Lisa 1

Kuusalu Vallavolikogu .10.2020 määrusele nr

„Kuusalu valla eelarvestrateegia aastateks 2021-2024“

**Kuusalu valla eelarvestrateegia 2021-2024**

# Sisukord

[Sisukord 2](#_Toc525045160)

[Sissejuhatus 3](#_Toc525045161)

[1. Sotsiaalmajanduslik keskkond 4](#_Toc525045162)

[1.1. Eesti majanduskeskkond 4](#_Toc525045163)

[1.2. Kuusalu vald 5](#_Toc525045164)

[2. Tulude prognoos 6](#_Toc525045165)

[2.1. Maksutulud 6](#_Toc525045166)

[2.2. Muud tulud 7](#_Toc525045167)

[3. Kulude prognoos 8](#_Toc525045168)

[3.1. Põhitegevuse kulud 9](#_Toc525045169)

[3.2. Investeeringud 10](#_Toc525045170)

[3.3. Finantseerimistegevus 12](#_Toc525045171)

[4. Sõltuvad üksused 12](#_Toc525045172)

[5. Finantsdistsipliin 13](#_Toc525045173)

[5.1. Tundlikkusanalüüs 14](#_Toc525045174)

[6. Kokkuvõte 17](#_Toc525045175)

# 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.

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

# Sotsiaalmajanduslik keskkond

##  Eesti majanduskeskkond

Nii Eesti kui ka teiste maailma riikide majandused on olukorras, millele on ajaloost raske leida pretsedenti. 2020. aastal ei ole järsust majanduslangusest pääsu ühelgi maailma arenenud riigil. ELi majandus kahaneb praeguste prognooside kohaselt u 8% ega jõua veel järgmise aasta lõpuks eelmise aasta tasemele. Majanduse käekäik riigiti sõltub eelkõige sellest, millised olid piirangud majandustegevusele viiruse kiire leviku perioodil kevadsuvel ning kuidas rakendatakse piiranguid edaspidi kuni nakkusohu kontrolli alla saamiseni.

Majanduse edasise käekäigu dikteerib selles kriisis viiruse kontrolli alla saamine, milles ei ole veel täit selgust. Seetõttu on määramatus tuleviku ees seekord eriti suur. Rahandusministeeriumi prognoos lähtub eeldusest, et järgmise aasta jooksul saadakse viiruse levik kontrolli alla.

Prognoosi põhistsenaariumi kohaselt kahaneb Eesti SKP sellel aastal 5,5% ja kasvab järgmisel aastal 4,5 %.

 Töötajate sissetulekute langus palgatulust piirdub 2020. aastal 4%ga tänu töötasu hüvitisele. 2021. aastal väheneb hõive veelgi, keskmise palga kasv peatub ning töötus tõuseb aastakeskmisena 8%ni. Sissetulekud palgast ja sotsiaalsiiretest jäävad 2020. aastal vaid veidi eelnevale aastale alla, kuna keskmise pensioni kasv oli kevadel 11%. Sissetulekute kasv jääb 2021. aastal ilmselt marginaalseks, kuna pole ette näha ei palgatulu ega pensionide olulist suurenemist.

Eratarbimise viivad 2020. aastal 5% langusesse lisaks vähenevatele sissetulekutele ka eriolukorra aegsed tarbimispiirangud ning ebakindluse tõttu suurenev säästmine.

Kriisi tõttu on eelmise aastaga võrreldes oodata maksutulude 5% langust, mis mõjutab kõiki valitsussektori tasandeid.

