Lisa 1

Kuusalu Vallavolikogu ….2022 määrusele nr

„Kuusalu valla eelarvestrateegia aastateks 2023-2026“

**Kuusalu valla eelarvestrateegia 2023-2026**

# Sisukord

[Sisukord 2](#_Toc78291443)

[Sissejuhatus 3](#_Toc78291444)

[1. Sotsiaalmajanduslik keskkond 4](#_Toc78291445)

[1.1 Eesti majanduskeskkond 4](#_Toc78291446)

[1.2 Kuusalu vald 5](#_Toc78291447)

[2. Tulude prognoos 5](#_Toc78291448)

[2.1 Maksutulud 6](#_Toc78291449)

[2.2 Muud tulud 7](#_Toc78291450)

[3. Kulude prognoos 8](#_Toc78291451)

[3.1 Põhitegevuse kulud 8](#_Toc78291452)

[3.2 Investeeringud 10](#_Toc78291453)

[3.2 Finantseerimistegevus 11](#_Toc78291454)

[4. Sõltuvad üksused 11](#_Toc78291455)

[5. Finantsdistsipliin 12](#_Toc78291456)

[5.1 Tundlikkusanalüüs 13](#_Toc78291457)

[6. Kokkuvõte 16](#_Toc78291458)

# Sissejuhatus

Kuusalu valla eelarvestrateegia on valla arengukaval tuginev finantsplaan nelja eelseisva eelarveaasta kohta. Kohustus eelarvestrateegia koostamiseks on sätestatud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusega, mille alusel koostatakse eelarvestrateegia arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist.

Saavutamaks eelpool kirjeldatud eesmärki, annab Kuusalu valla eelarvestrateegia ülevaate Eesti majanduskeskkonnast ja valla finantsolukorrast, toob välja põhitegevuse tulude ja kulude prognoosi, investeerimis- ja finantseerimistegevuse, likviidsete varade muutuse, võimalikud riski stsenaariumid ning sätestab finantsdistsipliini tagamise meetmed.

Lähtuvalt eelarvestrateegia koostamise aja keerulisest ja uudsest olukorrast kogu maailma majanduses on prognooside tegemine äärmiselt raske. Nii koroonakogemuse kui Ukrainas toimuva najal teame, et olukord maailmas võib kardinaalselt muutuda päevade ja nädalatega. Vallaeelarve 2022.-2026. aasta prognoosides kajastub 2022. aasta augustikuu parim teadmine valla tulude, kulude ja võimalike investeeringuobjektide kohta.

Eelarvestrateegia on kooskõlas Kuusalu valla arengukavaga aastateks 2012-2032. Kuusalu vallavolikogu vaatab eelarvestrateegia üle iga-aastaselt ning kinnitab esitamiseks Rahandusministeeriumile.

# 1. Sotsiaalmajanduslik keskkond

## Eesti majanduskeskkond

Majanduses on 2022. aasta kevadel palju teadmatust ning tulevikuaastate prognoosimine on keeruline. Riik koostab oma eelarvestrateegia alles sügisel ning tugineb siis 23. augustil 2022. aasta esitatavale majandusprognoosile.

Rahandusministeeriumi kevadine majandus- ja rahandusprognoos on tehtud enneolematult ebakindlates oludes. Prognoosieelduste fikseerimise ajaks märtsi keskpaigas ei olnud Vene agressioonile Ukrainas näha mingisugust tõenäolist lahendust, mida oleks võinud kasutada Eesti ja meie lähemate kaubanduspartnerite majandusarengu hindamisel.

Majandusarengut mõjutavad oluliselt geopoliitilised tegurid. Venemaa sõjalise agressiooni mõju väliskaubandusele on otsene. Energiakandjate kiire hinnatõus pärsib kasvu kogu Elis. **Kõige konkreetsemalt mõjutavad Eesti majandust vähemalt lähemas tulevikus erinevad takistused kaubavahetuses Venemaa, Valgevene ja Ukrainaga. Prognoosis eeldatakse, et kaubanduspiirangud jäävad kehtima pikemaks ajaks, kuid ettevõtted kohanevad nendega aasta-paari jooksul uute turgude leidmise kaudu.**

**Prognoosis on arvestatud mõnevõrra madalama tarbimis- ja investeerimisjulgusega ka pikemas plaanis, mis lisaks madalamale majandusaktiivsusele sellel aastal pärsib potentsiaalset kasvu ka edaspidi. Prognoosi oluliseks sisendiks on ka maailmaturgudel kujunevad toidu, toormete ja energiakandjate hinnad. Juba sügisest alates on nii energiakandjate hetkehinnad kui ka hindade tulevikuootused olnud tõusutrendil ja lisaks teinud läbi suuri kõikumisi, viidates tuleviku ebaselgusele.**

