Lisa 1

Kuusalu Vallavolikogu ….2022 määrusele nr

„Kuusalu valla eelarvestrateegia aastateks 2023-2026“

**Kuusalu valla eelarvestrateegia 2023-2026**

# Sisukord

[Sissejuhatus 3](#_Toc78291444)

[1. Sotsiaalmajanduslik keskkond 4](#_Toc78291445)

[1.1 Eesti majanduskeskkond 4](#_Toc78291446)

[1.2 Kuusalu vald 5](#_Toc78291447)

[2. Tulude prognoos 6](#_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 septembrikuu 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

Suvist majandusprognoosi koostades tõdeti, et kuigi majandusel läheb kevadel eeldatust mõnevõrra paremini, ei ole ebakindlus oluliselt vähenenud ning prognoosi usalduspiirid on tavapäratult laiad. Riik koostab oma eelarvestrateegia sügisel ning tugineb fikseeritud 2022. aasta augusti majandusprognoosile.

Majanduskasvu väljavaated on nii ELis kui ka globaalselt kevadega võrreldes nõrgemad. Üle ootuste kiirenenud inflatsioon sunnib keskpanku intresse tõstma. Kaubanduspiirangud Venemaaga jäävad kehtima.

Kuni viimase ajani on Eesti majandusnäitajad olnud head – keskmise palga ja hõive kasv kiire, tarbimine ning tööstustoodang ja eksport tugev. Samas on kindlustunne nii Eestis kui ka kogu ELis sügisest alates stabiilselt nõrgenenud ja langenud tasemele, kus mõningane majanduslangus selle aasta teises pooles on paljudes riikides ilmselt vältimatu.

Ülikiire hinnatõus kiirendab küll palgakasvu, kuid elanike ostujõud väheneb 2022. aastal siiski oluliselt. See on sõja hind. Tööturul sõda olulist tagasilööki siiski kaasa ei too – hõive kasvab 2022. aastal pea 3% ja edaspidi tagasihoidlikult, seoses põgenike tööturule jõudmisega. 11% palgakasv sellel aastal taandub 7% juurde järgmisel ja jääb edaspidi 4-5% juurde.

Tarbijahindade kasvutempo tipp peaks jääma sügiskuudesse, 2023. aasta kevadel taandub inflatsioon ühekohaliseks ning aasta lõpus marginaalseks. See kehtib eeldusel, et kevadel pöörduvad energiahinnad langusesse nagu oodatakse tuleviku­tehin­gutes ja uusi üllatusi energiakandjate kättesaadavuses ei tule.

Eratarbimist tervikuna suudetakse säästude kasutamise hinnaga hoida 2022. aastal küll napilt eelmise aasta tasemel, kuid mitte kõikidel leibkondadel ei õnnestu sundkulude katmise järel tarbida endises mahus ka mitte­häda­pära­seid kaupu ja teenuseid. 2023. aastal tagasi­hoidlik reaalpalga kasv taastub ning pensioni­tõus saab olema kiire (keskmine pension kasvab 18,3%), mis võimaldab rohkematel inimestel suurendada ka tarbimist.

Investeeringud langevad 2022. aastal mulluse ühekordselt kõrge võrdlusbaasi tõttu, kuid neid pärsib ka ülikiire ehituse hinnatõus. Intressitõusu mõju investeeringutele saab loodetavasti olema tagasihoidlik ning surve energiatõhususe suurendamiseks toetab kapitalimahutust veel kaua. Eluasemeinvesteeringuid toetab lisaks eluaseme­vajadusele ka kinnisvara hinnatõus.

Seni tugeva välisnõudluse toel kiirelt kasvanud ekspordi kasv aeglustub oluliselt, toetudes rohkem teenustele. Eesti kaupade eksport Venemaale on vähenemas ning see suundumus jätkub ka aasta teisel poolel.

Kokkuvõttes aeglustub Eesti majandus 2022. aasta teises pooles oluliselt ja mõne kvartali jooksul majanduse maht kahaneb. 2022. ja 2023. aasta keskmisena peaks SKP kasv jääma siiski kergelt positiivseks ning kiirenema 2024. aastal 3%ni.