Majanduslangus oli esimesel poolaastal kevadel oodatust aeglasem, ulatudes 3,9%ni. Majanduslanguse põhi peaks jääma III kvartalisse. Majanduskasvu taastumist on oodata tuleva aasta kevadel koos nõudluse suurenemisega.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rahandusministeeriumi 2020. aasta suveprognoos** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| SKP reaalkasv, % | 5,0 | -5,5 | 4,5 | 3,5 | 3,0 | 2,3 |
| SKP nominaalkasv, % | 8,4 | -5,6 | 6,4 | 6,0 | 5,8 | 4,6 |
| Kaupade ja teenuste eksport | 6,2 | -8,5 | 5,8 | 4,5 | 3,2 | 3,0 |
| Tarbijahinnaindeksi muutus, % | 2,3 | -0,2 | 1,4 | 2,2 | 2,1 | 1,9 |
| Keskmine palk, eurot | 1 407 | 1 422 | 1 428 | 1 493 | 1 565 | 1 626 |
| Keskmise palga reaalkasv, % | 5,1 | 1,3 | -0,9 | 2,3 | 2,6 | 2,0 |
| Keskmise palga nominaalkasv, % | 7,5 | 1,1 | 0,4 | 4,5 | 4,8 | 3,9 |
| Tööhõive kasv, % | 1,0 | -2,9 | -0,3 | 0,8 | 0,8 | 0,7 |
| Töötuse määr, % | 4,4 | 7,5 | 8,0 | 7,3 | 6,6 | 5,9 |
| Valitsussektori struktuurne eelarvepositsioon, % SKPst\* | -2,7 | -5,7 | -5,9 | -4,9 | -3,3 | -2,0 |
| Valitsussektori võlakoormus, % SKPst\* | 8,4 | 18,2 | 24 | 27,4 | 29,6 | 31,3 |
| \* enne 2021. aasta eelarve arutelu tehtud otsuste põhjal |  |  |  |  |  |  |

##  Kuusalu vald

2020.a alguses elas Kuusalu vallas 6464 elanikku.

Valla paiknemine Tallinna linna lähiümbruses on olnud toeks valla perspektiivsel kasvul. Lisaks eelpool toodule on toetanud valla arengut aktiivne turundustegevus.

Majanduskriisi tingimustes ei ole oluliseks muutunud valdkondande kasv vaid nende säilitamine olemasoleval tasemel.

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 üle 60%. Maksutuludest suuruselt järgmise osakaaluga tululiigiks on olnud saadavad toetused jooksvateks kuludeks, mis moodustasid ca 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%).

Majanduskriisi tingimustes on 2020. aasta loodetava laekumise osas tululiikide proportsioonid veidi muutunud. Maksutulude osakaal on vähenenud (alla 60%) ja saadavate toetuste osakaal on suurenenud (ligi 33%).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tekkepõhised tulud** | **2017 täitmine** | **2018 täitmine** | **2019 täitmine** | **2020 loodetav** |
| Maksud | 5 640 343 | 6 060 062 | 6 546 571 | 6 650 000 |
| Kaupade ja teenuste müük | 755 500 | 683 360 | 788 458 | 720 000 |
| Toetused | 2 196 796 | 2 879 053 | 3 230 450 | 3 694 956 |
| Muud tulud | 660 566 | 457 110 | 132 015 | 265 000 |
|  | **9 253 205** | **10 079 585** | **10 697 494** | **11 329 956** |

##  Maksutulud

Tulumaksu prognoos põhineb Rahandusministeeriumi suvises majandusprognoosis välja töötatud majanduskeskkonda iseloomustavatel arvnäitajatel.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Maksumaksjate keskmine arv | 3 227 | 3 230 | 3 200 | 3 215 | 3 220 | 3225 |
| Maksumaksjate arvu muutus |  | 0,09% | -0,93% | 0,47% | 0,16% | 0,16% |
| Kuu keskmine sissetulek | 1 328 | 1 350 | 1 355 | 1 418 | 1 487 | 1 545 |
| Väljamaksed füüsilistele isikutele | 51 425 472 | 52 326 000 | 52 032 000 | 54 706 440 | 57 457 680 | 59 791 500 |
| Sissetuleku kasv  |  | 1,66% | 0,37% | 4,65% | 4,87% | 3,90% |
| **Tulumaksu laekumine** | **6 192 502** | **6 300 000** | **6 200 000** | **6 500 000** | **6 800 000** | **7 100 000** |
| Tulumaksu laekumise kasv |  | 1,74% | -1,59% | 4,84% | 4,62% | 4,41% |
| Tulumaksu laekumise ja sissetulekute suhe | 11,93% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% |

Prognoosimisel arvestatud:

* Võrreldes Eesti keskmisega on Kuusalu valla maksumaksjate kuu sissetulek mõni % madalam
* Riigi poolt eraldatakse kohalikele omavalitsustele üksikisiku brutotulust 2018 a. 11,86%, 2019. aastal 11,93% ning alates 2020 aastast 11,96%.

