



VINNI VALLA EELARVESTRAATEEGIA 2024-2027

SISUKORD

1. Sissejuhatus.....	3
2. Majanduslik olukord riigis.....	4
2.1. Vinni valla ülevaade.....	5
3. Eelarvestrateegia eelarveosad.....	7
3.1. Põhitegevuse tulud.....	7
3.2. Põhitegevuse kulud.....	8
3.3. Põhitegevuse tulem.....	9
3.4. Investeermistegevus.....	9
3.5. Finantseerimistegevus.....	10
3.6. Netovõlakoormus.....	11
3.7. Ülevaade sõltuvatest arvestusüksustest.....	12
4. Arengukava ja strateegia ajakohastamine.....	15

1. Sissejuhatus.

Eelarvestrateegia on finantsplaan, mis koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist.

Eelarvestrateegia koostamisel, menetlemisel, vastuvõtmisel ja avalikustamisel lähtutakse kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse §-st 37².

Vinni Vallavalitsuse eelarvestrateegia on koostatud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse (KOFS) § 20 nõuetele ning selle koostamise hetkel kasutada olnud teabest ja poliitilistest seisukohtadest lähtuvalt. Eelarvestrateegiat uuendatakse igal aastal, täpsustades varasemas eelarvestrateegias kajastatud kolme eelseisva aasta prognoose ja lisades neljanda aasta prognoosid.

Käesoleva eelarvestrateegia koostamise lähtealuseks on Vinni valla arengukava, ühinemisleping, Statistikaameti, Eesti Töötukassa ja Rahandusministeeriumi majandusarengu prognoosid. Põhitegevuse tulude ja kulude prognoosimisel on lähtutud eelnevate aastate kogemusest ja valla eelarve eelnevate aastate dünaamikast.

Eelarvestrateegia aastateks 2024-2027 on koostatud tekkepõhiselt. Tekkepõhises eelarves kajastatakse tehingud vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse.

Eelarvestrateegia perioodi tegevuste planeerimisel on eesmärkideks seatud:

- positiivne põhitegevuse tulem;
- investeringute kõrge osakaal kogukuludest;
- võlakoormuse võimalikult madal tase;
- erinevate toetusrahade kaasamine vajalike investeringute teostamiseks;
- finantsdistsipliini meetmetest kinnipidamine.

Vinni valla arengukavas püstitatud eesmärkide ja vastavate tegevuste elluviimiseks on vajalik kindlustada valla tulubaasi stabiilsus ja jätkusuutlikkus ning finantsiline iseseisvus.

Vastavalt KOFS-le jaotatakse eelarve ja eelarvestrateegia järgmisteks osadeks:

- Põhitegevuse tulud;
- Põhitegevuse kulud;
- Investeerimistegevus;
- Finantseerimistegevus;
- Likviidsete varade muutus.

Kõik rahalised näitajad eelarvestrateegia tabelites on toodud eurodes.

2. Majanduslik olukord riigis.

Ülevaade majanduskeskkonnast on koostatud Rahandusministeeriumi suvisele majandusprognosile tuginedes.

Eesti Põhjanaanabrite majandusolud on viimasel aastal olnud nõrgemad kui ELis keskmiselt. See on pärssinud meie ekspordi, kuid tervikuna on Eesti majandus keerulistele oludele hästi vastu pidanud. Eesti ettevõtjate ja tarbijate kindlustunne on siiski madal ning lähiajal pole paranemist loota. Majandusolude paranemist võib oodata 2024. aasta jooksul.

Majanduspronoosi põhinäitajad 2022-2027

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
SKP reaalkasv %	-0,5	-2,0	2,7	3,0	2,5	2,2
Inflatsioon %	19,4	9,6	4,6	2,5	1,7	1,9
Keskmise palga nominaalkasv %	11,6	11,2	6,6	5,3	4,9	4,5
Keskmise palga reaalkasv %	-6,5	1,5	1,9	2,7	3,1	2,5
Keskmine palk	1 645	1 828	1 950	2 053	2 153	2 250
Tööpuudus %	5,6	6,1	6,7	6,4	6,2	6,1
Ekspordi kasv %	3,0	-4,2	2,9	3,4	3,2	3,0

Allikas: Rahandusministeeriumi suvine prognoos

Nõrk välisnõudlus ja tootmissisendite kiirelt kasvanud hinnad hoiavad Eesti majanduse languses ka 2023. aastal. 2023. aastal on oodata 2% majanduslangust, kuid järgneval paaril aastal juba pea 3% tõusu. Välisurgudel nõudluse järk-järgulist taastumist oodatakse järgmiseks aastaks, mida toetab inflatsiooni jätkuv pidurdumine ning baasintresside tõstmise läbisaamine.

Tööturu seis on tugev vaatamata majanduslangusele. 2022. aastal hõivatute arv kasvas ja kergelt kasvu on oodata ka 2023. aastal. Samas töötuse määr siiski veidi tõuseb, peamiselt sõjapõgenike lisandumise kaudu statistikasse. Palgakasv on ületanud ootusi ja keskmise palga ostujõud pöörduv 2023. aasta teises pooles tõusule. Palga ostujõud taastub prognoosi kohaselt sõjaeelsele tasemele umbes 2025. aastaks.