Käesoleva aasta eelarvepositsioon on tugevalt mõjutatud Venemaa-Ukraina sõjast, eelarvepuudujääk ulatub 1 miljardi euroni ehk 2,7%ni SKPst. Võrreldes eelmise prognoosiga on suurendatud maksutulude kasvu nii sel kui ka järgmistel aastatel, mille põhjuseks on kiirest hinnakasvust tingitud tarbimismaksude ja palgakasvu ootuste tõttu suurenenud tööjõumaksude laekumine.

Uuendatud majandusprognoosi kohaselt suureneb oluliselt kohalike omavalitsuste tulude laekumine (nii maksutulud, kui ka riigieelarvesse lisandunud toetused). **Kohalike omavalitsuste füüsilise isiku tulumaksu** 2022. aasta laekumise prognoos suurenes võrreldes kevadprognoosiga 98 mln euro võrra 1 534 mln euroni, mis tuleneb samuti palgafondi ülespoole korrigeerimisest. Perioodil 2023–2026 kasvab kohalikele omavalitsustele laekuv tulumaks keskmiselt 5,5% aastas.

See aitab katta kohalike omavalitsuste lisakulusid, mis on tingitud kiirest üldisest hindade kallinemist kui ka sõjapõgenikele abi ja teenuste pakkumisest. Kohalike omavalitsuste sissetulekud kasvavad 2022. aastal 7,4% ja väljaminekud 6%. Tulude kiirem kasv vähendab omavalitsuste 2022. aasta defitsiiti alla 80 mln euro ning püsib sellisel tasemel eeldatavasti ka järgneval kahel aastal. Prognoositavalt suureneb omavalitsuste neto­võla­koormus 2022. aastal 31%lt 32%le põhitegevuse tuludest ning jõuab 40%ni 2025. aasta lõpuks.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rahandusministeeriumi 2022. aasta kevadineprognoos** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| SKP reaalkasv, % | 8,3 | 1,0 | 0,5 | 3,0 | 2,5 | 2,0 |
| Inflatsioon % | 4,6 | 19,5 | 6,7 | 1,0 | 1,5 | 1,9 |
| Keskmine palk, eurot | 1 548 | 1 718 | 1 845 | 1 936 | 2 026 | 2 117 |
| Keskmine palga reaalkasv % | 2,1 | -7,1 | 0,7 | 3,9 | 3,0 | 2,6 |
| Tööhõive kasv, % | -0,5 | 2,9 | 0,5 | 0,2 | 0,1 | 0,0 |
| Tööpuudus % | 6,1 | 6,0 | 6,4 | 6,1 | 6,0 | 6,0 |

## 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 | 7 900 000 |
| 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** | **12 720 845** |

## Maksutulud

Tulumaksu prognoos põhineb Rahandusministeeriumi suvises majandusprognoosis välja töötatud majanduskeskkonda iseloomustavatel arvnäitajatel. Perioodil 2023–2026 kasvab kohalikele omavalitsustele laekuv tulumaks keskmiselt 5,3% aastas.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| Maksumaksjate keskmine arv | 3 280 | 3 342 | 3350 | 3360 | 3370 | 3380 |
| Maksumaksjate arvu muutus | 1,55% | 1,89% | 0,24% | 0,30% | 0,30% | 0,30% |
| Kuu keskmine sissetulek | 1 503 | 1 680 | 1750 | 1850 | 1900 | 1950 |
| Väljamaksed füüsilistele isikutele | 59 158 080 | 67 374 720 | 70 350 000 | 74 592 000 | 76 836 000 | 79 092 000 |
| Sissetuleku kasv  | 1,64% | 13,89% | 4,42% | 6,03% | 3,01% | 2,94% |
| **Tulumaksu laekumine** | **6 667 382** | **7 550 000** | **7 970 000** | **8 400 000** | **8 840 000** | **9 290 000** |
| Tulumaksu laekumise kasv | 9,59% | 13,24% | 5,56% | 5,40% | 5,24% | 5,09% |
| Tulumaksu laekumise ja sissetulekute suhe | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% |

Prognoosimisel on arvestatud:

1. Võrreldes Eesti keskmisega (1 718 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 13,24%.
4. 2023- 2026 tulumaksu laekumise kasv on arvestatud keskmiselt 5,3%.
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 jäetud samaks aastatel 2023 ja 2024.