Eeldustest tulenevalt on kavandatud valla tulumaks laekumise prognoos:

* 2021 tulumaksu laekumine väheneb 2019 aasta tasemele
* 2022- 2024 hakkab tulumaksu laekumise kasv taastuma.

Alates 2018. aastast laekub ka tulumaks hoiustelt (tabelis ei prognoosita).

**Maamaksu** osas ei ole käesolevas strateegias maamaksumäärade tõusu planeeritud.

##  Muud tulud

**Tulud kaupade ja teenuste müügist** püsivad 2021-2024 samal tasemel.

**Tasandusfondist** saadav toetus on arvestatud samale tasemele 2020 aastaga.

**Toetusfond** on jäetud samale tasemel 2020 aastaga ning kuulub korrigeerimisele koos riigi poolt rahastatavate õpetajate palkade muutumisega.

**Muude tegevustulude** puhul on tegemist põhiliselt kaevandamistasuga. 2019. aastal laekus kavandamistasu ainult veidi üle 100 000 euro. 2020. aastal on kaevandamistasu laekumine stabiliseerunud ja loodame selle suurenemist 2021 aastal ja edaspidi püsimist samal tasemel.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 täitmine** | **2020 eeldatav täitmine** | **2021 eelarve**  | **2022 eelarve**  | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **10 697 494** | **11 329 956** | **10 855 085** | **11 155 085** | **11 465 085** | **11 634 085** |
|  Maksutulud | 6 546 571 | 6 650 000 | 6 550 000 | 6 850 000 | 7 150 000 | 7 450 000 |
|  sh tulumaks | 6 192 502 | 6 300 000 | 6 200 000 | 6 500 000 | 6 800 000 | 7 100 000 |
|  sh maamaks | 354 069 | 350 000 | 350 000 | 350 000 | 350 000 | 350 000 |
|  sh muud maksutulud | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Tulud kaupade ja teenuste müügist | 788 458 | 720 000 | 760 000 | 760 000 | 770 000 | 780 000 |
|  Saadavad toetused tegevuskuludeks | 3 230 450 | 3 694 956 | 3 245 085 | 3 245 085 | 3 245 085 | 3 104 085 |
|  sh tasandusfond  | 139 573 | 388 306 | 388 306 | 388 306 | 388 306 | 388 306 |
|  sh toetusfond | 2 660 530 | 3 131 650 | 2 705 779 | 2 705 779 | 2 705 779 | 2 705 779 |
|  sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 430 347 | 175 000 | 151 000 | 151 000 | 151 000 | 10 000 |
|  Muud tegevustulud | 132 015 | 265 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |

## Kulude prognoos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kulud majandusliku sisu järgi** | **2017 täitmine** | **2018 täitmine** |  | **2019 täitmine** | **2020 loodetav** |
| Investeeringud | 1 486 527 | 853 399 |  | 708 279 | 1 608 076 |
| Antavad toetused | 622 026 | 802 142 |  | 747 306 | 681 847 |
| Personalikulud | 4 733 903 | 5 247 889 |  | 6 015 324 | 6 300 000 |
| Majandamiskulud | 2 760 870 | 3 141 853 |  | 3 437 011 | 3 000 000 |
| Muud kulud | 25 162 | 7 681 |  | 12 472 | 135 172 |
| Laenuintressid | 25 304 | 31 175 |  | 32 766 | 45 000 |
| Laenude ja kapitalirendi tagasimaksmine | 159 736 | 212 671 |  | 252 253 | 300 000 |
| **KÕIK KOKKU** | **9 813 528** | **10 296 810** |  | **11 205 411** | **12 070 095** |

##  Põhitegevuse kulud

Personalikulud on kasvanud igal aastal: 2018. aastal 11%, 2019. aastal 15% ja 2020. aastal 5%.

