



KEHTNA VALLA
EELARVESTRAATEEGIA 2021-2024

Kehtna 2020

Sisukord

Sissejuhatus	3
Eelarvestrateegia olemus	3
Majandusprognoos ja riigi eelarvestrateegia.....	4
Sotsiaalmajanduslik olukord Kehtna vallas	7
Põhitegevuse tulude prognoos.....	8
Põhitegevuse kulude prognoos.....	9
Põhitegevuse tulemi prognoos	10
Investeermistegevuse eelarveosa.....	10
Eelarve tulem.....	13
Finantseerimistegevuse eelarveosa	13
Likviidsete varade eelarveosa	14
Ülevaade valitseva mõju all olevast üksustest	15
Finantsdistiipliini tagamise meetmete täitmine	15
Kokkuvõte	16
Eelarvestrateegia koondtabel.....	16

Sissejuhatus

Eelarvestrateegia olemus

Eelarvestrateegia on kohaliku omavalitsuse üksuse arengukavast tulenev finantsplaan, mis seob valla prioriteedid, vajadused ja võimalused ning annab rahalised orientiirid kavandatud tegevuste realiseerimiseks. Eelarvestrateegia koostatakse neljaks eesseisvaks eelarveaastaks; täpsustatakse kolme aasta kavasad tulenevalt majanduskeskkonnas toimuvatest muutustest ning täiendatakse ühe aasta võrra.

Eelarvestrateegia koostamisel lähtutakse järgmistest põhietappidest: põhitegevuse tulude ja -kulude prognoosimine; valdkondade kulude proportsioonide arvestamine; investeerimis- ja finantseerimistegevuse vajaduse planeerimine; sõltuvate üksuste finantstegevuse olukord ja prognoos; finantsdistsipliini meetmete täitmise tagamine. Valla eelarvestrateegia elluviimine toimub valitsemisala arengu- ja tegevuskavade kaudu.

Eelarvestrateegia lähtealused: omavalitsust reguleerivad õigusaktid ja lepingud, sh Kehtna valla poolt vastuvõetud kehtivad õigusaktid, Riigi eelarvestrateegia 2021- 2024, Rahandusministeeriumi 2020. aasta suvine majandusprognoos ja Eesti pankade majandusprognoosid ja - kommentaarid.

Eelarvestrateegias arvestatud põhimõtted: plaanid on konservatiivsed ja jätkusuutlikud - ainus arvestatav eelarveline kate uutele tegevustele on prioriteetide ümbervaatamine valdkondade siseselt; eelarvedistsipliini ja otsustusprotsessi selguse mõttes tehakse vajalikud strateegilised otsused eelarvestrateegia koostamisel kord aastas.

Prognoosi eeldused: valla elanike arv püsib 5 400 inimese piires, maksumaksjate osakaal tööelistest on vähemalt 75%; keskmise brutopalk püsib 2021. aastal käesoleva aasta tasemel ja hakkab seejärel tõusma keskmiselt 4% aastas; maamaksu laekumine ja riigitoetused jäävad samale tasemele. Eelarvestrateegia on aluseks järgneva aasta eelarve koostamisel.

Majandusprognosis ja riigi eelarvestrateegia

Nii Eesti kui ka teiste maailma riikide majandused on olukorras, millele on ajaloost raske leida pretsedenti. Demokraatlik turumajandus pole harjunud nii radikaalsete katkestustega globaalsetes tarneahelates (mis suve lõpuks on oluliselt leevenenud), liikumispiirangutega inimestele ning teatud teenuste tootmise ja tarbimise keelamisega. Erinevalt kümne aasta tagusest olukorrast ei ole see kriis sündinud majanduse sisemistest tasakaalustamatustest, vaid tootmine, tarbimine ja tulu teenimine on takistatud rahvatervise kaitse nimel.

Vaatamata uudsele olukorrale on ökonomistide soovitusel majanduspoliitikutele üllatavalt üksmeelne – kasutades raha- ja eelarvepoliitika kõiki võimalusi, tuleb tagada elanike võime tarbida neid kaupu ja teenuseid, mida tarbida on võimalik. Ühtlasi tuleb hoida inimeste kindlustunnet, et ettevaatusmotiivist kantud säästmise suurenemine ei takistaks nõudluse ja sedakaudu tootmise taastumist liikumispiirangute taandudes.

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. Lisaks on oluline, kui suure osakaaluga on turismi ja vaba aja veetmisega seotud tegevusalad riigi majanduses, kus sissetulekud jäävad veel pikaks ajaks madalaks, ning kui tõhusaks osutuvad valitsuste abimeetmed.

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%, jäädes 2021. aasta lõpul 2019. aasta lõpu tasemele alla u 1%. Eelmise aasta sügisel prognoositud tasemest jääb aga Eesti SKP ka veel 2023. aastal 4% madalamaks. See stsenaarium eeldab, et riikide poliitikad hoiavad ära nõudluse olulise languse viiruse mõjust otseselt mõjutamata majandussektorites, ehk majanduslangus ei muutu laiapõhjaliseks.

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 (alla 1%), 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. Ebaselgus tuleviku ees vähendab kindlasti ka erasektori investeeringuid, mida valitsuse abimeetmed ei suuda täielikult kompenseerida. Ekspordi kasv järgib välisnõudluse arengut, mis välisurgudele orienteeritud tööstuse suure osakaalu tõttu majanduses on oluliseks majandusarengu teenäitajaks.

