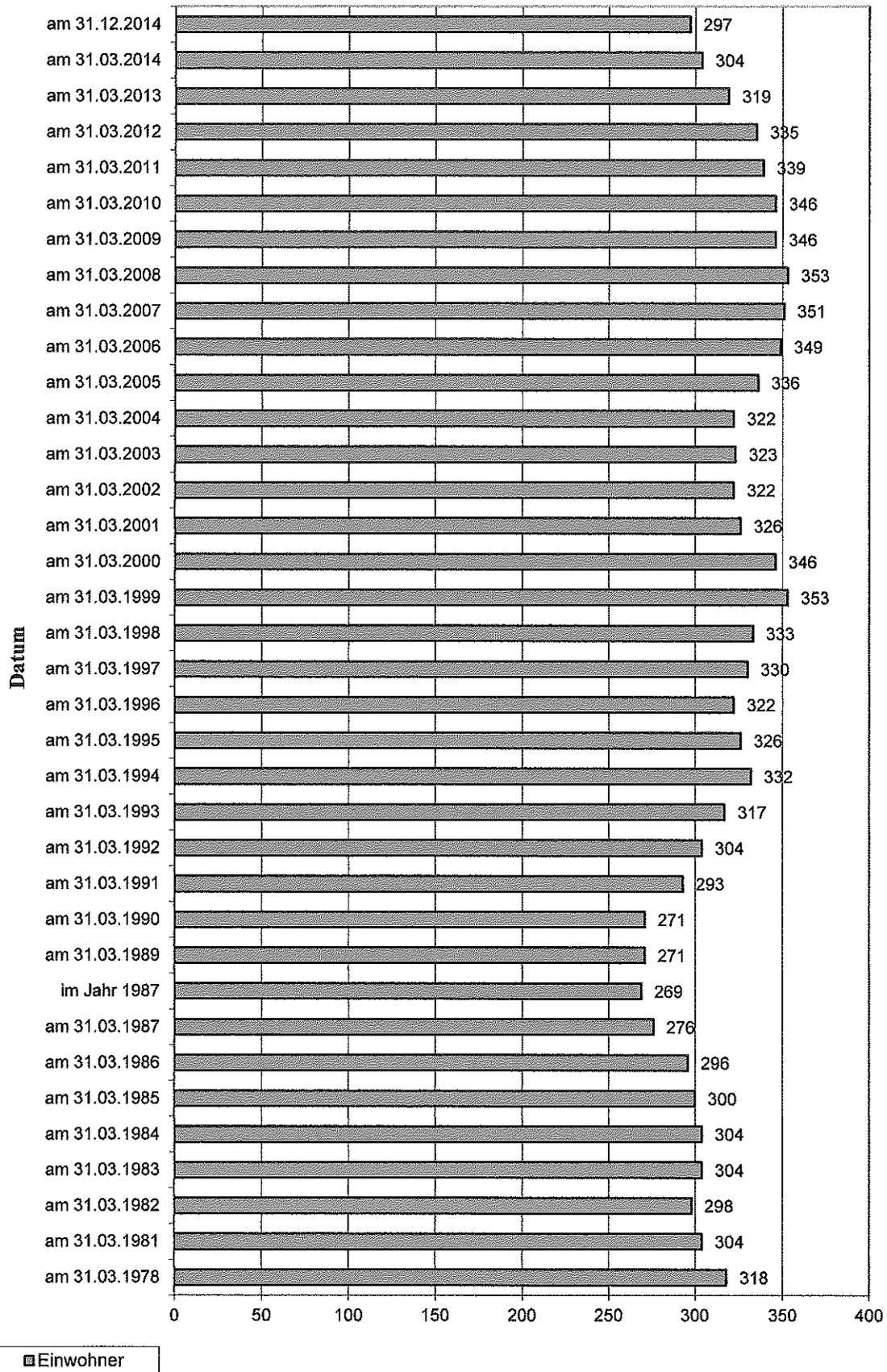
Gemeinde Oersberg

Vorbericht zur Haushaltssatzung 2016

1. Entwicklung des Haushaltsvolumens



2. Entwicklung der Einwohnerzahlen



3. Fläche und wirtschaftliche Struktur

die Gesamtfläche der Gemeinde Oersberg beträgt 7,08 qkm. Die Wirtschaftsstruktur hat sich gegenüber den Vorjahren nicht verändert. Nach wie vor prägt die Landwirtschaft den Charakter der Gemeinde; Industrieanlagen sind nicht vorhanden. Nach dem Stand vom 08.09.2015 sind 19 Gewerbetreibende angemeldet, von denen 13 keine Gewerbesteuer entrichten.

