**SELETUSKIRI**

Eelnõule „Kuusalu valla 2024. aasta eelarve kinnitamine“

**ÜLDPÕHIMÕTTED**

Kuusalu valla 2024. aasta eelarve koostamisel on lähtutud erinevatest seadustest ja regulatsioonidest, millest olulisemad on:

* Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus
* Kuusalu valla finantsjuhtimise kord
* Kuusalu valla arengukava 2023-2028
* Kuusalu valla eelarvestrateegia 2024-2027

Kuusalu valla 2024. aasta eelarve on koostatud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses ning Kuusalu valla finantsjuhtimise korras sätestatud detailsuses.

Eelarve on koostatud üheks eelarveaastaks, tekkepõhisena ning kinnitatakse volikogu määrusega, esitlusvaluutaks on euro. Tekkepõhises eelarves kavandatakse majandustehinguid vastavalt nende toimumisele sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on laekunud või välja makstud.

Eelarve koostamisel on aluseks võetud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses kehtestatud eelarve struktuur, millest tulenevalt on eelarve ülesehitus ja liigendus viieosaline:

* põhitegevuse tulud (maksutulud, tulud kaupade ja teenuste müügist, saadavad toetused jooksvateks kuludeks, muud tegevustulud);
* põhitegevuse kulud (antavad toetused jooksvateks kuludeks, personalikulud, majandamiskulud, muud tegevuskulud);
* investeerimistegevus (põhivara müük ja soetus, põhivara soetuseks saadav ja antav sihtfinantseerimine, finantstulud ja –kulud);
* finantseerimistegevus (kohustuste võtmine ja tasumine);
* likviidsete varade muutus (raha ja pangakontode saldo muutus).

Eelarve põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe on **põhitegevuse tulem**. Mida suurem on põhitegevuse tulem, seda suurem on omavalitsuse investeerimisvõimekus. Põhitegevuse tulemi lubatav väärtus aruandeperioodi lõpu seisuga on null või positiivne. Kuusalu valla prognoositav põhitegevuse tulem aastaks 2024 on **924 579 eurot**.

**Eelarve tulem** on põhitegevuse tulem miinus investeerimistegevus. Eelarve on tasakaalus, kui eelarve tulem võrdub nulliga. Kui eelarve tulem on positiivne, siis eelarve on ülejäägis; kui eelarve tulem on negatiivne, on eelarve puudujäägis..

Kuusalu valla prognoositav eelarve tulem aastaks 2024 on **-735 421** **eurot**.

Kuusalu valla 2024. aasta koondeelarve

|  |  |
| --- | --- |
| Kirje nimetus | 2024. aasta eelarve I lugemine |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | **14 674 579** |
| **30 Maksutulud** | **9 540 000** |
| 3000 Füüsilise isiku tulumaks | 9 200 000 |
| 3030 Maamaks | 340 000 |
| **32 Tulud kaupade ja teenuste müügist** | **790 000** |
| 320 Riigilõivud  | 33 000 |
| 3220 Laekumised haridusalasest tegevusest | 480 500 |
| 3221 Laekumised kultuuri-ja kunstialasest tegevusest | 107 000 |
| 3222 Laekumised spordi-ja puhkeasutuste tegevusest | 146 000 |
| 3224 Laekumised sotsiaalasutuste majandustegevusest | 3 500 |
| 3225 Elamute ja korterite üüritulu | 5 000 |
| 3233 Üüri- ja renditulud | 15 000 |
| **35 Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **3 944 579** |
| 3500 Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks | 10 000 |
| 352 Saadud tegevustoetused | 150 000 |
| 35200 Tasandusfond | 563 393 |
| 35201 Toetusfond | 3 221 186 |
| **38 Muud tegevustulud** | **400 000** |
| 3825 Tulud loodusressursside kasutamisest | 400 000 |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **-13 750 000** |
| **4 Antavad toetused tegevuskuludeks** | **-1 095 787** |
| 4 Eraldised tegevuskuludeks | -1 095 787 |
| **Muud tegevuskulud** | **-12 654 213** |
| 50 Personalikulud | -8 392 106 |
| 55 Majanduskulud | -4 241 407 |
| 6 Muud kulud | -20 700 |
| sh reservfond | -20 000 |
| **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **924 579** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-1 660 000** |
| 15 Põhivara soetus (-) | -1 230 000 |
| 3502 Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 20 000 |
| 4502 Põhivara soetamiseks antav sihtfinantseerimine (-) | -50 000 |
| 65 Finantstulud (+) ja finantskulud (-) | -400 000 |
| **EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK(+) 7 PUUDUJÄÄK (-)** | **-735 421** |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **500 000** |
| 208 Kohustuste võtmine (+) | 1 000 000 |
| 258 kohustuste tasumine (-) | -500 000 |
| **LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** | **-235 421** |
| 1000 (+suurenemine, - vähenemine) | -235 421 |