Majandamiskulude kasv on olnud aeglasem. 2020. aasta loodetava all on planeeritud mõningane majandamikulude kokkuhoid kevadise eriolukorra tõttu. Samuti ei ole 2020. aasta eelarves arvestatud laekunud ühekordseid sihtotstarbelisi toetusi (loodetavalt lülitatakse eelarvesse 2020. aasta III lisaeelarvega).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tekkepõhised kulud** | **2017 täitmine** | **2018 täitmine** | **2019 täitmine** | **2020 loodetav** |
| Antavad toetused | 622 026 | 802 142 | 747 306 | 681 847 |
| Personalikulud | 4 733 903 | 5 247 889 | 6 015 324 | 6 300 000 |
| Majandamiskulud | 2 760 870 | 3 141 853 | 3 437 011 | 3 000 000 |
| Muud kulud | 25 162 | 7 681 | 12 472 | 135 172 |
|  | **8 141 961** | **9 199 565** | **10 212 113** | **10 117 019** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 täitmine** | **2020 eeldatav täitmine** | **2021 eelarve** | **20200 eelarve** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **10 212 114** | **10 117 019** | **10 200 000** | **10 300 000** | **10 300 000** | **10 400 000** |
|  Antavad toetused tegevuskuludeks | 747 306 | 681 847 | 750 000 | 750 000 | 750 000 | 750 000 |
|  Muud tegevuskulud | 9 464 808 | 9 435 172 | 9 450 000 | 9 550 000 | 9 550 000 | 9 650 000 |
|  sh personalikulud | 6 015 324 | 6 300 000 | 6 300 000 | 6 350 000 | 6 350 000 | 6 400 000 |
|  sh majandamiskulud | 3 437 011 | 3 000 000 | 3 100 000 | 3 150 000 | 3 150 000 | 3 200 000 |
|  *sh alates* ***2012*** *sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed*  |   |   |   |   |   |   |
|  sh muud kulud | 12 472 | 135 172 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |

##  Investeeringud

Kuusalu vald kasutab investeeringute teostamiseks kolme allikat:

* omavahendid
* finantseerimistehingud
* sihtfinantseeringud

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 täitmine** | **2020 loodetav täitmine** | **2021 eelarve** | **2022 eelarve** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-398 273** | **-791 076** | **-4 630 000** | **-750 000** | **-810 000** | **-410 000** |
|  Põhivara müük (+) | 39 490 | 0 | 20 000 |   |   |   |
|  Põhivara soetus (-) | -613 736 | -1 403 976 | -5 340 000 | -650 000 | -700 000 | -300 000 |
|  *sh projektide omaosalus* | -310 455 | -740 984 | -4 550 000 | -650 000 | -700 000 | -300 000 |
|  Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 303 281 | 862 000 | 810 000 | 10 000 | 20 000 | 20 000 |
|  Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -94 543 | -127 100 | -40 000 | -20 000 | -40 000 | -40 000 |
|  Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+) | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-) | 0 | -77 000 |   |   |   |   |
|  Tagasilaekuvad laenud (+) | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Antavad laenud (-) | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Finantstulud (+) | 0 | 0 |   |   |   |   |
|  Finantskulud (-) | -32 766 | -45 000 | -80 000 | -90 000 | -90 000 | -90 000 |