Valitsussektori nominaalne eelarvedefitsiit langeb kriisi tõttu sel aastal 6,6%ni SKPst, mis on samas kevadise lisaelarvega võrreldes 3,5% SKPst võrra parem tulemus. Kriisi tõttu on eelmise aastaga võrreldes oodata maksutulude 5% langust, mis mõjutab kõiki valitsussektori tasandeid. Samas kulutase lisaelarve kriisileevendusmeetmete tulemusel kasvab. Eelarvepositsioon püsib miinuses ka järgnevatel aastatel, vähenedes 2024. aastaks 3,1%ni SKPst. Maksutulude kasv jääb majanduskasvust väiksemaks peamiselt tööturu tagasihoidlikuma taastumise tõttu. Kulude tase on aga kriisist vähem mõjutatud ning ei lange ka kriisi- meetmete lõppemisel.

Nii käesoleva kui ka järgnevate aastate struktuurne eelarvepositsioon on samuti puudujäägis. 5,7%ne puudujääk sel aastal ning 5,9%ne järgmisel aastal tähendab majandusele arvestatavat stiimulit, mis aitab kriisi negatiivseid majanduslikke mõjusid vähendada. Eelarvereeplite järgimine on vabastusklausli rakendumise tõttu ajutiselt peatunud.

Võlakoormus suureneb sel aastal 8,4%lt 18,2%ni SKPst ning jõuab prognoosiperioodi lõpuks 31,3% tasemele SKPst. Riigieelarve nominaalne puudujääk ei loo eeldusi reserve kogumiseks ning riigi rahavoog kokku on aastatel 2020-2024 negatiivne seoses kriisist ning taastumisest tingitud suure eelarvepuudujäägi, leevendusmeetmete maksumuse ja finantseerimistingute rahastamisega. Riigieelarve negatiivset rahavoogu perioodil 2020-2024 rahastatakse võlakirjaemissioonide ning laenude kaasamise abil.

Tabel 1 Eesti majandusprognoos (Rahandusministeeriumi 2020. aasta suvine majandusprognoos)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
SKP reaalkasv, %	5,0	-5,5	4,5	3,5	3,0	2,3
Tarbijahinnaindeksi muutus, %	2,3	-0,2	1,4	2,2	2,1	1,9
Keskmine palk, eurot	1407	1422	1428	1493	1565	1626
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
Tööpuuduse määr, %	4,4	7,5	8,0	7,3	6,6	5,9

Vabariigi valitsus lähtub riigi eelarvestrateegiat koostades koalitsioonileppes, mille prioriteedid on Eesti majanduse, rahvaarvu, julgeoleku ja inimeste heaolu kasv. Nende eesmärkide saavutamiseks on valitsus kinnitanud tööplaani, milles kavandatud tegevusi finantseeritakse riigieelarvest.

Kohaliku omavalitsuse üksused (79 üksust) täidavad olulist rolli avaliku sektori ülesannete täitmisel. Olenemata suurusest täidetakse samu ülesandeid. Üldvalitsemine hõlmab linna- ja vallavalitsuse ning volikogu ülalpidamiskulusid. Majanduskulud (sh elamu- ja kommunaalmajandus) koosnevad peamiselt valla- või linnasisesest ühistranspordist, valla teede ja linnatänavate korrashoiust, veevarustuse korraldamisest ning tänavavalgustusest. Sotsiaalse kaitse all tagatakse hooldekodude ülalpidamine, sotsiaalabi ja –teenuste osutamine ning perede sotsiaalne kaitse. Koolide ja lasteaedade ülalpidamine kuulub haridusvaldkonna alla. Vaba aeg, kultuur ja religioon hõlmab huvikoolide, kultuurimajade, raamatukogude, muuseumide ja spordirajatiste ülalpidamist ning noorsootööd. Ülejäänud valdkonnad moodustavad kohaliku omavalitsuse üksuste (KOV) väljaminekutest väiksema osa – sinna hulka kuuluvad tegevustest nt heakord ning jäätmehoolduse ja heitveekäitluse korraldamine. Kokku ulatus nende väljaminekute maht konsolideeritult tekkepõhiselt 2019. aastal andmetel 2,4 mld euronit (sh 0,1 mld eurot kohustuste tasumine). Sellest 63% moodustasid töjõu- ja majandamiskulud.

2017. aastal toimusid kohalikud valimised ja viidi läbi haldusreform, mille tulemusena vähenes KOV-ide arv 213-lt 79-le. Kui valimiste aasta lõpetasid KOV-id defitsiidiga, siis sellele järgneval aastal ulatus KOV-ide ja nendest sõltuvate üksuste tekkepõhine ülejääk 59 mln euronit. 2020. aastaks prognoosib Rahandusministeerium KOV-de ülejäägi kasvu 92 mln euronit. Järgnevatel aastatel langeb nende eelarvepositsioon aga investeerimisaktiivsuse jätkuva kasvu tõttu 0,2% suurusesse puudujääki SKPst.