**PÕHITEGEVUSE TULUD**

Kuusalu valla 2024. aasta eelarve põhitegevuse tulude kogumahuks on kavandatud **14 674 579 eurot.** Võrreldes 2023. aasta eelarvega on planeeritud 5,77% suurenemist.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  **2022. täitmine**  |  | **2023. eelarve** |  | **2024. eelarve** |  |
|  | **Summa** | **Osakaal** | **Summa** | **Osakaal** | **Summa** | **Osakaal** |
| Maksutulud | 7 921 279 | 60,90% | 8 362 000 | 60,27% | 9 540 000 | 65,01% |
| Tulu kaupade ja teenuste müügist | 754 702 | 5,80% | 770 160 | 5,55% | 790 000 | 5,38% |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 3 929 869 | 30,21% | 4 342 108 | 31,30% | 3 944 579 | 26,88% |
| Muud tegevustulud | 401 686 | 3,09% | 400 000 | 2,88% | 400 000 | 2,73% |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **13 007 536** |  | **13 874 268** |  | **14 674 579** |  |

**Maksutulud**

Põhitegevuse tuludest suurima osakaaluga on maksutulud, mis moodustavad põhitegevuse tuludest 65,01%. Maksutulud koosnevad üksikisiku tulumaksust ja maamaksust. 2024. aasta eelarvesse on planeeritud maksutulusid **9 540 000 eurot**. Maksutulude kasv võrreldes 2023. aasta eelarvega on 14,09%.

Suurima osatähtsusega valla eelarve põhitegevuse tuludest on füüsilise isiku **tulumaks**.

Füüsilise isiku tulumaks laekub tulumaksuseaduse alusel. Maksu arvestab täismahus Maksu- ja Tolliamet ning kajastab füüsiliselt isikult saadud tulumaksust osa edasiantava maksuna KOV-le. Riigieelarve eelnõu kohaselt eraldatakse 2024. aastal KOVidele laekunud füüsilise isiku maksustatavast tulust 11,89% ja alates 2024. aastast saavad KOVid veel täiendavat tulumaksu residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist 2,5%.

Tulumaksu laekumine 2023. aastal ja sellele eelneval kolmel aastal:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aasta** | **Laekumine eurodes** | **Muutus võrreldes eelmise aastaga** |
| 2020 | 6 393 573 | 3,24% |
| 2021 | 6 667 382 | 4,28% |
| 2022 | 7 572 572 | 13,58% |
| 2023. eelarve | 8 012 000 | 5,8% |
| 2023. loodetav | 8 312 000  | 9,76% |

Kuusalu valla 2024. aasta eelarvesse on üksikisiku tulumaksu laekumiseks prognoositud **9 200 000 eurot**. 2023. aasta eelarves on tulumaksu laekumine 8 012 000 eurot ja 2023. aasta loodetavaks tulumaksu laekumiseks on prognoositud 8 312 000 eurot. Arvestades 2023. aasta eelarve loodetavat täitmist on suurendatud tulumaksu laekumist 2024. aastaks 10,68%, millest riiklikult pensionilt laekuvat tulu on planeeritud 351 041 eurot ja füüsilistelt isikutelt laekuvat tulumaksu on planeeritud 8 848 959 eurot.

**Maamaks** on maa maksustamishinnast lähtuv omandimaks, mis laekub 100% valla eelarvesse ja maamaksu on 2024. aastaks planeeritud **340 000 eurot**. Maamaksu laekumine 2023. aastal ja sellele eelnenud kolmel aastal:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aasta** | **Laekumine eurodes** | **Muutus võrreldes eelmise aastaga** |
| 2020 | 350 511 | -1,00% |
| 2021 | 350 033 | -0,01% |
| 2022 | 348 707 | -0,04% |
| 2023. eelarve | 350 000 | +0,04% |

**Maamaksu** on 2024. aastaks võrreldes 2023. aasta eelarvega planeeritud 10 000 eurot vähem, vastavalt uuele kehtestatud maamaksumäära laekumise prognoosile.

**Tulud kaupade ja teenuste müügist**

Tulud kaupade ja teenuste müügist moodustavad 2024. aasta eelarves põhitegevuse tuludest 5,38%, kokku on planeeritud laekumisi **790 000 eurot**. Tulude suurenemine võrreldes 2023. aasta eelarvega on 2,58%.

Tulude laekumine kaupade ja teenuste müügist 2023. aastal ja sellele eelneval kolmel aastal:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aasta** | **Laekumine eur** | **Muutus võrreldes eelmise aastaga** |
| 2020 | 718 528 | -8,87% |
| 2021 | 674 752 | -6,09% |
| 2022 | 754 702 | +11,85% |
| 2023. eelarve | 770 160 | +2,05% |

Tulud kaupade ja teenuste müügist tululiikide lõikes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** |
| Riigilõivud | 25 330 | 33 000 | 33 000 |
| Tulud haridusalasest tegevusest | 470 493 | 500 660 | 480 500 |
| Tulud kultuuritegevusest | 73 676 | 84 000 | 107 000 |
| Tulud spordiasutustelt | 107 230 | 130 000 | 146 000 |
| Tulud sotsiaalasutustelt | 55 515 | 2 500 | 3 500 |
| Muud laekumised | 8 394 | 5 000 | 5 000 |
| Üüri- ja renditulud | 14 064 | 15 000 | 15 000 |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist kokku** | **754 702** | **770 160** | **790 000** |

**Riigilõivude tulud** laekuvad vastavalt riigilõivuseadusele. Põhilised on laekumised ehitus- ja kasutuslubade väljastamise eest. 2024. aasta eelarvesse on planeeritud tulu riigilõivude laekumisest **33 000 eurot**, võrreldes 2023. aastaga samal tasemel.