4. Übersicht über die Steuereinnahmen und wichtigsten Finanzausweisungen sowie die Umlagen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO-Doppik)

| | Ergebnis Vorjahr - 3 | Ergebnis Vorjahr - 2 | Ergebnis Vorjahr - 1 | Ansatz des Vorjahres | Ansatz des Haushalts- jahres |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| | in TEUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Grundsteuer A | 18,143 | 18,408 | 17,297 | 17,900 | 18,100 |
| Grundsteuer B | 23,190 | 23,634 | 23,440 | 24,100 | 24,000 |
| Gewerbesteuer | 8,876 | 6,123 | 21,203 | 10,200 | 8,500 |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 71,688 | 76,616 | 80,113 | 86,100 | 88,800 |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 0,390 | 0,393 | 0,403 | 0,400 | 0,400 |
| Vergnügungssteuer | - | - | - | - | - |
| Hundesteuer | 0,924 | 0,831 | 0,883 | 1,200 | 1,100 |
| Zweitwohnungssteuer | 2,294 | 2,321 | 5,078 | 2,800 | 2,000 |
| andere Steuern | - | - | - | - | - |
| allgemeine Schlüsselzuweisungen | 97,524 | 103,944 | 108,216 | 136,700 | 129,500 |
| Sonderschlüsselzuweisungen | 36,120 | 39,468 | 40,644 | - | 5,300 |
| Schlüsselzuweisungen nach § 15 FAG | - | - | - | - | - |
| Ausgleichsleistungen nach dem | | | | | |
| Familienleistungsausgleich (§ 25 FAG) | 6,996 | 7,224 | 7,968 | 7,900 | 8,100 |
| sonstige allgemeine Finanzausweisungen | - | - | - | - | - |
| Summe der allgemeinen Deckungsmittel | 266,145 | 278,962 | 305,245 | 287,300 | 285,800 |
| Veränderung Vorjahr (in%) | 2,381 | 4,816 | 9,422 | -5,879 | -0,522 |
| Gewerbesteuerumlage | 1,154 | 1,715 | 4,061 | 2,000 | 1,600 |
| allgemeine Kreisumlage | 91,218 | 93,752 | 98,494 | 96,700 | 97,600 |
| zusätzliche Kreisumlage | - | - | - | - | - |
| Amtsumlage | 57,753 | 58,910 | 60,379 | 51,800 | 50,900 |
| Zusatzumlage | - | - | - | - | - |
| Finanzausgleichsumlage | - | - | - | - | - |
| Summe der Umlagen | 150,125 | 154,377 | 162,934 | 150,500 | 150,100 |
| Veränderung Vorjahr (in%) | 5,884 | 2,832 | 5,543 | -7,631 | -0,266 |

**5. Übersicht über die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten
(ohne Umschuldung) (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik)**

| Haushaltsjahre | Stand | + Kreditauf- | - Tilgung | Stand | | nachrichtlich: |
|--------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--|
| | am 01.01. | nahmen | | am 31.12. | | Restkredit- ermächtigung ¹ |
| | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR | EUR/Ew. | TEUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ist - 2012 | 243,2 | 112,9 | 0 | 356,1 | 1.063 | 70,5 |
| Ist - 2013 | 356,1 | 0 | 0 | 356,1 | 1.116 | |
| Ist - 2014 | 356,1 | 0 | 0 | 356,1 | 1.171 | |
| Soll - 2015 | 356,1 | 0 | 7,4 | 348,7 | 1.174 | |
| Soll - 2016 | 348,7 | 0 | 22,8 | 325,9 | 1.097 | |
| Soll - 2017 | 325,9 | 0 | 22,9 | 303,0 | 1.020 | |
| Soll - 2018 | 303,0 | 0 | 22,8 | 280,2 | 943 | |
| Soll - 2019 | 280,2 | 0 | 22,9 | 257,3 | 866 | |