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

**Toetusfondile** on võrreldes 2022. aastaga lisatud õpetajate tööjõukulude tõus 23%. Toetusfond kuulub korrigeerimisele, kui riik kinnitab eraldatavad toetused.

**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 385 000 eurot.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kuusalu vald** | **2021 täitmine** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  | **2025 eelarve**  | **2026 eelarve**  |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **11 811 976** | **12 720 845** | **13 434 928** | **13 772 928** | **14 222 928** | **14 672 928** |
|  Maksutulud | 7 017 415 | 7 900 000 | 8 320 000 | 8 800 000 | 9 240 000 | 9 690 000 |
|  sh tulumaks | 6 667 382 | 7 550 000 | 7 970 000 | 8 400 000 | 8 840 000 | 9 290 000 |
|  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 | 760 000 | 760 000 | 770 000 | 770 000 |
|  Saadavad toetused tegevuskuludeks | 3 786 144 | 3 710 845 | 3 954 928 | 3 812 928 | 3 812 928 | 3 812 928 |
|  sh tasandusfond  | 531 433 | 617 229 | 617 229 | 617 229 | 617 229 | 617 229 |
|  sh toetusfond | 2 802 146 | 2 740 699 | 3 185 699 | 3 185 699 | 3 185 699 | 3 185 699 |
|  sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 452 565 | 352 917 | 152 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
|  Muud tegevustulud | 333 665 | 350 000 | 400 000 | 400 000 | 400 000 | 400 000 |

# 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 | 106 100 |
| Laenude ja kapitalirendi tagasimaksmine | 252 253 | 262 479 | 367 354 | 525 000 |
| **KÕIK KOKKU** | **11 205 411** | **12 511 498** | **16 405 208** | **14 170 295** |

##  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. Personalikuludele on 2023. aastal võrreldes 2022. aastaga lisatud kasvu 17,50%. 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** | **12 935 000** | **13 050 000** | **13 145 000** | **13 295 000** |
|  Antavad toetused tegevuskuludeks | 683 575 | 872 200 | 750 000 | 775 000 | 775 000 | 800 000 |
|  Muud tegevuskulud | 9 902 560 | 11 047 415 | 12 185 000 | 12 275 000 | 12 370 000 | 12 495 000 |
|  sh personalikulud | 6 198 244 | 6 800 000 | 7 990 000 | 8 025 000 | 8 050 000 | 8 075 000 |
|  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 | 20 389 | 17 177 | 4 079 | 788 | 122 |
|  sh muud kulud | 14 141 | 72 415 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |

## 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** | **-1 634 217** | **-983 000** | **-1 496 000** | **-2 022 000** | **-1 545 000** |
|  Põhivara müük (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  Põhivara soetus (-) | -5 263 122 | -1 579 580 | -670 000 | -1 170 000 | -1 670 000 | -1 170 000 |
|  *sh projektide omaosalus* | -4 371 089 | -1 508 117 | -670 000 | -1 170 000 | -1 670 000 | -1 170 000 |
|  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 | -106 100 | -293 000 | -306 000 | -332 000 | -355 000 |

**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** | **1 000 000** | **1 500 000** | **1 000 000** |
| *sh toetuse arvelt* |  | 71 463 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  | 1 319 642 | 500 000 | 1 000 000 | 1 500 000 | 1 000 000 |
| **10 Sotsiaalne kaitse** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |  |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  |   |   |   |   |   |
| **KÕIK KOKKU** |  | **1 579 580** | **670 000** | **1 170 000** | **1 670 000** | **1 170 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 71 463 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 1 508 117 | 670 000 | 1 170 000 | 1 670 000 | 1 170 000 |