**Tulud haridusalasest tegevusest** sisaldavad lapsevanemate tasu koolieelse lasteasutuse õppekulude ja toitlustuskulude katmisel, teistelt omavalitsustelt laekuvaid koolide ja lasteaedade kohamaksusid ning koolide toiduraha (personal, hommikusöök ja pikkpäev).

Kuusalu vald kinnitab igal aastal munitsipaalkoolide, huvialakoolide ja lasteaedade õpilaskoha arvestusliku maksumuse järgmiseks aastaks, mis on aluseks arvlemisel teiste omavalitsustega.

Üldhariduskoolidele kehtestab riik kohamaksumuse piirmäära.

Kuusalu valla koolieelsete lasteasutuste tulud on planeeritud lasteaedade poolt esitatud tulude prognoosist, mis on lähtunud laste arvust, kehtivast õppe- ja kohatasust ning toitlustuskulude katmisest.

2024. aasta eelarvesse on planeeritud tulu haridusalasest tegevusest **480 500 eurot** ja võrreldes 2023. aasta eelarvega -4%. Vähenenud on teiste omavalitsuste laste arv haridusasutustes.

**Tulud kultuurialasest tegevusest** sisaldavad lastevanemate tasu huvialakooli õppekulude katmiseks, teistelt omavalitsustelt laekuvat huvialakooli kohamaksu ja muuseumi tasulisi teenuseid.

2024. aasta eelarvesse on planeeritud tulu kultuurialasest tegevusest **107 000 eurot**. Tulusid on suurendatud 2023. aasta eelarvega võrreldes 2,74% Hugo Lepnurme Kuusalu Kunstide Kooli ja Kolga Muuseumi teenustest.

**Tulud spordiasutustelt** on 2024. aasta eelarvesee planeeritud **146 000 eurot,** mis on Kuusalu Keskkooli Spordikeskuse piletitulu. Kasv võrreldes 2023. aastaga on 12,3% ning prognoositud on spordikeskuse aktiivsemat kasutamist.

**Tulu sotsiaalasutuste majandustegevusest** on 2024. aasta eelarvesse arvestatud 3 500 eurotkoduteenuste osutamise eest, kasv võrreldes 2023. aastaga on 1,4%.

**Muude laekumiste all on** elamute ja korterite üürituluks planeeritud 2024. aastal eelarvesse **5 000 eurot**, jäädes 2023. aasta tasemele. Valla sotsiaalpinnad ja korterid on enamuses välja üüritud.

**Üüri ja rendi tulu** on planeeritud 2024. aasta eelarvesse **15 000 eurot**, jäädes 2023. aasta tasemele.

**Saadavad toetused tegevuskuludeks**

Toetuseid tegevuskuludeks on planeeritud Kuusalu valla 2024. aasta eelarvesse **3 944 579 eurot**, mis moodustab põhitegevuse tuludest 26,88%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** |
| Sihtotstarbelised toetused | 392 453 | 32 041 | 10 000 |
| Saadud tegevustoetus | 142 161 | 142 000 | 150 000 |
| Tasandusfond | 617 229 | 563 393 | 563 393 |
| Toetusfond | 2 778 026 | 3 604 674 | 3 221 186 |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks kokku** | **3 929 869** | **4 342 108** | **3 944 579** |

**Sihtotstarbelised toetused** on 2024. aastal planeeritud toetus Harju Maakonnaraamatukogult Kuusalu Valla Keskraamatukogule 10 000 eurot.

**Saadud tegevustoetus** on 2024. aastal planeeritud toetus Kaitseministeeriumilt 150 000 eurot.

**Tasandusfondi** vahendid ei ole sihtotstarbelised ja sisaldavad muuhulgas ka toetusi jäätmehoolduse arendamiseks ning sotsiaaltoetuste ja- teenuste osutamise korraldamiseks ja kaevandamisõiguse tasude muutmise kompensatsiooni.

**Toetusfondi** vahendid on määratud kohalikele omavalitsustele konkreetsete tegevuste katteks:

* hariduskulude toetus (õpetajate palgad, koolitus, õpikud ja õppevahendid, juhtimiskulud, koolilõuna)
* koolieelsete lasteasutuste õpetajate tööjõukulude toetus
* huvihariduse ja -tegevuse toetus
* suure hooldus- ja abivajadusega lapse abi osutamise toetus
* toimetulekutoetuse maksmise hüvitis
* rahvastikutoimingute kulude hüvitis
* kohalike teede hoiu toetus

2024. aasta eelarvesse on planeeritud vahendeid toetusfondist **3 221 186** eurot. Toetusfondion võrreldes 2023 aastaga vähendatud. Asendus- ja järelhooldusteenus, matusetoetus ning pikaajalise hoolduse korraldamise toetus läheb tulubaasi ehk laekub tulumaksu kaudu ning kõrgenenud kuludega toimetulemise toetus oli 2023. aastal ühekordne toetus. Teised toetusfondi summad kuuluvad korrigeerimisele, kui riik kinnitab eraldatavad toetused.