¹ Restkreditermächtigung, die in das Folgejahr übertragen wird.

| | |
|-------------------------|-----|
| Einwohner am 31.03.2012 | 335 |
| Einwohner am 31.12.2013 | 319 |
| Einwohner am 31.03.2014 | 304 |
| Einwohner am 31.12.2014 | 297 |

6. Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklage, der Sonderposten und der Rückstellungen der Sonderposten und der Rückstellungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik)

| | | Stand zu Beginn des Vorvor- jahres ¹ in TEUR | Stand zu Beginn des Vorjahres ¹ in TEUR | Stand zum Beginn des Haushalts- jahres in TEUR | Zuführung in TEUR | Entnahme in TEUR | Stand zum Ende des Haushalts- jahres in TEUR |
|----------|--|---|---|--|--------------------------|-------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Sonderrücklagen | | | | | | |
| 1.1 | nicht aufzulösende Zuschüsse | | | | | | |
| 1.2 | nicht aufzulösende Zuweisungen | | | | | | |
| 1.3 | Stellplatzrücklage | | | | | | |
| 1.4 | Zwischensumme zu 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Sonderposten | | | | | | |
| 2.1 | aufzulösende Zuschüsse | 66,2 | 63,6 | 63,5 | 0,0 | 0,0 | 63,5 |
| 2.2 | aufzulösende Zuweisungen | 569,0 | 550,1 | 529,3 | 0,0 | 20,8 | 508,5 |
| 2.3 | aufzulösende Beiträge | | | | | | |
| 2.4 | nicht aufzulösende Beiträge | | | | | | |
| 2.5 | Gebührenausschlag | | | | | | |
| 2.6 | Treuhandvermögen | | | | | | |
| 2.7 | Dauergrabpflege | | | | | | |
| 2.8 | Sonstige Sonderposten | | | | | | |
| 2.9 | Zwischensumme zu 2 | 635,2 | 613,7 | 592,8 | 0,0 | 20,8 | 572,0 |
| 3 | Rückstellungen nach § 24 GemHVO-Doppik | | | | | | |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen | | | | | | |
| 3.2 | Beihilferückstellungen | | | | | | |
| 3.3 | Altersteilzeitrückstellungen | | | | | | |
| 3.4 | Rückstellungen für später entstehende Kosten | | | | | | |
| 3.5 | Alllastenrückstellung | | | | | | |
| 3.6 | Steuerrückstellungen | | | | | | |
| 3.7 | Verfahrensrückstellungen | | | | | | |
| 3.8 | Finanzausgleichsrückstellungen | | | | | | |
| 3.9 | Instandhaltungsrückstellungen | | | | | | |
| 3.10 | Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist | | | | | | |
| 3.11 | Sonstige Rückstellungen nach § 24 Satz 2 GemHVO-Doppik | | | | | | |
| 3.12 | Zwischensumme zu 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

¹ IST-Wert

7. Darstellung der erheblichen Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in 2015 (§ 6 Abs.1 Nr. 5 GemHVO-Doppik)

| Maßnahmen | in Euro |
|-------------------------------------|--------------|
| Motorsäge mit Sicherheitsausrüstung | 1.000 |
| Spielgeräte für den Spielplatz | 2.000 |
| Gesamtinvestitionen | 3.000 |
| Finanzierung | |
| Eigenmittel | 3.000 |
| Gesamtfinanzierung | 3.000 |

8. Übersicht über die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO-Doppik)

| Haushalts- jahre | Fortge- schriebener Planansatz | Ist | Nicht mehr benötigte Ermächti- gungen | in das Folgejahr übertragen | | nachrichtlich: Investitionsvolumen geplanter kredit- ähnlicher Rechtsgeschäfte |
|---------------------|--------------------------------------|---------|--|-----------------------------|-------------------------------|--|
| | | | | Gesamt | aus Planungen der Vorjahre | |
| | in TEUR | in TEUR | in TEUR | in TEUR | in TEUR | in TEUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2012 | 154,2 | 159,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 2013 | 9,6 | 1,4 | 0,1 | 8,1 | 0,0 | |
| 2014 | 9,1 | 0,4 | 0,0 | 8,7 | 8,1 | |
| 2015 | 10,3 | - | - | - | - | |
| HH-Jahr | 3,0 | - | - | - | - | |
| 2017 | 0,0 | - | - | - | - | |
| 2018 | 0,0 | - | - | - | - | |
| 2019 | 0,0 | - | - | - | - | |