Riigieelarvesse laekuva füüsilise isiku tulumaksu 2020. aasta laekumise prognoos suurenes võrreldes lisaeelarve prognoosiga 36 mln euro võrra 340 mln euronit. See tuleneb eelkõige hõive prognoosi ülespoole korrigeerimisest. Võrreldes 2019. aasta I poolaastaga on füüsilise isiku tulumaksu riigieelarvesse laekunud 41,9 mln eurot enam. 2019. aastal rakendunud 7%

määraga tulumaksu dividendidelt on laekunud 11,2 mln ehk 4,5 mln enam kui 2019. aasta I poolaastal. Töötukassa töötasu hüvitiselt tasuti I poolaastal tulumaksu üle 20 mln euro.

Aastatel 2021–2024 kasvab riigieelarvesse laekuv tulumaks keskmiselt 10,2% aastas. Seda toetab maksuvaba tulu samal tasemel püsimine.

Edasiantavate tulude alla kuuluva kohalike omavalitsuste füüsilise isiku tulumaksu 2020. aasta laekumise prognoosi suurendati võrreldes lisaeelarve prognoosiga 114 mln euro võrra 1 223 mln euron, mis tulenes samuti peamiselt hõive prognoosi ülespoole korrigeerimisest. Võrreldes 2019. aasta I poolaastaga on füüsilise isiku tulumaksu kohalikele omavalitsustele laekunud 25,4 mln enam. Laekumist mõjutasid eriolukorraga seoses suurenenud võlad, mida oli lisaeelarves prognoositust vähem. **Perioodil 2021–2024 kasvab kohalikele omavalitsustele laekuv tulumaks keskmiselt 3,8% aastas.**

Sotsiaalmajanduslik olukord Kehtna vallas

Kehtna vallas elas Rahvastikuregistri andmetel seisuga 01.09.2020 kokku 5 467 (01.08.2019 5 475) inimest.

Eestis on pikka aega olnud madal sündivus, rahvastiku väljaränne ja negatiivne loomulik iive, mis põhjustab ka Kehtna valla elanike arvu langemist. Siin saab rahvastiku püsimine ja kasv toimuda eeskätt sisserände ja loomuliku iibe tagajärjel.

Tabel 2 Elanike arv Kehtna vallas vanusegruppide lõikes (Rahvastikuregistri andmetel)

Vanusegrupp	01.08.2018	01.08.2019	01.09.2020	Muutus 2020/2019
65 +	1 179	1 166	1 206	3,43%
55 - 64	790	794	797	0,38%
26 - 54	2 130	2 043	2 019	-1,17%
19 - 25	405	381	350	-8,14%
16 - 18	149	156	167	7,05%
7-15	553	594	550	-7,41%
0 - 6	372	341	378	10,85%
Kokku	5 578	5 475	5 467	-0,15%

Valla elanikkonnast moodustavad lapsed (0-18) 20% (2019. aastal 20%), tööealised (19-64) elanikud 58% (2019. aastal 59%) ja üle 65 aastased 22% (2019. aastal 21%).

Kehtna valla tulubaas sõltub maksumaksjast ja tema sissetulekust. Valla kodanik on inimene, kelle elukoht on Rahvastikuregistri andmete alusel Kehtna vallas. Rahandusministeeriumi andmetel oli 2019. aastal Kehtna vallas keskmine maksumaksjate arv 2 658 (2018. aasta keskmine 2 612), käesoleva aasta kuue kuu keskmine maksumaksjate arv 2 622.

Põhitegevuse tulude prognoos

Põhitegevuse tuludena käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi tulusid: maksutulud, tulud kaupade ja teenuste müügist, saadavad toetused tegevuskuludeks, muud tegevustulud.

Aastatel 2021- 2024 kasvavad Kehtna valla põhitegevuse tulud kogu perioodi vältel keskmiselt 1,5% aastas. Võrreldes 2019. aastaga kasvavad põhitegevuse tulud 2024. aastaks ligikaudu 1,3 mln eurot. Põhitegevuse tulude kasv tuleneb peamiselt maksutulude kasvust ja toetusfondi eralduse tõusust.

Eelarvestrateegia vastuvõtmisele eelnenud aasta tegelikud, jooksvaks aastaks kavandatud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad põhitegevuse tulud on toodud alljärgnevas tabelis.

Tabel 3 Kehtna valla põhitegevuse tulud perioodil 2019-2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	8 659 183	9 394 550	9 110 671	9 400 013	9 685 159	9 980 700
Maksutulud	4 698 190	4 764 974	4 810 394	4 993 889	5 184 725	5 383 194
sh tulumaks	4 473 302	4 541 974	4 587 394	4 770 889	4 961 725	5 160 194
sh maamaks	224 888	223 000	223 000	223 000	223 000	223 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	608 643	441 299	333 000	336 330	339 693	343 090
Saadavad toetused tegevuskuludeks	3 324 703	4 168 277	3 947 277	4 049 794	4 140 740	4 234 416
sh tasandusfond	592 617	838 232	838 232	838 232	838 232	838 232
sh toetusfond	2 574 217	3 150 045	2 929 045	3 031 562	3 122 508	3 216 184
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	157 869	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000
Muud tegevustulud	27 648	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000

Kehtna valla põhitegevuse tuludest strateegia perioodil moodustab tulumaks keskmiselt 50%. Planeeritav tulumaksu laekumise kasv 2021. aastal on 1% ja järgnevatel aastatel 4% aastas. Maamaksu osas on arvestatud, et maksustatava maa maksumäär, mille kehtestas Kehtna volikogu 24.01.2018 määrusega nr 5, jääb vaadeldaval perioodil samale tasemele.