**Muud tegevustulud**

Muude tegevustulude all käsitletakse trahve ja muid varalisi karistusi, ebatavalisi tulusid ning ressursimakse, milleks on maardlate kaevandamisõiguse tasu ja laekumised vee erikasutusest.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Kaevandamisõiguse tasu | 386 274 | 385 000 | 385 000 |
| Vee erikasutustasu | 15 412 | 15 000 | 15 000 |
| **Muud tegevustulud kokku** | **401 686** | **400 000** | **400 000** |

Muid tegevustulusid on planeeritud 2024. aastaks kokku **400 000 eurot**, mis moodustab põhitegevuse tuludest 2,73% sh. **kaevandamisõiguse tasu 385 000 eurot** ja **tasu vee erikasutusest 15 000 eurot**.

Kaevandamistasu laekumine 2023. aastal ja sellele eelneval kolmel aastal:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aasta** | **Laekumine eurodes** | **Muutus võrreldes eelmise aastaga** |
| 2020  | 228 529 | 95,72% |
| 2021 | 319 607 | 39,85% |
| 2022 | 386 274 | 20,86% |
| 2023. eelarve | 385 000 | -0,33% |

**PÕHITEGEVUSE KULUD**

Kuusalu valla 2024. aasta eelarve põhitegevuse kulude kogumahuks on kavandatud **13 750 000 eurot.**

Kulud jagunevad majandusliku sisu ja tegevusvaldkondade (tegevusalade) lõikes. Põhitegevuse kulude eelarves ei kajastu põhivara soetused, antav sihtfinantseering põhivara soetuseks ja tasutud laenuintressid – neid kululiike arvestatakse eelarve investeerimistegevuse osas.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
|  | **Summa** | **Osakaal** | **Summa** | **Osakaal** | **Summa** | **Osakaal** |
| Eraldised tegevuskuludeks | 834 545 | 6,94% | 1 036 687 | 7,65% | 1 095 787 | 7,97% |
| Personalikulud | 6 741 811 | 56,04% | 8 111 106 | 59,88% | 8 392 106 | 61,03% |
| Majandamiskulud | 4 445 443 | 36,95% | 4 366 112 | 32,23% | 4 241 407 | 30,85% |
| Muud kulud | 8 626 | 0,07% | 31 588 | 0,23% | 20 700 | 0,15% |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **12 030 425** |  | **13 545 493** |  | **13 750 000** |  |

**Antavad toetused ja eraldised** on planeeritud 2024. aasta eelarves **1 095 787** **eurot:**

* üldised valitsussektori teenused 33 945 eurot
* avalik kord ja julgeolek 21 000 eurot
* keskkonnakaitse 12 800 eurot
* elamu- ja kommunaalmajandus 15 000 eurot
* vabaaeg, kultuuri ja religioon 239 997 eurot
* haridus 6 000 eurot
* sotsiaal 767 045 eurot

Võrreldes 2023. aasta eelarvega on suurenenud antavate toetuste ja eraldiste eelarve 5,7%, tõusnud on kulud sotsiaalhoolekandeteenustele.

**Personalikulud** moodustavad Kuusalu valla põhitegevuse kuludest suurima osa. 2024. aasta eelarves on personalikuludeks planeeritud **8 392 106 eurot**. Võrreldes 2023. aasta eelarvega suurenevad personalikulud 3,5%. 2023. aastal tõusid enamus töötajate palgad alates 01. aprill. 2024. aastal on personalikulud arvestatud kehtivate palkadega ja lisatud on alampalga tõus.

**Majandamiskuludek**s on 2024. aasta eelarves planeeritud **4 241 407 eurot**, mis võrreldes 2023. aastaga on natuke väiksem kuna eelarve sisaldab laekunud sihtotstarbelisi toetusi ja lisa eelarvega lisatud kulusid majanduskulude katteks. 2024. aastal lülitatakse saadavad sihtrahad eelarvesse aasta jooksul lisaeelarvetega.

**Muud kulud** 2024. aasta eelarves on planeeritud **20 700 eurot,** sellest valla reservfondiks 20 000 eurot.

**INVESTEERIMISTEGEVUS**

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele jaguneb investeerimistegevus järgmisteks osadeks:

* põhivara soetus
* põhivara müük
* põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine
* põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine
* finantstulud
* finantskulud

Planeeritavaks investeerimistegevuse tulemiks on **1 660 000 eurot.**

**Põhivara soetuseks** on 2024. aasta eelarves planeeritud **1 230 000 eurot**. Investeerimisobjektid on järgmised:

* valla teede investeeringud 185 000 eurot
* valla üldplaneeringu koostamine 35 000 eurot
* Kuusalu Keskkooli ehitus 985 000 eurot
* Kolga Kooli ehitustehniline ekspertiis 15 000 eurot
* Kaasav eelarve 10 000 eurot

**Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine** on 2024. aasta eelarves planeeritud **20 000 eurot**, mis on Hajaasustuse programmi toetus.

**Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine on** 2024. aasta eelarves planeeritud **50 000 eurot** Hajaasustuse programmi toetuseks (saadav toetus 20 000 eurot ja valla osalus 30 000 eurot).

**Finantstuludena** on 2024. aasta eelarves planeeritud panga intressitulu **15 000 eurot.**

**Finantskuludena** on 2024. aasta eelarves planeeritud laenuintresside tasumine summas **415 000 eurot.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| 017001 | Haridusasutuste laenud | 99 703 | 332 000 | 395 000 |
| 017002 | Majanduslaenud | 6 771 | 17 500 | 15 000 |
| 018001 | KIK-laen | 2 624  | 6 000 | 5 000 |
|   |   | **109 098** | **355 500** | **415 000** |

**Haridusasutuste laenud**

* Kuusalu Keskkooli Spordikeskuse laenu intressid 100 000 eurot
* lasteaedade ja investeeringute katteks võetud laenu intressid 300 eurot
* Kuusalu Keskkooli ja Salmistu sadama laenu intressid 250 000 eurot
* Kuusalu Keskkooli ehituseks võetava laenu intressid 44 700 eurot

**Majanduslaenud**

* Kiiu mõisa renoveerimiseks võetud laenu intressid 15 000 eurot

**KIK-i laenu** intressid 5 000 eurot.

**FINANTSEERIMISTEGEVUS**

Finantseerimistegevus jaguneb järgmisteks osadeks:

* kohustuste võtmine
* kohustuste tasumine

Kohustuste võtmise all on planeeritud **1 000 000 euro** ulatuses laenu võtmine investeeringuteks ning kohustiste tasumise all kajastatakse laenude tagasimakseid summas **500 000 eurot**.

Laenude tagasimaksed:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| 017001 | Haridusasutuste laenud | 405 869 | 375 470 | 391 970 |
| 017002 | Majanduslaenud | 90 329 | 84 500 | 84 500 |
| 018001 | KIK-laen | 23 530 | 23 530 | 23 530 |
|   |   | **519 728** | **483 500** | **500 000** |

**Haridusasutuste laenud**

* Kuusalu Keskkooli Spordikeskuse kapitalirent Steniard OÜ-le on refinantseeritud alates 15.novembrist 2019 Swedbanki laenuks. Laenuleping lõppeb 15.10.2038.a. 2024. aastal on laenu tagasimakseteks arvestatud 123 000 eurot.
* Kuusalu valla lasteaedade ja investeeringute katteks on 2014. aastal võetud laen Sampo pangast. 2019. aastal on laen vormistatud LHV Pank AS-ile ja laenuleping lõppeb 15.07.2024.a. 2024. aastal on laenu tagasimakseteks arvestatud 19 500 eurot.
* Kuusalu Keskkooli algklasside maja ja Salmistu sadama ehitamiseks on laenu võetud SEB Pank AS-ilt 5 390 000 eurot. Laenuleping lõppeb 15.07.2030.a. 2024. aastal on laenu tagasimakseteks arvestatud 190 000 eurot.
* Kuusalu Keskkooli ehituseks on 2024. aastal kavas laenu võtta kuni 1 000 000 eurot. Laenu tagasimakseks on arvestatud 2024. aastaks 59 470 eurot.

**Majanduslaenud**

* Kiiu mõisa renoveerimiseks on 2018. aastal võetud laen 800 000 eurot Swedbankist. Laenuleping lõppeb 30.11.2027.a. 2024. aastal on laenu tagasimakseteks arvestatud 84 500 eurot.

**KIK-laen**

* SA Keskkonnainvesteeringute Keskuselt on 2013. aastal võetud laen Kuusalu Soojus OÜ projekti „Kuusalu valla Kuusalu, Kiiu ja Kolga alevike kanalisatsioonisüsteemide kaasajastamine“ rahastamiseks 400 000 eurot tähtajaga 20 aastat. 2024. aastal on laenu tagasimakseteks arvestatud 23 530 eurot.

**LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS**

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse alusel kuuluvad likviidsete varade muutuse eelarveosa koosseisu raha ja pangakontode saldo muutus, rahaturu- ja intressifondide aktsiate või osakute saldo muutus ning soetatud võlakirjade saldo muutus. Kohalikel omavalitsustel võib olla pangadeposiite ja väärtpabereid, mida käsitletakse seaduse kohaselt likviidsete varadena, kui neid saab vahetada suhteliselt lühikese ajaperioodi jooksul raha vastu ja neil puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Kohaliku omavalitsuse üksuse osalusi, muid aktsiaid ja osasid, nende väärtpaberite soetust ja müüki kajastatakse investeerimistegevuse eelarveosas.

Likviidsete varade saldo suurenemine kajastatakse eelarves plussiga, saldo vähenemine kajastatakse miinusega. Sarnaselt investeerimis- ja finantseerimistegevuse tulemite kajastamisele on vastav regulatsioon vajalik eelarve ülejäägi või puudujäägi arvestamiseks.