9. Darstellung der Entwicklung der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (§ 6 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO-Doppik)

| | | Bezeichnung | Haushaltsjahr | | | | | |
|----------------|----------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | 2014 ¹ | 2015 ² | 2016 ³ | 2017 ⁴ | 2018 ⁴ | 2019 ⁴ |
| | | | in TEUR | in TEUR | in TEUR | in TEUR | in TEUR | in TEUR |
| 1 ⁵ | 2 ⁶ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 77 | 1 | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 294,5 | 328,1 | 304,6 | 311,6 | 315,1 | 321,2 |
| 7341 | 2 | abzgl. Gewerbesteuerumlage | 5,6 | 2,0 | 1,6 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| 7371 | 3 | abzgl. Allgemeine Umlage an das Land - Finanzausgleichsumlage an das Land - | | | | | | |
| 7372 | 4 | abzgl. Allgemeine Umlage an Gemeinden und Gemeindeverbände - Kreisumlage, Amtsumlage, Zusatzumlage, Finanzausgleichsumlage an den Kreis - | 158,8 | 148,5 | 148,5 | 158,3 | 162,5 | 166,6 |
| | 5 | bereinigte Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 130,1 | 177,6 | 154,5 | 151,6 | 150,9 | 152,9 |
| | 6 | Veränderung Vorjahr (in%) | -1,44 | 36,51 | -13,01 | -1,88 | -0,46 | 1,33 |
| | 7 | Empfehlung (in%)⁷ | bis zu 1 | bis zu 1 | bis zu 2,5 | bis zu 1,5 | bis zu 1,5 | bis zu 1,5 |

¹ Ergebnisse des Jahresabschlusses des zweiten, dem laufenden Haushaltsjahr vorangehenden Jahres

² Ansätze der Haushaltsplanung des dem laufenden Haushaltsjahr vorangehenden Jahres

³ Ansätze der Haushaltsplanung des laufenden Haushaltsjahres

⁴ Ansätze der Haushaltsplanung des dem Haushaltsjahr folgenden Jahres

⁵ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde

⁶ laufende Nummerierung der Zeile

⁷ im Haushaltserlass veröffentlichte Orientierungsdaten für die Steigerung der bereinigten Auszahlungen

10. Übersicht über die im Haushaltsjahr umgesetzten wesentlichen Maßnahmen zur HH-Konsolidierung mit ihren finanziellen Auswirkungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 8 a GemHVO - Doppik)

| Maßnahme | Auswirkung | | |
|---|------------|-----------|-----------|
| | 2014 € | 2015 € | 2016 € |
| Erhöhung Hebesatz Grundsteuer A von 360 v.H. auf 370 v.H. Mehreinnahme | 17.297 | 17.900 | 18.100 |
| Erhöhung Hebesatz Grundsteuer B von 380 v.H. auf 390 v.H. Mehreinnahme | 23.439 | 24.100 | 24.000 |
| Erhöhung Hebesatz Gewerbesteuer von 360 v.H auf 370 v.H. Mehreinnahme | 21.203 | 10.200 | 8.500 |
| Erhöhung Hebesatz Zweitwohnungssteuer von 11,5 v.H. auf 12,0 v.H. Mehreinnahme | 5.078 | 2.800 | 2.000 |
| Erhöhung Hundesteuer von 25 € auf 36 € für den 1. Hund | 883 | 1.200 | 1.100 |

11. Übersicht über die noch nicht umgesetzten Maßnahmen zur HH-Konsolidierung mit ihren möglichen finanziellen Auswirkungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 8 b GemHVO - Doppik)

| Maßnahme | Auswirkung € |
|--|-----------------|
| Erhöhung Hundesteuer von 36 € auf 120 € für den 1. Hund | 2.700 |