Kaupade ja teenuste müügist saadav tulu moodustab ca 4% põhitegevuse tuludest. Strateegias on arvestatud haridus- ja huvialaasutustest laekuvate õppetasude, üüritulude tõusuga vähemalt tarbijahinnaindeksi tõusu mahus.

Toetusfondi sihtotstarbelised eraldised moodustavad 32% põhitegevuse tuludest ja planeeritav kasv järgnevatel aastatel keskmiselt 3% aastas.

Tasandusfondi eraldamise aluseks on arvestusliku keskmise tegevuskulu ja arvestuslike tulude vahe. Vahe kaetakse kehtestatud koefitsiendi ulatuses. Strateegias on arvestuse aluseks Rahandusministeeriumi kodulehel saadav arvestusfail, mis võimaldab arvutada tasandusfondi ligikaudse eraldise. Tasandusfondi eraldis sõltub riigieelarves tasandusfondi arvatud vahendite kogumahust ning kõikide KOV-de näitajatest. Tasandusfondi peamine eesmärk on tasandada kohalike omavalitsuste omavahelisi võimalusi kulude tegemisel. Tulud tasandusfondis on strateegia perioodil arvestatud 2020. aasta tasemel.

Muud saadud **toetused tegevuskuludeks** moodustavad 2% põhitegevuse tuludest.

Muud tegevustulud on planeeritud 2020. aasta tasemel lähtudes eelnevate perioodide laekumistest.

Põhitegevuse kulude prognoos

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegiast tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi kulusid: toetused tegevuskuludeks ja muud tegevuskulud. Eelarvestrateegia perioodil põhitegevuse kulude maht suureneb keskmiselt 2% aastas. Kulude tõusu arvestuslikuks aluseks on tarbijahinnaindeksi planeeritav tõus vaadeldaval perioodil keskmiselt 1,9% aastas ja keskmise palga nominaalkasv 3,4% aastas.

Eelarvestrateegia vastuvõtmisele eelnenud aasta tegelikud, jooksvaks aastaks kavandatud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad põhitegevuse kulud on välja toodud alljärgnevas tabelis.

Tabel 4 Kehtna valla põhitegevuse kulude jaotus majandusliku sisu järgi perioodil 2019 – 2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	8 187 131	8 744 239	8 783 946	8 996 739	9 215 196	9 439 472
Antavad toetused tegevuskuludeks	774 941	769 239	776 931	784 701	792 548	800 473
Muud tegevuskulud	7 412 190	7 975 000	8 007 014	8 212 038	8 422 648	8 638 998
sh personalikulud	4 644 854	4 965 000	4 948 406	5 096 858	5 249 764	5 407 257
sh majandamiskulud	2 751 050	2 830 000	2 828 608	2 885 180	2 942 884	3 001 741
sh muud kulud	16 286	180 000	230 000	230 000	230 000	230 000

Antavad toetused tegevuskuludeks on eelarvestrateegias planeeritud kasvuks 1% aastas.

Personalikulud on 2021. aastal planeeritud 2020. aasta tasemel, Rahandusministeeriumi kevadprognoosi kohaselt on riigi keskmise palga nominaalkasv 2021. aastal 0,4% ja järgnevatel aastatel ca 4,4% aastas. 2022-2024 on personalikulude kasvuks planeeritud 4% aastas.

Majandamiskulud on 2021. aastal planeeritud 2020. aasta tasemel, järgnevatel aastatel kasv 2% aastas, lähtudes Rahandusministeeriumi kevadprognoosis välja toodud tarbijahinnaindeksi planeeritavast tõusust vaadeldaval perioodil keskmiselt 2% aasta kohta.

Majandamiskulude all on planeeritud vahendid **üldplaneeringu koostamiseks** (sh keskkonna mõjude hindamine) järgnevalt:

- 2019. aastal- 9 000 eurot (sh ühishange Rapla vallaga 3 600 eurot);
- 2020. aastal- 40 000 eurot (sh ühishange Rapla vallaga 33 000 eurot);
- 2021. aastal- 35 000 eurot (sh ühishange Rapla vallaga 27 000 eurot).

Põhitegevuse tulemi prognoos

Põhitegevuse tulemi on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevusetulemi peab olema positiivne või võrduma nulliga. Strateegiaperioodi eesmärgiks on põhitegevuse tulude - kulude ülejäägi saavutamine määral, mis tagab laenude ja intresside tagasimaksed ja võimaldab omaosaluse katmist planeeritavatele investeringutele. Strateegia perioodi aastatel kasvavad tulud ja ka põhitegevusetulemi positiivne väärtus, mis võimaldab tasakaalus või ülejäägiga eelarvet. Põhitegevuse tulemi eelarvestrateegia perioodil on kajastatud järgnevas tabelis.

Tabel 5 Põhitegevuse tulemi perioodil 2019 - 2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	8 659 183	9 394 550	9 110 671	9 400 013	9 685 159	9 980 700
Põhitegevuse kulud kokku	8 187 131	8 744 239	8 783 946	8 996 739	9 215 196	9 439 472
Põhitegevuse tulemi	472 052	650 311	326 725	403 274	469 963	541 228

Investeeringutegevuse eelarveosa

Strateegiaperioodil plaanitakse teostada olulises summas investeringuid. Investeeringutegevuse eelarve on kogu strateegia perioodi jooksul negatiivne ehk

investeeringustegevuse kulud ületavad investeerimiseks saadavaid tulusid. Negatiivset investeeringustegevuse tulemit võimaldab positiivne põhitegevuse tulem (investeeringute tegemise võimekus sõltub valla omafinantseerimise võimekusest) ja laenuvõimekus. Investeeringustegevuse negatiivne väärtus tuleb katta likviidsete vahendite ja uute laenudega.