**Investeeringud nimeliselt**:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Investeeringuobjektid\* (alati "+" märgiga)** |  | **2020 eeldatav täitmine** | **2021 eelarve**  | **2022 eelarve**  | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   |   |   |   |   |
| **Üldplaneering** |  | **30 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 30 000 |   |   |   |   |
| **Teed** |  | **372 194** | **150 000** | **150 000** | **200 000** | **300 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 372 194 | 150 000 | 150 000 | 200 000 | 300 000 |
| **Salmistu sadam** |  | **0** | **1 690 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   | 790 000 |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   | 900 000 | 0 | 0 |   |
| **Veemajandus** |   | **57 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 57 000 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 0 |   |   |   |   |
| **Tänavavalgustus** |   | **190 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 170 000 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 20 000 |   |   |   |   |
| **Kuusalu Tervisekeskus** |   | **32 090** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 24 000 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 8 090 |   |   |   |   |
| **08 Vabaaeg, kultuur ja religioon** |   | **69 992** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 19 992 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 50 000 |   |   |   |   |
| **09 Haridus** |   | **115 700** | **3 500 000** | **500 000** | **500 000** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 115 700 | 3 500 000 | 500 000 | 500 000 |   |
| **10 Sotsiaalmaja** |  | **537 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 392 000 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 145 000 |   |   |   |   |
| **KÕIK KOKKU** |  | **1 403 976** | **5 340 000** | **650 000** | **700 000** | **300 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 662 992 | 790 000 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 740 984 | 4 550 000 | 650 000 | 700 000 | 300 000 |

Tähtsamad investeeringud aastatel 2020 – 2024 on kooskõlas järgmiste arengukavadega:

* Salmistu sadam – Kuusalu valla arengukava 2012-2032
* Teede ja tänavavalgustuse investeeringud – Kuusalu valla teede arengukava 2016-2025
* Kuusalu Keskkooli laiendamine – Kuusalu valla haridusvaldkonna arengukava 2015-2020
* Sotsiaalmaja ja Hooldekodu (pansionaat) – Kuusalu valla arengukava 2012-2032 ja Kuusalu valla sotsiaalvaldkonna arengukava 2014-2020

## Finantseerimistegevus

Perioodil 2021-2024 võetavad laenud on arvestatud 1,19% intressiga ja tagasimaksetähtajaga 20 aastat.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 täitmine** | **2020 eeldatav täitmine** | **2021 eelarve** | **2022 eelarve** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** |
| **Finantseerimistegevus** | **-252 253** | **-300 000** | **4 000 000** | **-100 000** | **-500 000** | **-500 000** |
|  Kohustiste võtmine (+) | 0 | 0 | 4 500 000 | 400 000 |   |   |
|  Kohustiste tasumine (-) | -252 253 | -300 000 | -500 000 | -500 000 | -500 000 | -500 000 |

# 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. Netovõlakoormus võib aruandeaasta lõpul ulatuda lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kuuekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat. Kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kuuekordne vahe on väiksem kui 60 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest, võib netovõlakoormus olla kuni 60% põhitegevuse tuludest. Eriolukorrast lähtuvalt on 2020-2021 netovõlakoormuse ülempiir 80% põhitegevuse tuludest.

Kuusalu valla põhitegevuse tulem on igal aastal kindlalt positiivne ning kasvab 2024 aastaks 1,2 miljonini. Põhitegevuse tulem on ebapiisav kogu investeerimistegevuse finantseerimiseks ning puudu jääv osa tuleb katta laenudega.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2020 eeldatav täitmine | 2021 eelarve  | 2022 eelarve  | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 11 329 956 | 10 855 085 | 11 155 085 | 11 465 085 | 11 634 085 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 10 117 019 | 10 200 000 | 10 300 000 | 10 300 000 | 10 400 000 |
| Põhitegevustulem | 1 212 937 | 655 085 | 855 085 | 1 165 085 | 1 234 085 |
| Investeerimistegevus kokku | -791 076 | -4 630 000 | -750 000 | -810 000 | -410 000 |
| Eelarve tulem | 421 861 | -3 974 915 | 105 085 | 355 085 | 824 085 |
| Finantseerimistegevus | -300 000 | 4 000 000 | -100 000 | -500 000 | -500 000 |
| Likviidsete varade muutus  | 121 861 | 25 085 | 5 085 | -144 915 | 324 085 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 817 779 | 842 864 | 847 949 | 703 034 | 1 027 119 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 3 575 639 | 7 575 639 | 7 475 639 | 6 975 639 | 6 475 639 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 2 757 860 | 6 732 775 | 6 627 690 | 6 272 605 | 5 448 520 |
| Netovõlakoormus (%) | 24,3% | 62,0% | 59,4% | 54,7% | 46,8% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 11 329 956 | 8 684 068 | 6 693 051 | 6 990 510 | 7 404 510 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 100,0% | 80,0% | 60,0% | 61,0% | 63,6% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 8 572 096 | 1 951 293 | 65 361 | 717 905 | 1 955 990 |
|  |  |  |  |  |  |