12. Übersicht über die Zuweisungen und Zuschüsse sowie über Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden (§ 6 Absatz 1 Nr. 8c und d GemHVO-Doppik)

| lfd. Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2014 | Ansatz 2015 | Ansatz 2016 |
|-----------------|--|----------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | Zuschuss Kameradschaftskasse der Feuerwehr 12600.531800 | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| 2 | Mitgliedschaft im Nahbereichsschulverband 21820.531300 | 31.198,00 | 32.500,00 | 34.900,00 |
| 3 | Zuschuss an die Kirchengemeinde für den Friedhof 29100.531800 | 1.000,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 4 | Zuschuss an das Seniorenfest Toestrup 33100.531800 | 350,00 | 350,00 | 350,00 |
| 5 | Zuschuss an das Gemeindefest 33100.531800 | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| 6 | Kindergartenzuschuss 36500.531800 | 23.739,18 | 56.400,00 | 22.000,00 |
| 7 | Mitgliedschaft im Schwarzdeckenunterhaltungsverband 54100.531300 | 6.175,47 | 6.200,00 | 6.800,00 |
| 8 | Mitgliedschaft im Wasser- und Bodenverband Angelner Auen 55200.531300 | 280,44 | 200,00 | 200,00 |
| 9 | Mitgliedschaft im Wasser- und Bodenverband Grimsau 55200.531300 | 144,13 | 200,00 | 200,00 |
| 10 | Zuschuss Touristikverein 57500.531800 | 50,00 | 100,00 | 100,00 |

13. Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach §19b GkZ und die anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen (§ 6 Abs. 1 Nr. 13 GemHVO-Doppik)

| Name | Stammkapital | Anteil an der Gemeinde | | Gewinnabführung (+) | | |
|--|--------------|------------------------|---|----------------------|---------|---------------|
| | | am Stammkapital | | Verlustabdeckung (-) | | |
| | | Umlagen (-) | | | | |
| | in TEUR | in TEUR | % | Vorvorjahr | Vorjahr | Haushaltsjahr |
| | | | | in TEUR | in TEUR | in TEUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I. Sondervermögen | | | | | | |
| II. Zweckverbände | | | | | | |
| 1. Nahbereichsschulverband | | | | -31,198 | -32,500 | -34,900 |
| 2. Schwarzdeckenunterhaltungsverband | | | | -6,175 | -6,200 | -6,800 |
| 3. Wasser- und Bodenverband Angelter Auen | | | | -0,126 | -0,200 | -0,200 |
| 4. Wasser- und Bodenverband Grimsau | | | | -0,155 | -0,200 | -0,200 |
| 5. Wasserbeschaffungsverband Mittelangeln | | | | -- | -- | -- |
| III. Gesellschaften | | | | | | |
| IV. Kommunalunternehmen nach § 106a GO | | | | | | |
| V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19b GkZ | | | | | | |
| VI. anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen | | | | | | |

Nachrichtlich:

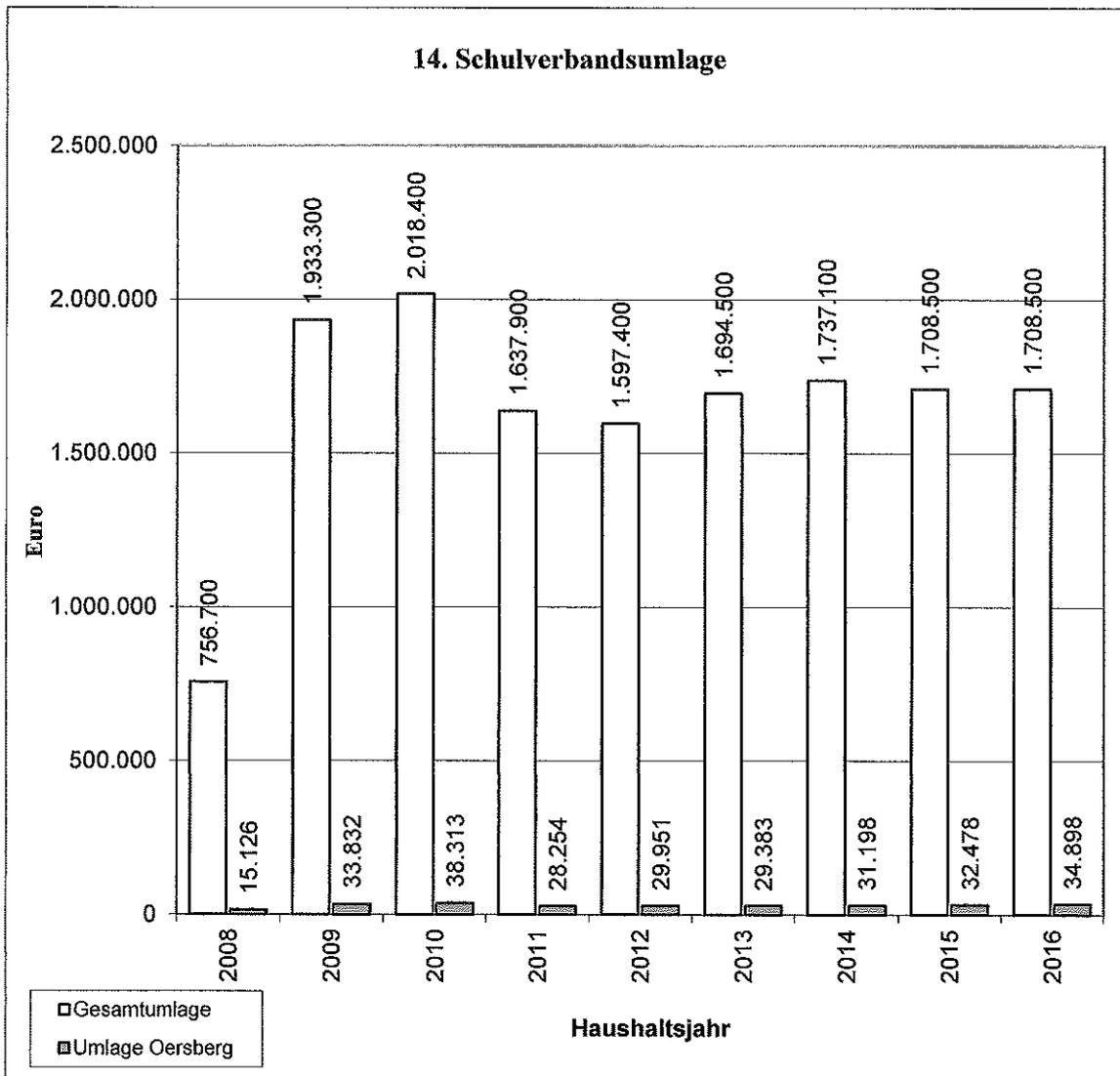
Mitgliedschaften in Wasser- und Bodenverbänden

14. Mitgliedschaft der Gemeinde Oersberg im Nahbereichsschulverband Kappeln

Die Gemeinde Oersberg gehört seit dem 01. August 2008 dem Nahbereichsschulverband Kappeln an.

a) Die Umlageentwicklung stellt sich wie folgt dar:

| Gemeinde | Umlage 2011 | Umlage 2012 | Umlage 2013 | Umlage 2014 | Umlage 2015 | Umlage 2016 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Arnis | 22.865 | 17.412 | 15.081 | 11.256 | 9.004 | 8.491 |
| Brodersby | 93.491 | 88.464 | 85.793 | 85.813 | 80.299 | 75.483 |
| Dörphof | 102.909 | 98.224 | 107.245 | 120.485 | 119.065 | 116.976 |
| Grödersby | 28.925 | 28.578 | 28.603 | 29.461 | 28.874 | 34.898 |
| Kappeln | 1.150.903 | 1.133.451 | 1.214.685 | 1.245.640 | 1.247.530 | 1.243.427 |
| Karby | 86.105 | 80.110 | 81.031 | 84.962 | 79.377 | 80.181 |
| Oersberg | 28.254 | 29.951 | 29.383 | 31.198 | 32.478 | 34.898 |
| Rabenkirchen-Faulück | 65.926 | 61.292 | 66.729 | 67.608 | 64.052 | 65.097 |
| Winnemark | 58.522 | 59.918 | 65.950 | 60.677 | 47.821 | 49.049 |
| Gesamtumlage | 1.637.900 | 1.597.400 | 1.694.500 | 1.737.100 | 1.708.500 | 1.708.500 |