Tabel 6 Investeeringustegevus perioodil 2019 – 2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Investeeringustegevus kokku	-1 149 206	-1 219 475	-530 595	-686 950	-1 052 602	-47 103
Põhivara müük (+)	5 100	20 000	40 000	10 000	10 000	10 000
Põhivara soetus (-)	-1 900 169	-2 828 364	-753 000	-650 000	-2 010 000	-10 000
sh projektide omaosalus	-1 027 086	-1 296 945	-173 000	-650 000	-1 010 000	-10 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	873 083	1 598 834	580 000		1 000 000	
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-150 450					
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)		-20 000	-400 000			
Finantstulud (+)	50 484	50 055	50 000			
Finantskulud (-)	-27 254	-40 000	-47 595	-46 950	-52 602	-47 103
Eelarve tulem	-677 154	-569 164	-203 870	-283 676	-582 639	494 125

2020. aastal on tütarettevõtte Kehtna Vesi OÜ osakapitali sissemaksiks eraldatud 20 000 eurot (Kehtna Vallavalitsuse korraldus 06.05.2020 nr 157 „Kehtna Vesi OÜ osakapitali suurendamine“) seoses ettevõtte raske majandusliku olukorraga. 2021. aastal on planeeritud tütarettevõtte Kehtna Vesi OÜ osakapitali sissemaksiks 400 000 eurot, mille arvel tütarettevõtte koheselt tagastab 3 võetud investeeringulaenu (seotud Kaerepere ja Eidapere piirkonna investeeringutega 2018. aastal), seeläbi taastub ettevõtte maksevõime ja jätkusuutlik areng.

Järgnevas tabelis on välja toodud suuremad Kehtna valla investeeringud objektide lõikes.

Tabel 7 Suuremad investeeringud objektide lõikes 2020- 2024

	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
01 Kaasava eelarve valitav objekt		10 000	10 000	10 000	10 000
sh toetuse arvelt					
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		10 000	10 000	10 000	10 000
03 Valvekaamerate soetus	20 000				
sh toetuse arvelt	20 000				
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					
04 Tänavate ja teede parendused	283 139				
sh toetuse arvelt	258 923				

<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	24 216			
04 Järvakandi tööstuspargi arendamine	228 982			
<i>sh toetuse arvelt</i>	228 982			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				
04 Järvakandi tööstuspargi arendamine 2. etapp		400 000		
<i>sh toetuse arvelt</i>		340 000		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		60 000		
05 Kehtna maneežihoone katuse lammutamine ja müüride konserveerimine	22 788			
<i>sh toetuse arvelt</i>	22 788			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				
06 Kehtna apteegiruumide väljaehitus	20 000			
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	20 000			
06 ÜVK Lelle			2 000 000	
<i>sh toetuse arvelt</i>			1 000 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			1 000 000	
08 Valtu raamatukogu			400 000	
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			400 000	
09 Kehtna lasteaia renoveerimine	1 290 000			
<i>sh toetuse arvelt</i>	499 747			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	790 253			
09 Kehtna lasteaia sisetööd			200 000	
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			200 000	
09 Kehtna ja Järvakandi lasteaedade õuealade renoveerimine	56 910			
<i>sh toetuse arvelt</i>	56 910			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				
09 Järvakandi kooli renoveerimine	649 284			
<i>sh toetuse arvelt</i>	458 105			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	191 179			
09 Järvakandi kooli võimla soojustamine	115 048			
<i>sh toetuse arvelt</i>	115 048			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				
09 Järvakandi lasteaia katus			40 000	
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			40 000	
09 Kehtna Põhikooli katuse ja vihmaveesüsteemide renoveerimine	40 873			
<i>sh toetuse arvelt</i>	40 873			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				
09 Kehtna staadionihoone ehitus- ja remonttööd	28 380			
<i>sh toetuse arvelt</i>	28 380			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				
09 Kehtna staadioni renoveerimine		343 000		
<i>sh toetuse arvelt</i>		240 000		

<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		103 000			
09 Valtu Põhikooli 3 klassi ja saali remonttööd	57 272				
<i>sh toetuse arvelt</i>	57 272				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					

Eelarve tulem

Eelarve tulem võrdub põhitegevuse eelarveosa ja investeerimistegevuse eelarveosa summaga. Negatiivne eelarvetulem näitab, et planeeritavate investeeringute omaosaluste katmiseks jääb vahendeid puudu ja vajadus on laenuvahendite järgi. Negatiivne eelarve tulem tuleb katta kas täiendava laenuga või likviidsete varade arvelt. Tehtavad investeerimiskulutused mõjutavad negatiivselt valla finantspositsiooni suurendades võlakoormust, samas tuleb arvestada investeeringute sotsiaalmajanduslikku kasutegurit.

Valla eelarvestrateegias planeeritav eelarve tulem on välja toodud Tabelis 6.