## 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. Tundlikus analüüs 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 oodaust 5% suurem
* laenuintressid kujunevad oodatust 100% võrra suuemaks

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2020 eeldatav täitmine | 2021 eelarve  | 2022 eelarve  | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 11 329 956 | 10 855 085 | 11 155 085 | 11 465 085 | 11 634 085 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 10 117 019 | 10 200 000 | 10 300 000 | 10 300 000 | 10 400 000 |
| Põhitegevustulem | 1 212 937 | 655 085 | 855 085 | 1 165 085 | 1 234 085 |
| Investeerimistegevus kokku | -791 076 | -4 630 000 | -750 000 | -810 000 | -410 000 |
| Eelarve tulem | 421 861 | -3 974 915 | 105 085 | 355 085 | 824 085 |
| Finantseerimistegevus | -300 000 | 4 000 000 | -100 000 | -500 000 | -500 000 |
| Likviidsete varade muutus  | 121 861 | 25 085 | 5 085 | -144 915 | 324 085 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 817 779 | 842 864 | 847 949 | 703 034 | 1 027 119 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 3 575 639 | 7 575 639 | 7 475 639 | 6 975 639 | 6 475 639 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 2 757 860 | 6 732 775 | 6 627 690 | 6 272 605 | 5 448 520 |
| Netovõlakoormus (%) | 24,3% | 62,0% | 59,4% | 54,7% | 46,8% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 11 329 956 | 8 684 068 | 6 693 051 | 6 990 510 | 7 404 510 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 100,0% | 80,0% | 60,0% | 61,0% | 63,6% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 8 572 096 | 1 951 293 | 65 361 | 717 905 | 1 955 990 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2020 eeldatav täitmine | 2021 eelarve  | 2022 eelarve  | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 11 329 956 | 10 637 983 | 10 931 983 | 11 235 783 | 11 401 403 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 10 117 019 | 10 200 000 | 10 300 000 | 10 300 000 | 10 400 000 |
| Põhitegevustulem | 1 212 937 | 437 983 | 631 983 | 935 783 | 1 001 403 |
| Investeerimistegevus kokku | -791 076 | -4 630 000 | -750 000 | -810 000 | -410 000 |
| Eelarve tulem | 421 861 | -4 192 017 | -118 017 | 125 783 | 591 403 |
| Finantseerimistegevus | -300 000 | 4 000 000 | -100 000 | -500 000 | -500 000 |
| Likviidsete varade muutus  | 121 681 | -192 017 | -218 017 | -374 217 | 91 403 |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 817 779 | 625 762 | 407 745 | 33 528 | 124 931 |
| Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga | 3 575 639 | 7 575 639 | 7 475 639 | 6 975 639 | 6 475 639 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 2 757 860 | 6 949 877 | 7 067 894 | 6 942 111 | 6 350 708 |
| Netovõlakoormus (%) | 24,3% | 65,3% | 64,7% | 61,8% | 55,7% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) | 11 329 956 | 6 382 790 | 6 559 190 | 6 741 470 | 6 840 842 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 100,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 8 572 096 | -567 087 | -508 704 | -200 641 | 490 134 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2020 eeldatav täitmine | 2021 eelarve  | 2022 eelarve  | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 11 329 956 | 10 855 085 | 11 155 085 | 11 465 085 | 11 634 085 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 10 117 019 | 10 515 000 | 10 617 500 | 10 617 500 | 10 720 000 |
| Põhitegevustulem | 1 212 937 | 340 085 | 537 585 | 847 585 | 914 085 |
| Investeerimistegevus kokku | -791 076 | -4 630 000 | -750 000 | -810 000 | -410 000 |
| Eelarve tulem | 421 861 | -4 289 915 | -212 415 | 37 585 | 504 085 |
| Finantseerimistegevus | -300 000 | 4 000 000 | -100 000 | -500 000 | -500 000 |