Sõjategevusega kaasnenud energia- ja toorainehindade tõus kiirendab tarbijahindade kasvu tänavu 12,7 protsendini, millest poole annavad energiakandjad. Tuleb arvestada, et Eestis moodustavad majapidamiste poolt energiale tehtavad kulutused tarbimiskorvis tunduvalt suurema osa EL27 keskmisega võrreldes (16% vs 11%). Seetõttu mõjutab energiahindade šokk tarbijaid Eestis suuremal määral. Lisaks tõstab toidutoorme hindu Euroopa viljaaida võimetus kasvatada ja eksportida tarvapärases koguses põllumajandussaaduseid. **Eestis on 2022. aastal oodata toidukorvi kallinemist kümnendiku võrra. Püsib ka eelmisel aastal kiirenenud tööstuskaupade hinnatõus, mis algas viirusekriisist tulenevate tarneraskustega ja mida võimendab nüüd erinevate tootmissisendite kiire hinnatõus. Energiahindade mõningane langus järgmisel aastal viib tarbijahindade aastakasvu 2% lähedale ja sealt edasi veelgi madalamale.**

**Tööturg on pärast koroonakriisi jõudsalt taastunud, mis on väljendunud nii hõivatute arvu suurenemises kui ka mõõdukalt kiire palgakasvu jätkumises. Idasuunalise väliskaubanduse takistused võivad mõjutada 10 kuni 20 tuhandet töötajat, valdavalt tööstuses, transpordis ning ehituses. Kui ettevõtted suudavad eksporditurgude ja toorme varustuskanalite osas kiirelt ümber orienteeruda, püsib tööturu reaktsioon mõõdukana ehk töötajaid hoitakse palgal edasi ning vähendatakse ajutiselt töötunde. Kuna šokk on mõnede ettevõtete jaoks suur, siis arvestame põhistsenaariumis tööpuuduse kasvuga kahe protsendipunkti võrra praegusega võrreldes. Vaatamata halvenevale konjunktuurile hoiab jõuline hinnatõus palgasurved lähiajal kõrgena. Palgatulu ostujõud siiski väheneb käesoleval aastal ligikaudu viie protsendi võrra kahekohalise inflatsiooni tõttu.**

Kohalike omavalitsuste kulud kasvavad oluliselt kiiremini kui tulud. Omavalitsuste kulude kasvu survestab nii tarbijahindade ja riigi keskmise palga tõus (prognoositav kasv 2022. aastal vastavalt 12,7% ja 7,0%), energiakandjate kõrged hinnad kui ka sõjapõgenikega lisanduvad kulud. Samal ajal omavalitsuste põhitegevuse tulud kasvavad 2022. aastal vaid 4,5%, mistõttu omavalitsuste põhitegevuse tulem (põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe) väheneb ¼ võrra. Põhitegevuse tulemi langus vähendab KOV üksuste võimalusi rahastada ja ellu viia investeeringuid ning suurendab vajadust laenuvahendite järele.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rahandusministeeriumi 2022. aasta kevadineprognoos** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| SKP reaalkasv, % | 8,3 | -1,0 | 1,2 | 3,2 | 2,7 | 2,6 |
| Inflatsioon % | 4,6 | 12,7 | 2,1 | 1,2 | 1,7 | 2,0 |
| Keskmine palk, eurot | 1 548 | 1 656 | 1 749 | 1 811 | 1 892 | 1 987 |
| Keskmine palga reaalkasv % | 2,1 | -5,1 | 3,4 | 2,3 | 2,8 | 3,0 |
| Tööhõive kasv, % | -0,5 | -0,1 | -1,2 | 1,1 | 0,4 | 0,0 |
| Tööpuudus % | 6,2 | 7,2 | 8,3 | 7,2 | 6,7 | 6,4 |

## Kuusalu vald

2022. aasta alguses elas Kuusalu vallas 6 562 elanikku. Valla paiknemine Tallinna linna lähiümbruses on olnud toeks valla perspektiivsel kasvul. Vallas on määratletud ja välja arendatud võimalused mitmekülgseks ettevõtluse arenguks. Valla ettevõtluskeskkonda turundatakse ühtse tervikuna. Ettevõtlus on keskkonda säästev. Ettevõtluses väärtustatakse piirkonna loodust ja ajaloolis-kultuurilist eripära. Töökohad vallas on tervist edendavad ja turvalised. Ettevõtjad teevad omavahelist koostööd ja toetavad kogukonna aktiivsust.