Finantseerimistegevuse eelarveosa

Finantseerimistehingud on eelarve tulemi katmiseks teostatavad finantstehingud. Kehtna valla laenude kavandamisel arvestatakse järgmiste põhimõtetega: optimaalne netovõlakoormus oleks 20-30% põhitegevuse tuludest. 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 ulatuda kuni 60 protsendini vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

Laenude keskmise intressikulu on 1,3%. Laenu võetakse ainult investeerimistegevuseks. Finantseerimistegevuse rahavoogudes on kesksel kohal netovõlakoormus. Netovõlakoormus on võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe, kus netovõlakoormuse arvestuses võetakse võlakohustusena arvesse bilansis kajastatud kohustused ja mittekatkestatavad kasutusrendilepingud. Netovõlakoormus võib aruandeaasta lõpul ulatuda lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kuuekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat. Maksimaalset limiiti on võimalik saavutada, kui suurendada põhitegevuse tulemit põhitegevuse tulude suurendamise

või põhitegevuse kulude vähendamisega, kuid suure netovõlakoormusega on ka intressikulu ja laenu tagasimaks oluliselt kõrgem, mis vähendab igapäevast tegutsemisvõimekust.

Tabel 8 Finantseerimistegevus perioodil 2019 – 2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Finantseerimistegevus	344 816	828 070	40 641	66 770	418 755	-596 198
Kohustiste võtmine (+)	630 232	1 175 000	563 000	640 000	1 000 000	
Kohustiste tasumine (-)	-285 416	-346 930	-522 359	-573 230	-581 245	-596 198

Kehtna vallal on hetke seisuga 9 kehtivat laenulepingut kohustuste kogumaksumusega 3,2 mln eurot. 2021. aastal tuleb investeerimistegevuse elluviimiseks võtta laenu 0,6 mln eurot. Strateegias on arvestatud, et laenulepingud sõlmitakse 10 aastase tähtajaga. Planeeritud on perioodil 2021- 2024 sõlmida olemasolevatele laenulepingutele lisaks laenulepinguid kogumaksumusega 2,2 mln eurot investeringukulude katmiseks. Investeerimistegevuse ülevaade objektide lõikes on välja toodud Tabelis 7. Eelarvestrateegia perioodil lõppeb 2 laenulepingut.

Likviidsete varade eelarveosa

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse alusel kuuluvad likviidsete varade muutuse koosseisu raha ja pangakontode saldo muutus, rahaturu- ja intressifondide aktsiate või osakute ning võlakirjade saldo muutus. Likviidsete vahendite olemasolu lihtsustab valla rahavoogude planeerimist ning uute laenukohustuste võtmist kuna vähendab netovõlakoormust.

Tabel 9 Likviidsed varad perioodil 2019 – 2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-285 587	208 906	-213 229	-216 906	-163 884	-102 073
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	46 751	-50 000	-50 000			
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	588 796	797 702	584 473	367 567	203 683	101 611

Ülevaade valitseva mõju all olevast üksustest

Arvestusüksustele kehtivad täpselt samad põhitegevuse tulemi ning netovõlakoormuse nõuded nagu kohaliku omavalitsuse üksusele. Arvestusüksuse koosseisu kuuluvad sõltuvad üksused määratakse raamatupidamise andmete alusel iga aasta lõpu seisuga. Kehtna valla sõltuvateks üksusteks on OÜ Valtu Spordimaja. Sõltuva üksuse andmed on välja toodud Tabelis 11.

Finantsdistsipliini tagamise meetmete täitmine

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse kohaselt on finantsdistsipliini tagamise meetmeks: kinni pidamine nõuetest põhitegevuse tulemile ja kinni pidamine netovõlakoormuse ülemmäärast. Nende näitajate alusel otsustatakse KOV-i finantsolukorra üle ning nende täitmata jätmise võib kaasa tuua sanktsioonid.

KOFS näeb ette finantsdistsipliini tagamise meetmed kogu kohaliku omavalitsuse arvestusüksusele. Kohaliku omavalitsuse arvestusüksuseks on kohaliku omavalitsuse üksus ja temast sõltuvad üksused. Sõltuvaks üksuseks loetakse raamatupidamise seaduse mõistes üksust, mis on kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse valitseva mõju all; saab kohaliku omavalitsuse üksuselt, riigilt, muult avalikult-õiguslikult juriidiliselt isikult või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest või on saanud toetust ja renditulu kohaliku omavalitsuse üksuselt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10 protsenti vastava aasta põhitegevuse tuludest.

Kehtna valla eelarvestrateegia perioodiks planeeritud põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormus vastavad KOFS-i normatiividele.

Tabel 10 Võlakohustised ja netovõlakoormus perioodil 2019 – 2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	2 402 555	3 225 074	3 261 256	3 328 026	3 746 781	3 150 583
Netovõlakoormus (eurodes)	1 813 759	2 427 372	2 676 782	2 960 458	3 543 097	3 048 972
Netovõlakoormus (%)	21%	26%	29%	31%	37%	31%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	5 195 510	7 515 640	7 288 537	5 640 008	5 811 095	5 988 420
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	60%	80%	80%	60%	60%	60%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	3 381 752	5 088 269	4 611 754	2 679 549	2 267 998	2 939 448

Kokkuvõte

Eelarvestrateegia koostamise eesmärgiks on omavalitsuse jätkusuutliku finantspoliitika tagamine: positiivne põhitegevuse tulem, laenude teenindamise ja investeerimisvõimekuse ja reserve olemasolu. Planeerimise eesmärgiks on tagada *eelarveprotsessi stabiilsus, vahendite sihipärane ja efektiivne kasutamine*. Raskemini prognoositavad on kaks olulist tululiiki – üksikisiku tulumaksu ja riigi tasandusfond. Tulumaks moodustab ca 50% kõigist Kehtna valla põhitegevuse tuludes. Ebastabiilne majanduskeskkond teeb prognoosimise veelgi keerulisemaks. Tulude alalaekumisel kajastatakse seda (lisa-) eelarves, vähendades samas mahus põhitegevuse kulude eelarvet.