Likviidsete varade jääk on eelarves eeldatava täitmise järgi 683 625 eurot seisuga 31.12.2023, millest **235 421 eurot** on suunatud 2024. aasta eelarvesse.

**PÕHITEGEVUSE KULUD VALDKONNITI JA TEGEVUSALADE KAUPA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Valdkond** | **2022. täitmine** |  | **2023. eelarve** |  | **2024 eelarve** |  |
|  | **Summa** | **Osakaal** | **848176** | **Osakaal** | **Summa** | **Osakaal** |
| Üldised valitsussektori teenused | 798 239 | 6,64% | 905 326 | 6,68% | 946 930 | 6,89% |
| Avalik kord ja julgeolek | 24 213 | 0,20% | 29 623 | 0,22% | 26 200 | 0,19% |
| Majandus | 551 822 | 4,59% | 558 056 | 4,12% | 578 658 | 4,21% |
| Keskkonnakaitse | 480 768 | 4,00% | 362 000 | 2,67% | 366 800 | 2,67% |
| Elamu- ja kommunaalmajandus | 336 496 | 2,80% | 308 933 | 2,28% | 313 733 | 2,28% |
| Tervishoid | 13 631 | 0,11% | 14 673 | 0,11% | 13 650 | 0,10% |
| Vabaaeg, kultuur ja religioon | 520 434 | 4,33% | 623 318 | 4,60% | 581 646 | 4,23% |
| Haridus | 8 307 664 | 69,06% | 9 505 799 | 70,18% | 9 590 416 | 69,75% |
| Sotsiaalne kaitse | 997 158 | 8,29% | 1 237 765 | 9,14% | 1 331 967 | 9,69% |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **12 030 425** |  | **13 545 493** |  | **13 750 000** |   |

**01 ÜLDISED VALITSEMISSEKTORI TEENUSED**

Üldiste valitsemissektori teenuste põhitegevuse kulud on **946 930 eurot** ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **01** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Vallavolikogu | 83 749 | 84 500 | 85 500 |
| Vallavalitsus | 506 100 | 517 590 | 555 797 |
| Reservfond | 0 | 29 741 | 20 000 |
| Muud üldised teenused | 183 792 | 237 772 | 258 633 |
| Muud valitsussektori teenused | 24 598 | 35 723 | 27 000 |
| **Kokku** | **798 239** | **905 326** | **946 930** |

**01111 Vallavolikogu -** hüvitised vallavolikogu ja komisjoni liikmetele ning volikogu administreerimiskulud.

**01112 Valla- ja linnavalitsused**

* Vallavalitsuse tööjõukulud ja administreerimiskulud ning vallamaja majanduskulud
* Rahandusteenistuse tööjõu- ja administreerimiskulud

**01114 Valla reservfond**

**01330 Muud üldised teenused**

* IT- teenistuse tööjõu- ja infotehnoloogiakulud
* Kommunikatsiooniteenistuse tööjõu- ja administreerimiskulud
* MTÜ Arenduskoda liikmemaks

**01600 Muud üldised valitsussektoriteenused**

* valimised – valla valimiskomisjoni kulud
* omavalitsusliitude liikmemaksud

**03 AVALIK KORD JA JULGEOLEK**

Avaliku korra ja julgeoleku valdkonna põhitegevuse kulud on **26 200** eurot ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **03** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Politsei | 2 613 | 3 023 | 100 |
| Päästeteenused | 21 600 | 26 600 | 26 100 |
| **Kokku** | **24 213** | **29 623** | **26 200** |

**03100 Politsei -** ruumide majandamiskulud.

**03200 Päästeteenused** - toetused vabatahtlike päästeorganisatsioonidele.

**04 MAJANDUS**

Majanduse valdkonna põhitegevuse kulud on **578 658 eurot** ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **04** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Põllumajandus | 61 277 | 78 197 | 75 305 |
| Maanteetransport | 279 627 | 247 476 | 250 000 |
| Salmistu sadam | 2 336 | 0 | 0 |
| Turism | 12 108 | 8 000 | 6 000 |
| Üldmajanduslikud arendusprojektid | 28 565 | 15 762 | 30 000 |
| Muu majandus | 167 909 | 208 621 | 217 353 |
| **Kokku** | **551 822** | **558 056** | **578 658** |

**04210 Põllumajandus –** maakorraldusteenistuse tööjõu- ja administreerimiskulud.

**04510 Maanteetransport**

* valla teede ja tänavate korrashoid
* ühistransport

**04730 Turism** - kulud valla turismiobjektide korrashoiuks ja rattaringide korraldamiseks Kõrvemaal.

**04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid –** hangete, projektide, arengudokumentide korralduskulud.

**04900 Muu majandus** - ehitus- ja keskkonnateenistuse tööjõu- ja administreerimiskulud.

**05 KESKKONNAKAITSE**

Keskkonnakaitse valdkonna põhitegevuse kulud on **366 800 eurot** ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **05** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Jäätmekäitlus | 44 684 | 52 000 | 61 800 |
| Avalike alade puhastus | 423 049 | 300 000 | 300 000 |
| Haljastus | 13 035 | 10 000 | 5 000 |
| **Kokku** | **480 768** | **362 000** | **366 800** |

**05100 Jäätmekäitlus** - jäätmete kogumise ja vedamise kulud valla üldkasutatavatest prügikastidest, pakendikonteinerite tühjendamine ning ohtlike jäätmete kogumise ja käitlemise kulud. Loksa jäätmejaama tegevustoetus ja MTÜ Eesti Jäätmehoolduskeskuse liikmemaks.