Järgnevate aastate kõige olulisemad eesmärgid:

1. Elanikonnale tarvilike avalike teenuste tagamiseks oluliste investeeringute teostamine, suurendades vajadusel võlakoormust.
2. Kvalifitseeritud töötajate palgataseme säilitamine.
3. Majandamiskulude kontrolli all hoidmine.
4. Välisvahendite maksimaalne kaasamine tegevuste ja investeeringute finantseerimiseks.

# Tulude prognoos

Kuusalu valla tulubaas on viimastel aastatel püsinud tululiikide jaotuse lõikes stabiilsena. Valdava osa tuludest on moodustanud maksutulud, sealjuures füüsilise isiku tulumaks ning maamaks – kokku 60%. Maksutuludest suuruselt järgmise osakaaluga tululiigiks on olnud saadavad toetused jooksvateks kuludeks, mis moodustasid 30 % tulubaasist. Tulud kaupade ja teenuste müügist (omatulud) on moodustanud 6-8% põhitegevuse tuludest. Muude tulude (kaevandamistasu ja vee erikasutustasu) osakaal on sõltuvalt aastast olnud väga kõikuv (1-7%).

Tululiikide proportsioonid jäävad 2022. aasta loodetava laekumise osas samaks. Maksutulude osakaal jääb ligi 60% ja saadavate toetuste osakaal ligi 30%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tekkepõhised tulud** | **2019 täitmine** | **2020 täitmine** | **2021 täitmine** | **2022 loodetav** |
| Maksud | 6 546 571 | 6 744 084 | 7 017 415 | 7 700 000 |
| Kaupade ja teenuste müük | 788 458 | 718 528 | 674 752 | 760 000 |
| Toetused | 3 230 450 | 3 810 552 | 3 786 144 | 3 710 845 |
| Muud tulud | 132 015 | 245 819 | 333 665 | 350 000 |
|  | **10 697 494** | **11 518 983** | **11 811 976** | **12 520 845** |

## Maksutulud

Tulumaksu prognoos põhineb Rahandusministeeriumi kevadise majandusprognoosis välja töötatud majanduskeskkonda iseloomustavatel arvnäitajatel. Perioodil 2023–2026 kasvab kohalikele omavalitsustele laekuv tulumaks keskmiselt 4,8% aastas.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| Maksumaksjate keskmine arv | 3 280 | 3 285 | 3290 | 3300 | 3310 | 3320 |
| Maksumaksjate arvu muutus | 1,55% | 1,52% | 1,52% | 1,30% | 1,30% | 1,30% |
| Kuu keskmine sissetulek | 1 503 | 1 600 | 1680 | 1735 | 1805 | 1875 |
| Väljamaksed füüsilistele isikutele | 59 158 080 | 63 072 000 | 66 326 400 | 68 706 000 | 71 694 600 | 74 700 000 |
| Sissetuleku kasv  | 1,64% | 6,60% | 5,20% | 3,60% | 4,30% | 4,20% |
| **Tulumaksu laekumine** | **6 667 382** | **7 350 000** | **7 700 000** | **8 050 000** | **8 400 000** | **8 800 000** |
| Tulumaksu laekumise kasv | 9,59% | 10,24% | 4,76% | 4,55% | 4,35% | 4,76% |
| Tulumaksu laekumise ja sissetulekute suhe | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% |

Prognoosimisel on arvestatud:

1. Võrreldes Eesti keskmisega (1 656 eur) on Kuusalu valla maksumaksjate kuu sissetulek mõni % madalam.
2. Alates 2020. aastast on riigi poolt KOV-le laekuv füüsilise isiku tulumaksu osa 11,96% ja sellest tulenevalt on kavandatud valla tulumaksu laekumise prognoos.
3. 2022. aasta tulumaksu laekumine kasv võrreldes 2021. aastaga on 10,24%.
4. 2023- 2026 tulumaksu laekumise kasv on arvestatud keskmiselt 4,6%.
5. **Maamaksu** tõusu on käesolevas strateegias planeeritud alates 2024. aastast 50 000 eurot, kui toimub uus maade hindamine.

##  Muud tulud

**Tulud kaupade ja teenuste müügist** on võrreldes 2022. aasta eeldatava täitmisega vähendatud 2023-2026 aastal lasteaia kohatasu arvelt.