Eelarvestrateegia koondtabel

Järgnevalt on välja toodud eelarvestrateegia andmed Rahandusministeeriumile esitatavas formaadis.

Tabel 11 Eelarvestrateegia koondtabel

Kehtna Vallavalitsus	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	8 659 183	9 394 550	9 110 671	9 400 013	9 685 159	9 980 700
Maksutulud	4 698 190	4 764 974	4 810 394	4 993 889	5 184 725	5 383 194
sh tulumaks	4 473 302	4 541 974	4 587 394	4 770 889	4 961 725	5 160 194
sh maamaks	224 888	223 000	223 000	223 000	223 000	223 000
sh muud maksutulud	0	0				
Tulud kaupade ja teenuste müügist	608 643	441 299	333 000	336 330	339 693	343 090
Saadavad toetused tegevuskuludeks	3 324 703	4 168 277	3 947 277	4 049 794	4 140 740	4 234 416
sh tasandusfond	592 617	838 232	838 232	838 232	838 232	838 232
sh toetusfond	2 574 217	3 150 045	2 929 045	3 031 562	3 122 508	3 216 184
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	157 869	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000
Muud tegevustulud	27 648	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Põhitegevuse kulud kokku	8 187 131	8 744 239	8 783 946	8 996 739	9 215 196	9 439 472
Antavad toetused tegevuskuludeks	774 941	769 239	776 931	784 701	792 548	800 473
Muud tegevuskulud	7 412 190	7 975 000	8 007 014	8 212 038	8 422 648	8 638 998
sh personalikulud	4 644 854	4 965 000	4 948 406	5 096 858	5 249 764	5 407 257
sh majandamiskulud	2 751 050	2 830 000	2 828 608	2 885 180	2 942 884	3 001 741
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud</i>	5 479	5 551	4 459			
sh muud kulud	16 286	180 000	230 000	230 000	230 000	230 000
Põhitegevuse tulem	472 052	650 311	326 725	403 274	469 963	541 228
Investeerimistegevus kokku	-1 149 206	-1 219 475	-530 595	-686 950	-1 052 602	-47 103
Põhivara müük (+)	5 100	20 000	40 000	10 000	10 000	10 000
Põhivara soetus (-)	-1 900 169	-2 828 364	-753 000	-650 000	-2 010 000	-10 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-1 027 086	-1 296 945	-173 000	-650 000	-1 010 000	-10 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	873 083	1 598 834	580 000	0	1 000 000	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-150 450	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	0	-20 000	-400 000			

Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0				
Antavad laenud (-)	0	0				
Finantstulud (+)	50 484	50 055	50 000			
Finantskulud (-)	-27 254	-40 000	-47 595	-46 950	-52 602	-47 103
Eelarve tulem	-677 154	-569 164	-203 870	-283 676	-582 639	494 125
Finantseerimistegevus	344 816	828 070	40 641	66 770	418 755	-596 198
Kohustiste võtmine (+)	630 232	1 175 000	563 000	640 000	1 000 000	
Kohustiste tasumine (-)	-285 416	-346 930	-522 359	-573 230	-581 245	-596 198
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-285 587	208 906	-213 229	-216 906	-163 884	-102 073
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	46 751	-50 000	-50 000	0	0	0
sh nõuete muutus (- suurenemine/ + vähenemine)						
sh kohustiste muutus (+ suurenemine/ - vähenemine)			-50 000			
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	588 796	797 702	584 473	367 567	203 683	101 611
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	2 402 555	3 225 074	3 261 256	3 328 026	3 746 781	3 150 583
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)	10 010	4 459				
sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära	0	0				
Netovõlakoormus (eurodes)	1 813 759	2 427 372	2 676 782	2 960 458	3 543 097	3 048 972
Netovõlakoormus (%)	20,9%	25,8%	29,4%	31,5%	36,6%	30,5%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	5 195 510	7 515 640	7 288 537	5 640 008	5 811 095	5 988 420
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	60,0%	80,0%	80,0%	60,0%	60,0%	60,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	3 381 752	5 088 269	4 611 754	2 679 549	2 267 998	2 939 448
E/a kontroll (tasakaal)	0	0	0	0	0	0

Kohustiste võtmise kontroll	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Põhitegevuse tulude muutus	-	8%	-3%	3%	3%	3%
Põhitegevuse kulude muutus	-	7%	0%	2%	2%	2%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,06	1,07	1,04	1,04	1,05	1,06

Investeeringuobjektid* (alati "+" märgiga)	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	0	10 000	10 000	10 000	10 000
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		10 000	10 000	10 000	10 000
02 Riigikaitse	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
03 Avalik kord ja julgeolek	32 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	32 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
04 Majandus	487 905	400 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	228 982	340 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	258 923	60 000			
05 Keskkonnakaitse	36 788	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	22 788				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	14 000				
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	40 000	0	0	2 000 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>				1 000 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	40 000			1 000 000	
07 Tervishoid	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	2 590	0	400 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	2 590		400 000		
09 Haridus	2 229 081	343 000	240 000	0	0