15. Haushaltslage und Kredite des Nahbereichsschulverbandes Kappeln (NB-SV)
(§ 6 Abs. 1 Nr. 14c GemHVO-Doppik)

| Haushalts- jahre | Eigenkapital NB-SV am 31.12. Euro | Anteil Oersberg am Eigenkapital Euro | Finanzmittel NB-SV am 31.12. Euro | Anteil Oersberg an Finanzmittel Euro | Kredite NB- SV am 31.12. Euro | Anteil Oersberg an Krediten Euro |
|---------------------|--|---|--|---|--|---|
| Ist-2012 | 3.075.806 | 57.671 | 963.715 | 18.070 | 3.751.952 | 70.349 |
| Ist-2013 | 3.358.599 | 58.238 | 393.091 | 6.817 | 3.629.374 | 62.933 |
| Ist-2014 | 3.574.760 | 64.203 | 622.699 | 11.184 | 3.514.734 | 63.125 |
| Soll-2015 | 3.385.360 | 64.356 | 588.699 | 11.191 | 3.378.726 | 64.230 |
| Soll-2016 | 3.385.360 | 69.149 | 372.099 | 7.600 | 3.250.489 | 66.394 |
| Soll-2017 | 3.385.360 | 69.149 | 374.399 | 7.647 | 3.120.190 | 63.733 |
| Soll-2018 | 3.385.360 | 69.149 | 299.699 | 6.122 | 2.907.736 | 59.393 |
| Soll-2019 | 3.385.360 | 69.149 | 229.499 | 4.688 | 2.710.940 | 55.374 |

16. wesentliche Zielsetzungen der Planungen für das Haushaltsjahr und die folgenden drei Jahre (§ 6 Abs.2 GemHVO-Doppik)

Die Haushaltsplanung für das Haushaltsjahr 2016 ergibt leider auch wieder einen Jahresfehlbetrag. Jedoch ist er mit 13.500 Euro um 22.100 Euro niedriger als im laufenden Haushaltsjahr und die mittelfristige Finanzplanung für die Folgejahre sieht niedrige, langsam ansteigende Jahresüberschüsse vor. Im Haushaltsjahr 2016 sind Bauunterhaltungsmaßnahmen und Investitionen für den Brandschutz und für den Spielplatz eingeplant. In den Folgejahren sind Investitionen für die Buswartehäuschen geplant. Hier sollen die Beleuchtungen durch neue LED - Lampen ersetzt werden. Die Gemeinde wird ihre sparsame Haushaltswirtschaft fortsetzen, damit die Verpflichtungen aus den Krediten bedient werden können.

17. Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme (§ 1 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO-Doppik)

| Haus-halts-jahre | Allg. Rück-lage am 31.12. in TEUR | Sonder-rücklage am 31.12. in TEUR | Ergebnis-rücklage am 31.12. in TEUR | vorgetragener Jahresfehl-betrag in TEUR | Jahresüber-schuss/ Jahres-fehlbetrag in TEUR | Eigenkapital am 31.12. ¹ in TEUR | Bilanz-summe am 31.12. in TEUR | Anteil des Eigen-kapitals an der Bilanzsumme ² in % |
|------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|---|--|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2012 | 275,744 | 0 | 53,190 | 0 | 21,333 | 350,267 | 1.365,925 | 25,64 |
| 2013 | 280,214 | 0 | 70,053 | 0 | -4,649 | 345,618 | 1.338,476 | 25,82 |
| 2014 | 280,214 | 0 | 65,404 | 0 | 17,260 | 362,878 | 1.333,763 | 27,21 |
| 2015 | 290,303 | 0 | 72,575 | 0 | -35,600 | 327,278 | 1.333,763 | 24,54 |
| 2016 | 290,303 | 0 | 36,975 | 0 | -13,500 | 313,778 | 1.333,763 | 23,53 |
| 2017 | 290,303 | 0 | 23,475 | 0 | 2,300 | 316,078 | 1.333,763 | 23,70 |
| 2018 | 290,303 | 0 | 25,775 | 0 | 6,300 | 322,378 | 1.333,763 | 24,17 |
| 2019 | 290,303 | 0 | 32,075 | 0 | 16,900 | 339,278 | 1.333,763 | 25,44 |

¹ Summe der Spalten 2, 3, 4, 5 und 6.