**Tasandusfondist** saadav toetus on arvestatud samale tasemele 2022. aastaga.

**Toetusfond** on jäetud samale tasemele 2022. aastaga ning kuulub korrigeerimisele juhul, kui riik muudab eraldatavat toetusfondi.

**Muud saadud toetused tegevuskuludeks** on sihtotstarbelised rahad. 2023. aastal on planeeritud veel Kaitseministeeriumi toetus 142 000 ja 2023-2026. aastal raamatute toetus 10 000 eurot.

**Muude tegevustulude** puhul on tegemist põhiliselt kaevandamistasuga. 2021. aastal laekus kavandamistasu ligi 320 000 eurot. 2022. aastal on loodetav kaevandamistasu arvestatud 335 000 eurot ja alates 2023. aastast samal tasemel.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2021 täitmine** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  | **2025 eelarve**  | **2026 eelarve**  |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **11 811 976** | **12 520 845** | **12 624 928** | **12 882 928** | **13 232 928** | **13 632 928** |
|  Maksutulud | 7 017 415 | 7 700 000 | 8 050 000 | 8 450 000 | 8 800 000 | 9 200 000 |
|  sh tulumaks | 6 667 382 | 7 350 000 | 7 700 000 | 8 050 000 | 8 400 000 | 8 800 000 |
|  sh maamaks | 350 033 | 350 000 | 350 000 | 400 000 | 400 000 | 400 000 |
|  sh muud maksutulud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 674 752 | 760 000 | 715 000 | 715 000 | 715 000 | 715 000 |
|  Saadavad toetused tegevuskuludeks | 3 786 144 | 3 710 845 | 3 509 928 | 3 367 928 | 3 367 928 | 3 367 928 |
|  sh tasandusfond  | 531 433 | 617 229 | 617 229 | 617 229 | 617 229 | 617 229 |
|  sh toetusfond | 2 802 146 | 2 740 699 | 2 740 699 | 2 740 699 | 2 740 699 | 2 740 699 |
|  sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 452 565 | 352 917 | 152 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
|  Muud tegevustulud | 333 665 | 350 000 | 350 000 | 350 000 | 350 000 | 350 000 |

# Kulude prognoos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kulud majandusliku sisu järgi** | **2019 täitmine** | **2020 täitmine** | **2021 täitmine** | **2022 loodetav** |
| Investeeringud | 708 279 | 2 100 155 | 5 385 667 | 1 619 580 |
| Antavad toetused | 747 306 | 661 712 | 683 575 | 872 200 |
| Personalikulud | 6 015 324 | 6 384 061 | 6 198 244 | 6 800 000 |
| Majandamiskulud | 3 437 011 | 3 052 129 | 3 690 176 | 4 175 000 |
| Muud kulud | 12 472 | 9 522 | 14 141 | 72 415 |
| Laenuintressid | 32 766 | 41 440 | 66 051 | 104 100 |
| Laenude ja kapitalirendi tagasimaksmine | 252 253 | 262 479 | 367 354 | 525 000 |
| **KÕIK KOKKU** | **11 205 411** | **12 511 498** | **16 405 208** | **14 168 295** |

##  Põhitegevuse kulud

Personalikulud kasvasid 2022. aastal võrreldes 2021. aastaga 9,71%. Alates 01.01.22 tõusis alampalk, õpetajate palgad ja õpetajate palgaga võrdsustatud töötajate palgad ning alates 01.04.22 ülejäänud valla töötajatel. Lisatud on ka sihtotstarbeliselt laekuvatest rahadest makstavad palgakulud. Vallalt tasu saavate isikute palgamäärad on 2023. aastal võrdsed 2022. aasta algusel kinnitatuga. Alates 2024. aastast on personalikuludele arvestatud väike kasv alampalga saajatele.