| Likviidsete varade muutus  | 121 861 | -289 915 | -312 415 | -462 415 | 4 085 |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 817 779 | 527 864 | 215 449 | -246 966 | -242 881 |
| Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga | 3 575 639 | 7 575 639 | 7 475 639 | 6 975 639 | 6 475 639 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 2 757 860 | 7 047 775 | 7 260 190 | 7 222 605 | 6 718 520 |
| Netovõlakoormus (%) | 24,3% | 64,9% | 65,1% | 63,0% | 57,7% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) | 11 329 956 | 6 513 051 | 6 693 051 | 6 879 051 | 6 980 451 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 100,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 8 572 096 | -534 724 | -567 139 | -343 554 | 261 931 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2020 eeldatav täitmine | 2021 eelarve  | 2022 eelarve  | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 11 329 956 | 10 855 085 | 11 155 085 | 11 465 085 | 11 634 085 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 10 117 019 | 10 710 000 | 10 815 000 | 10 815 000 | 10 920 000 |
| Põhitegevustulem | 1 212 937 | 145 085 | 340 085 | 650 085 | 714 085 |
| Investeerimistegevus kokku | -791 076 | -4 630 000 | -750 000 | -810 000 | -410 000 |
| Eelarve tulem | 421 861 | -4 484 915 | -409 915 | -159 915 | 304 085 |
| Finantseerimistegevus | -300 000 | 1 600 000 | 550 000 | -500 000 | -500 000 |
| Likviidsete varade muutus  | 121 861 | -2 884 915 | 140 085 | -659 915 | -195 915 |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 817 779 | -2 067 136 | -1 927 051 | -2 586 966 | -2 782 881 |
| Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga | 3 575 639 | 7 575 639 | 7 475 639 | 6 975 639 | 6 475 639 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 2 757 860 | 9 642 775 | 9 402 690 | 9 562 605 | 9 258 520 |
| Netovõlakoormus (%) | 24,3% | 88,8% | 84,3% | 83,4% | 79,6% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) | 11 329 956 | 6 513 051 | 6 693 051 | 6 879 051 | 6 980 451 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 100,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 8 572 096 | -3 129 724 | -2 709 639 | -2 683 554 | -2 278 069 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2020 eeldatav täitmine | 2021 eelarve  | 2022 eelarve  | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 11 329 956 | 10 855 085 | 11 155 085 | 11 465 085 | 11 634 085 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 10 117 019 | 10 200 000 | 10 300 000 | 10 300 000 | 10 400 000 |
| Põhitegevustulem | 1 212 937 | 655 085 | 855 085 | 1 165 085 | 1 234 085 |
| Investeerimistegevus kokku | -791 076 | -4 710 000 | -840 000 | -900 000 | -500 000 |
| Eelarve tulem | 421 861 | -4 054 915 | 15 085 | 265 085 | 734 085 |
| Finantseerimistegevus | -300 000 | 4 000 000 | -100 000 | -500 000 | -500 000 |
| Likviidsete varade muutus  | 121 861 | -54 915 | -84 915 | -234 915 | 234 085 |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 817 779 | 762 864 | 677 949 | 443 034 | 677 119 |
| Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga | 3 575 639 | 7 575 639 | 7 475 639 | 6 975 639 | 6 475 639 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 2 757 860 | 6 812 775 | 6 797 690 | 6 532 605 | 5 798 520 |
| Netovõlakoormus (%) | 24,3% | 62,8% | 60,9% | 57,0% | 49,8% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) | 11 329 956 | 6 513 051 | 6 693 051 | 6 879 051 | 6 980 451 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 100,0% | 80,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 8 572 096 | -299 724 | -104 639 |  346 446 |  1 181 931 |

# 6. Kokkuvõte

Eelarvestrateegias on antud ülevaade Kuusalu valla eelarve tuludest, kuludest, investeerimis- ja finantseerimistegevusest aastatel 2019-2020 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, eelkõige eelarvetulude võimalikule vähenemisele.