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 3,69% intressiga ja tagasimaksetähtajaga 20 aastat. 2022. aastal on laenu võetud Kuusalu Keskkooli algklasside maja ja Salmistu sadama ehitamiseks. Aastatel 2023-2026 on kavandatud laenu võtta Kuusalu Keskkooli renoveerimiseks.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 eelarve**  | **2024 eelarve**  | **2025 eelarve**  | **2026 eelarve**  |
| **Finantseerimistegevus** | **365 000** | **-32 500** | **430 000** | **883 000** | **320 000** |
|  Kohustiste võtmine (+) | 890 000 | 500 000 | 1 000 000 | 1 500 000 | 1 000 000 |
|  Kohustiste tasumine (-) | -525 000 | -532 500 | -570 000 | -617 000 | -680 000 |

# 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 1,3 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 | 12 720 845 | 13 434 928 | 13 772 928 | 14 222 928 | 14 672 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 12 935 000 | 13 050 000 | 13 145 000 | 13 295 000 |
| Põhitegevustulem | 801 230 | 499 928 | 722 928 | 1 077 928 | 1 377 928 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 634 217 | -983 000 | -1 496 000 | -2 022 000 | -1 545 000 |
| Eelarve tulem | -832 987 | -483 072 | -773 072 | -944 072 | -167 072 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 430 000 | 883 000 | 320 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -467 987 | -515 572 | -343 072 | -61 072 | 152 928 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 945 295 | 429 723 | 86 651 | 25 579 | 178 507 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 7 989 086 | 7 939 408 | 8 365 329 | 9 247 541 | 9 567 420 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 043 791 | 7 509 685 | 8 278 678 | 9 221 962 | 9 388 913 |
| Netovõlakoormus (%) | 55,4% | 55,9% | 60,1% | 64,8% | 64,0% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 176 676 | 10 747 942 | 11 018 342 | 10 667 196 | 11 024 397 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 75,1% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 3 132 885 | 3 238 257 | 2 739 664 | 1 445 234 | 1 635 485 |

## 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 | 12 720 845 | 13 434 928 | 13 772 928 | 14 222 928 | 14 672 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 12 935 000 | 13 050 000 | 13 145 000 | 13 295 000 |
| Põhitegevustulem | 801 230 | 499 928 | 722 928 | 1 077 928 | 1 377 928 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 634 217 | -983 000 | -1 496 000 | -2 022 000 | -1 545 000 |
| Eelarve tulem | -832 987 | -483 072 | -773 072 | -944 072 | -167 072 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 430 000 | 883 000 | 320 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -467 987 | -515 572 | -343 072 | -61 072 | 152 928 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 945 295 | 429 723 | 86 651 | 25 579 | 178 507 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 7 989 086 | 7 939 408 | 8 365 329 | 9 247 541 | 9 567 420 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 043 791 | 7 509 685 | 8 278 678 | 9 221 962 | 9 388 913 |
| Netovõlakoormus (%) | 55,4% | 55,9% | 60,1% | 64,8% | 64,0% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 176 676 | 10 747 942 | 11 018 342 | 10 667 196 | 11 024 397 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 75,1% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 3 132 885 | 3 238 257 | 2 739 664 | 1 445 234 | 1 635 485 |