Majandamiskulude kasv 2022. aastal võrreldes 2021. aastaga on 13,14%, mis on tingitud 2021-2022. aasta hinnatõusust ning ületuleva rahajäägi suunamisest majanduskulude katteks. Lisatud on majandamiskulusid sihtotstarbeliselt laekuvatest rahadest. Majanduskulude osas kavandatakse alates 2024. aastast mõõdukat kasvu.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tekkepõhised kulud** | **2019 täitmine** | **2020 täitmine** | **2021 täitmine** | **2022 loodetav** |
| Antavad toetused | 747 306 | 661 712 | 683 575 | 872 200 |
| Personalikulud | 6 015 324 | 6 384 061 | 6 198 244 | 6 800 000 |
| Majandamiskulud | 3 437 011 | 3 052 129 | 3 690 176 | 4 175 000 |
| Muud kulud | 12 472 | 9 522 | 14 141 | 72 415 |
|  | **10 212 113** | **10 107 424** | **10 586 136** | **11 919 615** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2021 täitmine** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  | **2025 eelarve**  | **2026 eelarve**  |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **10 586 135** | **11 919 615** | **11 970 000** | **12 130 000** | **12 275 000** | **12 450 000** |
|  Antavad toetused tegevuskuludeks | 683 575 | 872 200 | 725 000 | 750 000 | 775 000 | 800 000 |
|  Muud tegevuskulud | 9 902 560 | 11 047 415 | 11 245 000 | 11 380 000 | 11 500 000 | 11 650 000 |
|  sh personalikulud | 6 198 244 | 6 800 000 | 7 050 000 | 7 100 000 | 7 150 000 | 7 200 000 |
|  sh majandamiskulud | 3 690 176 | 4 175 000 | 4 175 000 | 4 230 000 | 4 300 000 | 4 400 000 |
|  *sh alates* ***2012*** *sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed*  | 20 389 | 17 177 | 4 079 | 788 | 122 | 122 |
|  sh muud kulud | 14 141 | 72 415 | 20 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |

## 3.2 Investeeringud

Kuusalu vald kasutab investeeringute teostamiseks kolme allikat:

* omavahendid
* finantseerimistehingud
* sihtfinantseeringud

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2021 täitmine** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  | **2025 eelarve**  | **2026 eelarve**  |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-4 559 684** | **-1 632 217** | **-812 000** | **-1 826 000** | **-2 337 000** | **-362 000** |
|  Põhivara müük (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  Põhivara soetus (-) | -5 263 122 | -1 579 580 | -670 000 | -1 670 000 | -2 170 000 | -170 000 |
|  *sh projektide omaosalus* | -4 371 089 | -1 508 117 | -670 000 | -1 670 000 | -2 170 000 | -170 000 |
|  Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 892 033 | 91 463 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
|  Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -92 545 | -40 000 | -40 000 | -40 000 | -40 000 | -40 000 |
|  Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+) | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-) | -30 000 | 0 |   |   |   |   |
|  Tagasilaekuvad laenud (+) | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Antavad laenud (-) | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Finantstulud (+) | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Finantskulud (-) | -66 051 | -104 100 | -122 000 | -136 000 | -147 000 | -172 000 |

**Investeeringud tegevusalade järgi**:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Investeeringuobjektid\* (alati "+" märgiga)** | **2021 eelarve** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  | **2025 eelarve**  | **2026 eelarve**  |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  |   |   |   |   |   |
| **02 Riigikaitse** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  |   |   |   |   |   |
| **03 Avalik kord ja julgeolek** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  |   |   |   |   |   |
| **04 Majandus** |  | **148 475** | **170 000** | **170 000** | **170 000** | **170 000** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  | 148 475 | 170 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 |
| **05 Keskkonnakaitse** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  | 0 |   |   |   |   |
| **06 Elamu- ja kommunaalmajandus** |  | **25 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  | 25 000 |   |   |   |   |
| **07 Tervishoid** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  | 0 |   |   |   |   |
| **08 Vabaaeg, kultuur ja religioon** |  | **15 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  | 15 000 |   |   |   |   |
| **09 Haridus** |  | **1 391 105** | **500 000** | **1 500 000** | **2 000 000** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  | 71 463 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  | 1 319 642 | 500 000 | 1 500 000 | 2 000 000 | 0 |
| **10 Sotsiaalne kaitse** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  |   |   |   |   |   |
| **KÕIK KOKKU** |  | **1 579 580** | **670 000** | **1 670 000** | **2 170 000** | **170 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 71 463 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 1 508 117 | 670 000 | 1 670 000 | 2 170 000 | 170 000 |

Kavandatavad investeeringud aastatel 2023 – 2026 on:

* Majandus- valla teede- ja tänavate remont ja ehitus ning valla üldplaneering
* Haridus- jätkata Kuusalu Keskkooli renoveerimisega