**05101 Avalike alade puhastus -** aastaringne teede ja tänavate puhastus, talvine teede ja tänavate puhastus, lumetõrje, libedustõrje, lume äravedu ning teemaal asuva haljastuse hooldus (sh niitmine) koos olmeprügi koristamisega.

**05400 Haljastus** -valla asulate haljastustööd ja lilled.

**06 ELAMU- JA KOMMUNAALMAJANDUS**

Elamu- ja kommunaalmajanduse põhitegevuse kulud on **313 733 eurot** ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **06** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Elamumajandus | 4 836 | 5 000 | 5 000 |
| Veevarustus | 39 872 | 29 162 | 8 500 |
| Tänavavalgustus | 107 276 | 87 500 | 93 500 |
| Muud kommunaaltegevused | 184 511 | 187 271 | 206 733 |
| **Kokku** | **336 495** | **308 933** | **313 733** |

**06100 Elamumajandus -** Korterite Kuusalus Kuusalu tee 37-8, Kolgas Mõisa allee 65-3 ja Kuusalu Keskkooli Kooliõue 1 remondifond ja kindlustusmaksed. Kommunaalmaksete osa tasuvad üürnikud.

**06300 Veevarustus –** veevedu ja vee- ning kanalisatsiooni korrashoiuteenused.

**06400 Tänavavalgustus -** tänavavalgustuse remondi- ja hoolduskulud ning elekter**.**

**06605 Muud kommunaaltegevused**

* külaliikumine – külade raha ja kogukonnaprojektide toetus
* Kuusalu kalmistu, Leesi kalmistu ja Loksa kalmistu hoolduskulude toetus
* lemmikloomadega seotud kulud
* majandusteenistuse tööjõu- ja majandamiskulud.

**07 TERVISHOID**

Tervishoiu valdkonna põhitegevuse kulud on **13 650 eurot** ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **07** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Üldmeditsiiniteenused | **13 631** | **14 673** | **13 650** |

**07210 Üldmeditsiiniteenused -** Kuusalu Tervisekeskuse ruumide majandamiskulud.

**08 VABAAEG, KULTUUR, RELIGIOON**

Vabaaja, kultuuri ja religiooni valdkonna põhitegevuse kulud on **581 646 eurot** ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **08** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Sporditegevus | 71 594 | 71 000 | 71 000 |
| Puhkepargid | 7 829 | 10 000 | 5 000 |
| Vabaaja ja spordiüritused, kultuuriüritused ja kultuuriseltsid | 46 257 | 56 500 | 54 500 |
| Raamatukogud | 157 036 | 177 280 | 178 338 |
| Rahvakultuur | 118 351 | 137 669 | 118 961 |
| Muuseumid | 66 430 | 84 352 | 90 480 |
| Kirjastamisteenused | 26 148 | 31 565 | 31 565 |
| Religioon- ja ühiskonnateenused | 5 317 | 23 650 | 8 500 |
| Muu vabaaeg, kultuur ja religioon | 21 472 | 31 302 | 23 302 |
| **Kokku** | **520 434** | **623 318** | **581 646** |

**08102 Sporditegevus**

* Kuusalu Keskkooli Spordikeskuse kasutamise soodustused – rendikulude kompenseerimine
* sporditreeningrühmade tegevuskulude toetus
* andekate sportlaste toetamine.

**08103 Puhkepargid**

* valla mänguväljakute, palliplatside ja liuväljade korrashoiukulud.

**08109 Vabaaja ja spordiüritused**

* spordiüritused
* kultuuriüritused
* kultuuriseltside toetamine.

**08201 Raamatukogud**

* Valla Keskraamatukogu (koos filiaalidega) tööjõukulud ja majandamiskulud.

**08202 Rahvakultuur**

Halduskulud ja ruumide majandamiskulud:

* Kuusalu Rahvamaja
* Kolgaküla Rahvamaja
* Joaveski Rahvamaja
* Vihasoo Rahvamaja
* Viinistu Rahvamaja
* Leesi Rahvamaja
* Pärispea Seltsimaja
* Kolga Rahva Maja
* Kodasoo Külamaja
* Kõnnu Külamaja.

**08203 Muuseumid** - Kolga muuseumi tööjõukulud ja majandamiskulud.

**08300 Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused –** toetus ajalehe Sõnumitooja väljaandmise finantseerimiseks.

**08400 Religiooni- ja muud ühiskonnateenused -** toetused kommunaalkulude katteks valla kogudustele.

**08600 Muu vabaaeg, kultuur ja religioon**

* valla kultuuri-, spordi- ja hariduspreemia
* fotokonkursi preemiad
* aukodaniku toetused
* valla poolt korraldatavad üritused (sh beebipidu, õpetajate päev)
* valla Kroonikafilm.