<i>sh toetuse arvelt</i>		1 247 649	240 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		981 432	103 000	240 000		
10 Sotsiaalne kaitse		0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
KÕIK KOKKU		2 828 364	753 000	650 000	2 010 000	10 000
<i>sh toetuse arvelt</i>		1 531 419	580 000	0	1 000 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		1 296 945	173 000	650 000	1 010 000	10 000
Põhivara soetuse kontroll		0	0	0	0	0

Suuremad investeeringud nimeliselt

01 Kaasava eelarve valitav objekt		0	10 000	10 000	10 000	10 000
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			10 000	10 000	10 000	10 000
03 Valvekaamerate soetus		20 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		20 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
04 Tänavate ja teede parendused		283 139	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		258 923				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		24 216				
04 Järvakandi tööstuspargi arendamine		228 982	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		228 982				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
04 Järvakandi tööstuspargi arendamine 2. etapp		0	400 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			340 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			60 000			
05 Kehtna maneežihoone katuse lammutamine ja müüride konserveerimine		22 788	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		22 788				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
06 Kehtna apteegiruumide väljaehitus		20 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						

<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		20 000				
06 ÜVK Lelle		0	0	0	2 000 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					1 000 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					1 000 000	
08 Valtu raamatukogu		0	0	400 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				400 000		
09 Kehtna lasteaia renoveerimine		1 290 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		499 747				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		790 253				
09 Kehtna lasteaia sisetööd		0	0	200 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				200 000		
09 Kehtna ja Järvakandi lasteaedade õuealade renoveerimine		56 910	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		56 910				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
09 Järvakandi kooli renoveerimine		649 284	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		458 105				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		191 179				
09 Järvakandi kooli võimla soojustamine		115 048	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		115 048				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
09 Järvakandi lasteaia katus		0	0	40 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>				40 000		
09 Kehtna Põhikooli katuse ja vihmaveesüsteemide renoveerimine		40 873	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		40 873				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
09 Kehtna staadionihoone ehitus- ja remonttööd		28 380	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		28 380				

<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
09 Kehtna staadioni renoveerimine		0	343 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			240 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			103 000			
09 Valtu Põhikooli 3 klassi ja saali remonttööd		57 272	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		57 272				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						

Sõltuv üksus Valtu Spordimaja OÜ	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	373 711	321 400	360 000	370 000	375 000	383 000
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	165 000	165 000	165 000	165 000	165 000	165 000
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud</i>						
sh saadud tulud muudelt arvestusüksusesse kuuluvatel üksustel						
Põhitegevuse kulud kokku (+)	356 621	334 995	352 000	362 000	369 000	380 000
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega						
sh tehingud muude arvestusüksusesse kuuluvate üksustega						
<i>sh alates 2012 katkestamatud kasutusrendimaksud (arvestusüksusesse mitte kuuluvatele üksustele)</i>						
Põhitegevustulem	17 090	-13 595	8 000	8 000	6 000	3 000
Investeeringustegevus kokku (+/-)		0	0	-15 000	-15 000	-15 000
Eelarve tulem	17 090	-13 595	8 000	-7 000	-9 000	-12 000
Finantseerimistegevus (-/+)						
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)		-13 000	3 000	-12 000	10 000	10 000
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	-17 090	595	-5 000	-5 000	19 000	22 000

Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	69 037	56 037	59 037	47 037	57 037	67 037
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga		0	0	0	0	0
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)						
sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)						
sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis						
Netovõlakooormus (eurodes)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakooormus (%)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
	0	0	0	0	0	0

Arvestusüksus Kehtna Vallavalitsus	2019 täitmise	2020 eeldatav täitmise	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	8 867 894	9 550 950	9 305 671	9 605 013	9 895 159	10 198 700
Põhitegevuse kulud kokku	8 378 752	8 914 234	8 970 946	9 193 739	9 419 196	9 654 472
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud</i>	5 479	5 551	4 459	0	0	0
Põhitegevustulem	489 142	636 716	334 725	411 274	475 963	544 228
Investeeringustegevus kokku	-1 149 206	-1 219 475	-530 595	-701 950	-1 067 602	-62 103
Eelarve tulem	-660 064	-582 759	-195 870	-290 676	-591 639	482 125
Finantseerimistegevus	344 816	828 070	40 641	66 770	418 755	-596 198
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-285 587	195 906	-210 229	-228 906	-153 884	-92 073
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	29 661	-49 405	-55 000	-5 000	19 000	22 000
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	657 833	853 739	643 510	414 604	260 720	168 648
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	2 402 555	3 225 074	3 261 256	3 328 026	3 746 781	3 150 583

sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	1 744 722	2 371 335	2 617 745	2 913 421	3 486 060	2 981 935
Netovõlakoormus (%)	19,7%	24,8%	28,1%	30,3%	35,2%	29,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	5 320 737	7 640 760	7 444 537	5 763 008	5 937 095	6 119 220
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	60,0%	80,0%	80,0%	60,0%	60,0%	60,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	3 576 015	5 269 426	4 826 791	2 849 586	2 451 035	3 137 285