² (Spalte 7 / Spalte 8) x 100

18. Übersicht über die Entwicklung der wichtigsten Aufwendungen

| Aufwendungsarten | Ergebnisse der Haushaltsjahre | | | Haushalts-Soll | | |
|---------------------------|-------------------------------|-----------|-----------|----------------|--------|---------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | pro Einwohner |
| Kreisumlage | 91.271,64 | 93.751,68 | 98.483,96 | 96.700 | 97.600 | 328,62 |
| Amtsumlage | 57.753,00 | 58.910,00 | 60.379,00 | 51.800 | 50.900 | 171,38 |
| Schulverbandsumlage | 29.951,00 | 29.383,00 | 31.198,00 | 32.500 | 34.900 | 117,51 |
| Schulkostenbeiträge | 29.566,63 | 34.526,06 | 29.451,35 | 31.200 | 33.000 | 111,11 |
| Zuschüsse an Kindergärten | 20.042,12 | 17.472,27 | 23.739,18 | 56.400 | 22.000 | 74,07 |
| Personalaufwendungen | 1.705,38 | 1.605,67 | 1.577,76 | 1.700 | 1.700 | 5,72 |
| Brandschutz | 24.555,64 | 20.126,69 | 16.437,27 | 18.000 | 18.100 | 60,94 |

19. Übersicht über die nach § 1 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO-Doppik gebildeten Budgets

Im Ergebnisplan bilden die Erträge und Aufwendungen eines Teilplans ein Budget. Somit ergeben sich für die Gemeinde Oersberg folgende Budgets:

| | |
|--|--|
| 11110 Gemeindeorgane | 36600 Kinderspielplätze |
| 11140 Innere Verwaltungsangelegenheiten | 53100 Elektrizitätsversorgung |
| 12100 Statistik und Wahlen | 53700 Klärgrubenreinigung |
| 12600 Brandschutz | 53800 Abwasserbeseitigung (Klärteiche) |
| 21700 Gymnasium (Schulkostenbeiträge) | 54100 Gemeindestraßen |
| 21810 Gesamtschulen | 54110 Straßenbeleuchtung |
| 21820 Gemeinschaftsschulen | 55100 Öffentliches Grün / Landschaftsbau |
| 29100 Förderung von Kirchengemeinden | 55200 Öffentliche Gewässer |
| 33100 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege | 57500 Tourismus |
| 36220 Kinder- und Jugendberufshilfe | 61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, |
| 36500 Tageseinrichtungen für Kinder | 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft |

20. Deckungsfähigkeit (§ 22 GemHVO-Doppik) und Übertragbarkeit (§ 23 GemHVO-Doppik)

Die Aufwendungen und die Auszahlungen eines Budgets sind, mit Ausnahme der Verfügungsmittel, der internen Leistungsbeziehungen, der Abschreibungen und der Zuführung zu Rückstellungen und Rücklagen, gegenseitig deckungsfähig.

Eine unechte Deckungsfähigkeit ist zwischen den Erstattungen von der Teichgemeinschaft und der Unterhaltung Klärteichanlagen, zwischen der Gewerbesteuer und der Gewerbesteuerumlage, zwischen der Schlüsselzuweisung und der Kreisumlage, sowie zwischen Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen eingerichtet worden.

Die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen innerhalb der o.g. Budgets sind ebenfalls gegenseitig Deckungsfähig.

Soweit Aufwendungen und Auszahlungen nicht aufgrund §23 Abs. 1 oder Abs. 2 GemHVO-Doppik übertragbar sind, werden sie mit Ausnahme der Verfügungsmittel, internen Leistungsbeziehungen, Abschreibungen, Zuführung zu Rückstellungen und Rücklagen nach §23 Abs1. Nr. 3 GemHVO-Doppik für übertragbar erklärt.