**09 HARIDUS**

Hariduse valdkonna põhitegevuse kulud on **9 590 416 eurot** ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **09** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Alusharidus | 2 147 655 | 2 528 302 | 2 590 991 |
| Põhi- ja üldkeskharidus | 4 225 064 | 4 727 682 | 4 724 239 |
| Üldkeskharidus | 220 488 | 304 680 | 274 290 |
| Noorte huviharidus ja -tegevus | 691 618 | 792 310 | 812 929 |
| Koolitransport | 444 172 | 455 000 | 455 000 |
| Koolitoit | 327 072 | 351 981 | 367 523 |
| Muud hariduse tugiteenused | 204 229 | 288 300 | 308 520 |
| Muu haridus (haldus) | 47 366 | 57 544 | 56 924 |
| **Kokku** | **8 307 664** | **9 505 799** | **9 590 416** |

**09110 Alusharidus**

* Kuusalu Lasteaed
* Kolga Lasteaed
* Kiiu Lasteaed
* Vihasoo Lasteaed
* muud lasteaiad – kohamaksud teistele omavalitsustele.

**09212 Põhi- ja üldkeskharidus**

* Vihasoo Algkool
* Kolga Kool
* Kuusalu Keskkool
* Kuusalu Keskkooli Spordikeskus
* muud koolid – kohamaksud teistele omavalitsustele

**09213 Üldkeskhariduse õpetajate tööjõukulud** – gümnaasiumiosa õpetajate palgakulud.

**09510 Noorte huviharidus ja huvitegevus**

* Hugo Lepnurme Kuusalu Kunstide Kool
* Kuusalu Noortekeskus
* muud huvialakoolid – kohamaksud teistele omavalitsustele
* noorte huviharidus ja tegevus – riigi huvihariduse toetus.

**09600 Koolitransport –** õpilastranspordi kulud.

**09601 Koolitoit**

* Kuusalu Kooli toitlustamine
* Kolga Kooli toitlustamine
* Vihasoo Lasteaed-Algkooli toitlustamine

**09609 Muud hariduse tugiteenused –** Kuusalu Hariduse Tugikeskus.

**09800 Muu haridus, sh hariduse haldus** – Haridusteenistuse tööjõu- ja administreerimiskulud.

**10 SOTSIAALNE KAITSE**

Sotsiaalse kaitse valdkonnas on põhitegevuse kulud **1 331 967 eurot** ning see jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **10** | **2022. täitmine** | **2023. eelarve** | **2024. eelarve** |
| Puuetega inimeste sotsiaalne kaitse | 207 273 | 285 308 | 308 516 |
| Eakate sotsiaalhoolekandeasutused | 187 016 | 365 255 | 500 000 |
| Muu eakate sotsiaalne kaitse | 98 932 | 121 023 | 61 877 |
| Laste ja noorte sotsiaalhoolekandeasutused | 32 927 | 39 877 | 15 000 |
| Muu perede ja laste sotsiaalne kaitse | 204 132 | 130 977 | 163 256 |
| Eluasemeteenused riskirühmadele | 22 094 | 23 000 | 14 700 |
| Riskirühmade hoolekanne | 17 916 | 12 725 | 12 278 |
| Riiklik toimetulekutoetus | 45 989 | 42 111 | 35 897 |
| Muu riskirühmade kaitse | 28 226 | 26 100 | 26 100 |
| Muu sotsiaalne kaitse | 152 653 | 191 389 | 194 343 |
| **Kokku** | **997 158** | **1 237 765** | **1 331 967** |

**10121 Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse**

* Toetused puuetega inimestele ja nende hooldajatele
* puuetega laste toetused
* transporditeenused
* MTÜ Kuusalu Hoolela tegevustoetus.

**10200 Eakate sotsiaalhoolekandeasutused -** teised sotsiaalhoolekandeasutused (hooldekodud).

**10201 Muu eakate sotsiaalne kaitse** – koduteenuste osutamise tööjõu- ja sõidukite kulud.

**10400 Laste ja noorte sotsiaalhoolekandeasutused –** asendus- ja järelhooldusteenus lastekodudes.

**10402 Muu perede ja laste sotsiaalne kaitse**

* valla toidutoetus
* lastetoetused (sh sünnitoetus, aabitsatoetus, lasterikaste perede toetus, lasteaia osalustasu toetus ja muud peretoetused)
* matusetoetus
* teenuse osutamise tööjõu- ja sõidukite kulud.

**10600 Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele** – sotsiaaleluasemete majandamiskulud.

**10700 Riskirühmade sotsiaalhoolekandeasutused**

* Kolga Päevakeskuse kommunaalkulud
* mittetulundussektori toetused (sh pensionäride seltsingud).

**10701 Riiklik toimetulekutoetus** - riigi poolt eraldatud raha.

**10702 Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse** - valla ühekordsed toetused (sh juubelitoetus, jõulutoetus, tervisetoetus).

**10900 Muu sotsiaalne kaitse**:

* Sotsiaalteenistuse tööjõu- ja administreerimiskulud
* muu sotsiaalne teenus (sh. nõustamisteenused).

Koostas: Ly Korotejev-Piir