## Finantseerimistegevus.

Perioodil 2022-2026 võetavad laenud on arvestatud 1,19% intressiga ja tagasimaksetähtajaga 20 aastat. 2022. aastal on laenu võetud Kuusalu Keskkooli algklasside maja ja Salmistu sadama ehitamiseks. Aastatel 2023-2025 on kavandatud laenu võtta Kuusalu Keskkooli renoveerimiseks.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  | **2025 eelarve**  | **2026 eelarve**  |
| **Finantseerimistegevus** | **365 000** | **-32 500** | **900 000** | **1 330 000** | **-705 000** |
|  Kohustiste võtmine (+) | 890 000 | 500 000 | 1 500 000 | 2 000 000 | 0 |
|  Kohustiste tasumine (-) | -525 000 | -532 500 | -600 000 | -670 000 | -705 000 |

# Sõltuvad üksused

Kuusalu Vallavalitsuse tütarettevõtteks on OÜ Kuusalu Soojus. Kuusalu Soojus OÜ loodi 1998. aastal. Põhitegevusalaks on soojusenergia tootmine ja müük. Kuusalu Vallavalitsus omab Kuusalu Soojus OÜ 100% osalust ning osaluse suuruseks on 215 389 eurot. Kuusalu Soojus OÜ konsolideeritakse rida-realt ning kajastatakse emaettevõtte bilansis tuletatud soetusmaksumuses.

Kuusalu Vallavalitsuse sidusettevõte on OÜ Sõnumitooja. OÜ Sõnumitooja asutati 09.09.1994. Põhitegevusala on ajalehe Sõnumitooja kirjastamine. Kuusalu Vallavalitsus omab OÜ-s Sõnumitooja 33,3% osalust võrdselt teiste omavalitsusüksustega – Anija ja Raasiku vallaga. Kõigi omavalitsuste osaluse suuruseks on 3 764 eurot. Kuusalu Vallavalitsus kajastab OÜ-d Sõnumitooja sidusettevõttena.

Kuusalu Vallavalitsusel puuduvad sõltuvad üksused.

# 5. Finantsdistsipliin

Kuusalu vald on oma arengu kavandamisel ja elluviimisel lähtunud kestlikkuse printsiibist. Teostatud investeeringud ja võetud kohustused on säilitanud vallale piisava maksevõime sealjuures olemasolevate teenuste osutamiseks senises mahus. Kuusalu vallavalitsusel on võimalik planeerida täiendavaid investeeringuid laenuvahendite abil enne Rahandusministeeriumi kehtestatud piiri saavutamist.

Finantsdistsipliini tagamiseks sätestab kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seadus finantsdistsipliini tagamise meetmed. Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsdistsipliini tagamise meetmed on kinnipidamine kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse ülemmäärast.

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevuse tulemi väärtus ei tohi olla aruandeaasta lõpu seisuga väiksem kui null va arvatud juhul kui sellele eelnenud aasta põhitegevuse tulem oli suurem kui null.

Netovõlakoormus on võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe. Kohaliku omavalitsuse üksuse ja tema arvestusüksuse netovõlakoormus võib aruandeaasta lõpul ulatuda:
1) aastatel 2021–2024 lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kümnekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat või 80 protsendini vastava aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kümnekordne vahe on väiksem kui 80 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;
2) 2025. aastal lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude üheksakordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat või 75 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude üheksakordne vahe on väiksem kui 75 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

3) 2026. aastal lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude üheksakordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat või 70 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude üheksakordne vahe on väiksem kui 70 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

Kuusalu valla põhitegevuse tulem on igal aastal kindlalt positiivne ning kasvab 2026. aastaks 1,2 miljonini. Põhitegevuse tulem on ebapiisav kogu investeerimistegevuse finantseerimiseks ning puudu jääv osa tuleb katta laenudega.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  | 2025 eelarve  | 2026 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 12 520 845 | 12 624 928 | 12 882 928 | 13 232 928 | 13 632 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 11 970 000 | 12 130 000 | 12 275 000 | 12 450 000 |
| Põhitegevustulem | 601 230 | 654 928 | 752 928 | 957 928 | 1 182 928 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 632 217 | -812 000 | -1 826 000 | -2 337 000 | -362 000 |
| Eelarve tulem | -1 030 987 | -157 072 | -1 073 072 | -1 379 072 | 820 928 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 900 000 | 1 330 000 | -705 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -665 987 | -189 572 | -173 072 | -49 072 | 115 928 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 747 295 | 557 723 | 384 651 | 335 579 | 451 507 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 8 002 682 | 7 953 005 | 8 848 926 | 10 178 138 | 9 473 016 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 255 387 | 7 395 282 | 8 464 275 | 9 842 559 | 9 021 509 |
| Netovõlakoormus (%) | 57,9% | 58,6% | 65,7% | 74,4% | 66,2% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 016 676 | 10 099 942 | 10 306 342 | 9 924 696 | 9 543 050 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 2 761 289 | 2 704 660 | 1 842 067 | 82 137 | 521 540 |

## 5.1 Tundlikkusanalüüs

Kuusalu valla eelarvestrateegia on koostatud konservatiivsuse printsiibist lähtuvalt. Kuna teatud tõenäosusega võivad ilmneda sündmused, mis parandavad või halvendavad kohaliku omavalitsuse finantspositsiooni baas-stsenaariumiga võrreldes.