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 | 12 720 845 | 13 166 229 | 13 497 469 | 13 938 469 | 14 379 469 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 12 935 000 | 13 050 000 | 13 145 000 | 13 295 000 |
| Põhitegevustulem | 801 230 | 231 229 | 447 469 | 793 469 | 1 084 469 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 634 217 | -983 000 | -1 496 000 | -2 022 000 | -1 545 000 |
| Eelarve tulem | -832 987 | -751 771 | -1 048 531 | -1 228 531 | -460 531 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 430 000 | 883 000 | 320 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -467 987 | -784 271 | -618 531 | -345 531 | -140 531 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 945 295 | 161 024 | -457 506 | -803 037 | -943 567 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 7 989 086 | 7 939 408 | 8 365 329 | 9 247 541 | 9 567 420 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 043 791 | 7 778 384 | 8 822 835 | 10 050 578 | 10 510 987 |
| Netovõlakoormus (%) | 55,4% | 59,1% | 65,4% | 72,1% | 73,1% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 176 676 | 10 532 984 | 10 797 976 | 10 453 852 | 10 065 629 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 3 132 885 | 2 754 600 | 1 975 140 | 403 274 | -445 358 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  | 2025 eelarve  | 2026 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 12 720 845 | 13 434 928 | 13 772 928 | 14 222 928 | 14 672 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 13 334 500 | 13 451 250 | 13 547 500 | 13 698 750 |
| Põhitegevustulem | 801 230 | 100 428 | 321 678 | 675 428 | 974 178 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 634 217 | -983 000 | -1 496 000 | -2 022 000 | -1 545 000 |
| Eelarve tulem | -832 987 | -882 572 | -1 174 322 | -1 346 572 | -570 822 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 430 000 | 883 000 | 320 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -467 987 | -915 072 | -744 322 | -463 572 | -250 822 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 945 295 | 30 223 | -714 099 | -1 177 671 | -1 428 493 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 7 989 086 | 7 939 408 | 8 365 329 | 9 247 541 | 9 567 420 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 043 791 | 7 909 185 | 9 079 428 | 10 425 212 | 10 995 913 |
| Netovõlakoormus (%) | 55,4% | 58,9% | 65,9% | 73,3% | 74,9% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 176 676 | 10 747 942 | 11 018 342 | 10 667 196 | 10 271 050 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 3 132 885 | 2 838 757 | 1 938 914 | 241 984 | -724 863 |

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 | 12 720 845 | 13 434 928 | 13 772 928 | 14 222 928 | 14 672 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 13 581 750 | 13 702 500 | 13 802 250 | 13 959 750 |
| Põhitegevustulem | 801 230 | -146 822 | 70 428 | 420 678 | 713 178 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 634 217 | -983 000 | -1 496 000 | -2 022 000 | -1 545 000 |
| Eelarve tulem | -832 987 | -1 129 822 | -1 425 572 | -1 601 322 | -831 822 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 430 000 | 883 000 | 320 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -467 987 | -1 162 322 | -995 572 | -718 322 | -511 822 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 945 295 | -217 027 | -1 212 599 | -1 930 921 | -2 442 743 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 7 989 086 | 7 939 408 | 8 365 329 | 9 247 541 | 9 567 420 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 043 791 | 8 156 435 | 9 577 928 | 11 178 462 | 12 010 163 |
| Netovõlakoormus (%) | 55,4% | 60,7% | 69,5% | 78,6% | 81,9% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 176 676 | 10 747 942 | 11 018 342 | 10 667 196 | 10 271 050 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 3 132 885 | 2 591 507 | 1 440 414 | -511 266 | -1 739 113 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve  | 2024 eelarve  | 2025 eelarve  | 2026 eelarve  |
| Põhitegevuse tulud kokku | 12 720 845 | 13 434 928 | 13 772 928 | 14 222 928 | 14 672 928 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 11 919 615 | 12 935 000 | 13 050 000 | 13 145 000 | 13 295 000 |
| Põhitegevustulem | 801 230 | 499 928 | 722 928 | 1 077 928 | 1 377 928 |
| Investeerimistegevus kokku | -1 634 217 | -1 276 000 | -1 802 000 | -2 354 000 | -1 900 000 |
| Eelarve tulem | -832 987 | -776 072 | -1 079 072 | -1 276 072 | -522 072 |
| Finantseerimistegevus | 365 000 | -32 500 | 430 000 | 883 000 | 320 000 |
| Likviidsete varade muutus  | -467 987 | -808 572 | -649 072 | -393 072 | -202 072 |
| Likviidsete varade suunamata jääk | 945 295 | 136 723 | -512 349 | -905 421 | -1 107 493 |
| Võlakohustused aasta lõpu seisuga | 7 989 086 | 7 939 408 | 8 365 329 | 9 247 541 | 9 567 420 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 7 043 791 | 7 802 685 | 8 877 678 | 10 152 962 | 10 674 913 |
| Netovõlakoormus (%) | 55,4% | 58,1% | 64,5% | 71,4% | 72,8% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eur) | 10 176 676 | 10 747 942 | 11 018 342 | 10 667 196 | 11 024 397 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 75,1% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 3 132 885 | 2 945 257 | 2 140 664 | 514 234 | 349 485 |

# 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.