Tundlikkusanalüüsi eesmärk on anda ülevaade võimalike riskistsenaariumite realiseerumise korral kulude vähendamise vajalikust mahust. Baas-stsenaarium on koostatud eelarvestrateegia olemasoleva versiooni põhjal. Tundlikkusanalüüs näitab, et isegi mõne protsendine muutus tuludes või kuludes mõjutab oluliselt eelarve võimalusi. Järgnevates tabelites on toodud põhinäitajad baas-stsenaariumi ja nelja erineva riskistsenaariumi korral, milleks on:

* sissetulekud kasvavad oodatust 2% protsendi võrra vähem.
* personalikulude kasv on oodatust 5% suurem
* põhitegevuse kulude kasv on oodatust 5% suurem
* laenuintressid kujunevad oodatust 100% võrra suuemaks

 Tabel 1. **Baas-stsenaarium:** Eelarvestrateegia olemasoleva versiooni põhjal

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  | 2025 eelarve  | 2026 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 12 520 845 | 12 624 928 | 12 882 928 | 13 232 928 | 13 632 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 11 970 000 | 12 130 000 | 12 275 000 | 12 450 000 |
| Põhitegevustulem | 601 230 | 654 928 | 752 928 | 957 928 | 1 182 928 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 632 217 | -812 000 | -1 826 000 | -2 337 000 | -362 000 |
| Eelarve tulem | -1 030 987 | -157 072 | -1 073 072 | -1 379 072 | 820 928 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 900 000 | 1 330 000 | -705 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -665 987 | -189 572 | -173 072 | -49 072 | 115 928 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 747 295 | 557 723 | 384 651 | 335 579 | 451 507 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 8 002 682 | 7 953 005 | 8 848 926 | 10 178 138 | 9 473 016 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 255 387 | 7 395 282 | 8 464 275 | 9 842 559 | 9 021 509 |
| Netovõlakoormus (%) | 57,9% | 58,6% | 65,7% | 74,4% | 66,2% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 016 676 | 10 099 942 | 10 306 342 | 9 924 696 | 9 543 050 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 2 761 289 | 2 704 660 | 1 842 067 | 82 137 | 521 540 |

Tabel 2. **Riskistsenaarium 1**: Sissetulekud kasvavad oodatust 2% protsendi võrra vähem

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  | 2025 eelarve  | 2026 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 12 520 845 | 12 372 429 | 12 625 269 | 12 968 269 | 13 360 269 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 11 970 000 | 12 130 000 | 12 275 000 | 12 450 000 |
| Põhitegevustulem | 601 230 | 402 429 | 495 269 | 693 269 | 910 269 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 632 217 | -812 000 | -1 826 000 | -2 337 000 | -362 000 |
| Eelarve tulem | -1 030 987 | -409 571 | -1 330 731 | -1 643 731 | 548 269 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 900 000 | 1 330 000 | -705 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -665 987 | -442 071 | -430 731 | -313 731 | -156 731 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 747 295 | 305 224 | -125 506 | -439 237 | -595 967 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 8 002 682 | 7 953 005 | 8 848 926 | 10 178 138 | 9 473 016 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 255 387 | 7 647 781 | 8 974 432 | 10 617 375 | 10 068 984 |
| Netovõlakoormus (%) | 57,9% | 61,8% | 71,1% | 81,9% | 75,4% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 016 676 | 9 897 944 | 10 100 216 | 9 726 202 | 9 352 189 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 2 761 289 | 2 250 163 | 1 125 783 | -891 173 | -716 795 |

Tabel 3. **Riskistsenaarium 2**: Personalikulude kasv on oodatust 5% suurem

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  | 2025 eelarve  | 2026 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 12 520 845 | 12 624 928 | 12 882 928 | 13 232 928 | 13 632 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 12 322 500 | 12 485 000 | 12 632 500 | 12 810 000 |
| Põhitegevustulem | 601 230 | 302 428 | 397 928 | 600 428 | 822 928 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 632 217 | -812 000 | -1 826 000 | -2 337 000 | -362 000 |
| Eelarve tulem | -1 030 987 | -509 572 | -1 428 072 | -1 736 572 | 460 928 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 900 000 | 1 330 000 | -705 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -665 987 | -542 072 | -528 072 | -406 572 | -244 072 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 747 295 | 205 223 | -322 849 | -729 421 | -973 493 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 8 002 682 | 7 953 005 | 8 848 926 | 10 178 138 | 9 473 016 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 255 387 | 7 747 782 | 9 171 775 | 10 907 559 | 10 446 509 |
| Netovõlakoormus (%) | 57,9% | 61,4% | 71,2% | 82,4% | 76,6% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 016 676 | 10 099 942 | 10 306 342 | 9 924 696 | 9 543 050 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 2 761 289 | 2 352 160 | 1 134 567 | -982 863 | -903 460 |

Tabel 4. **Riskistsenaarium 3**: Põhitegevuse kulude kasv on oodatust 5% suurem

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  | 2025 eelarve  | 2026 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 12 520 845 | 12 624 928 | 12 882 928 | 13 232 928 | 13 632 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 12 568 500 | 12 736 500 | 12 888 750 | 13 072 500 |
| Põhitegevustulem | 601 230 | 56 428 | 146 428 | 344 178 | 560 428 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 632 217 | -812 000 | -1 826 000 | -2 337 000 | -362 000 |
| Eelarve tulem | -1 030 987 | -755 572 | -1 679 572 | -1 992 822 | 198 428 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 900 000 | 1 330 000 | -705 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -665 987 | -788 072 | -779 572 | -662 822 | -506 572 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 747 295 | -40 777 | -820 349 | -1 483 171 | -1 989 743 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 8 002 682 | 7 953 005 | 8 848 926 | 10 178 138 | 9 473 016 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 255 387 | 7 993 782 | 9 669 275 | 11 661 309 | 11 462 759 |
| Netovõlakoormus (%) | 57,9% | 63,3% | 75,1% | 88,1% | 84,1% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 016 676 | 10 099 942 | 10 306 342 | 9 924 696 | 9 543 050 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 2 761 289 | 2 106 160 | 637 067 | -1 736 613 | -1 919 710 |

Tabel 5. **Riskistsenaarium 4**: laenuintressid kujunevad oodatust 100% võrra suuremaks

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  | 2025 eelarve  | 2026 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 12 520 845 | 12 624 928 | 12 882 928 | 13 232 928 | 13 632 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 11 970 000 | 12 130 000 | 12 275 000 | 12 450 000 |
| Põhitegevustulem | 601 230 | 654 928 | 752 928 | 957 928 | 1 182 928 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 632 217 | -934 000 | -1 962 000 | -2 484 000 | -534 000 |
| Eelarve tulem | -1 030 987 | -279 072 | -1 209 072 | -1 526 072 | 648 928 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 900 000 | 1 330 000 | -705 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -665 987 | -311 572 | -309 072 | -196 072 | -56 072 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 747 295 | 435 723 | 126 651 | -69 421 | -125 493 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 8 002 682 | 7 953 005 | 8 848 926 | 10 178 138 | 9 473 016 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 255 387 | 7 517 282 | 8 722 275 | 10 247 559 | 9 598 509 |
| Netovõlakoormus (%) | 57,9% | 59,5% | 67,7% | 77,4% | 70,4% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 016 676 | 10 099 942 | 10 306 342 | 9 924 696 | 9 543 050 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 2 761 289 | 2 582 660 | 1 584 067 | -322 863 | -55 460 |

# 6. Kokkuvõte

Eelarvestrateegias on antud ülevaade Kuusalu valla eelarve tuludest, kuludest, investeerimis- ja finantseerimistegevusest aastatel 2021-2022 ning koostatud prognoosid nelja eelseisva aasta kohta. Eelarvestrateegia on struktureeritud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses sätestatule.

Käesoleva eelarvestrateegiaga suudab Kuusalu vald täita finantsdistsipliini tingimusi vastavalt Rahandusministeeriumi kehtestatud normatiividele. Kuusalu vald on finantssituatsioonis, mis võimaldab teha järgneval neljal aastal valla arenguks vajalikke investeeringuid ja pakkuda teenuseid. Kuusalu vald on tundlik väliskeskkonnast tulenevatele mõjuteguritele, nii eelarvetulude võimalikule vähenemisele ja eelarvekulude võimalikule kasvule.