Hinnatõus oli 2022. aastal rekordiline (19,4%) mitme ebasoodsa asjaolu kokkulangemise tõttu. Kogu maailmamajandus taastus pandeemiakriisist, millele lisandus energiakriis ja sõjast tingitud tarnehäired. Tarbijahinnad tõusevad 2023. aastal 9,6%ni, mis jääb palgakasvule selgelt alla.

2022. aastal hinnatõusu vedanud energiahinnad on viimase poole aasta jooksul oluliselt langenud. Energiahindade languse toel on inflatsioon pea kahe aasta madalaim, aeglustudes lähikuudel 5% lähedale. Tarbijahindade tõusu pidurdumine jätkub ka 2024. aastal, aga lisandunud maksumeedmed (sh KM määra tõstmine 22%le) hoiavad inflatsiooni jõulisemat pidurdumist tagasi.

Intressikulud on tõusnud kiiresti seoses Euribori kasvuga. 2023. aasta augusti alguseks oli intressimäär tõusnud 4,2%ni. 3-kuu EURIBOR saavutab kõrgtaseme 2023. aasta lõpus ning alates 2024. aasta kevadest pöörduvad intressid langusele.

Käesoleva aasta valitsussektori eelarvepuudujääk jääb siiski sügavaks kriisiaastatel tehtud otsuste ja uute püsikulude tõttu. Esimese poolaasta tugeva maksulaekumise mõjul väheneb käesoleva aasta defitsiit kevadise prognoosiga võrreldes 1% võrra SKPst, jõudes 1,3 miljardi euroni ehk 3,3%ni SKPst.

2.1. Vinni valla ülevaade.

Vinni vald on suurima pindalaga (1012,80 km²) vald Lääne-Virumaal. Vinni vallas on 70 küla ja 6 alevikku (Vinni, Pajusti, Roela, Laekvere, Viru-Jaagupi ja Tudu), kokku 76 asulat.

Elanike arv Vinni vallas Rahvastikuregistri andmetel:

01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023
7045	6919	6945	6878	6798	6797	6794

Statistikaameti andmetel oli Vinni vallas palgatöötaja kuu keskmine brutotulu 2022. aastal 1340 eurot (vabariigi keskmine brutokuupalk oli 1685 eurot) ja brutotulu saajate arv oli 2492.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Palgatöötaja kuu keskmine brutotulu, eurot	996	1047	1116	1181	1240	1340
Brutotulu saajate arv	2704	2678	2585	2512	2501	2492

Vinni Vallavalitsuse konsolideerivateks üksusteks on Vinni Spordikompleks AS ja Roela Soojus OÜ.

Vinni valla lähimineviku finantsnäitajate kokkuvõtte tugevuste ja nõrkuste kaupa on alljärgnev:

Tugevused:

- Mõistlik võlakoormuse tase;
- Omafinantseerimise võimekuse näitaja on üle 1,0. Vald suudab panustada omavahenditest piirkonna arengusse;
- Tulude (sh tulumaksu laekumise) kasv;
- Investeeringute mahu suurenemine, kaaasrahastamise leidmise võimekus.

Nõrkused:

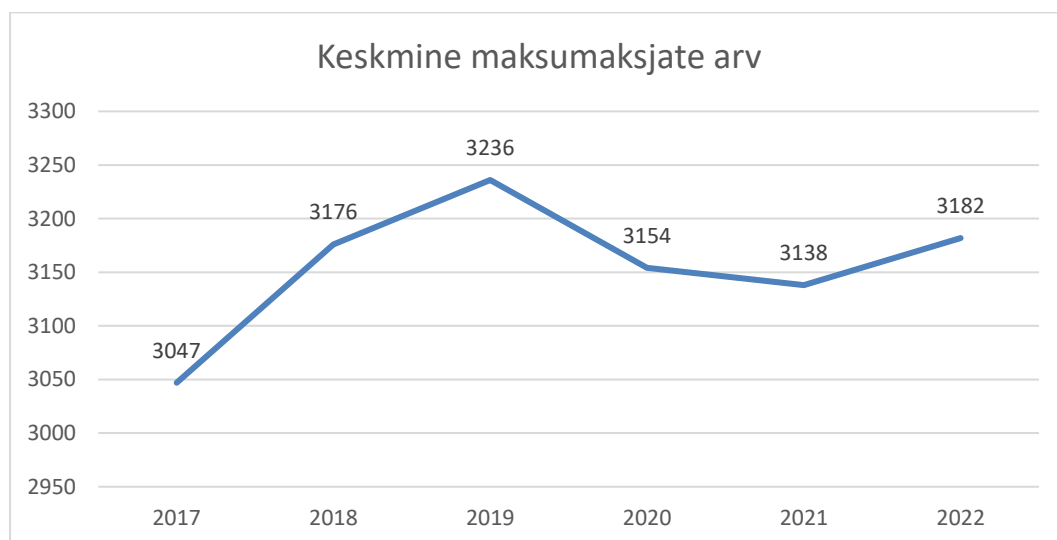
- Elanike arvu vähenemine ja elanikkonna vananemine;
- Maksumaksjate arvu langustrend;
- Sõltuvus riigieelarvest;
- Piirkonna keskmine brutopalk jääb alla riigi keskmisele.

Tulumaksu laekumine 2017-2022 (kassapõhine):

Aasta	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Summa	4 221 066	4 673 915	5 051 022	5 157 792	5 378 005	5 895 831
Muutus %	6,7%	10,7%	8,1%	2,1%	4,3%	9,6%

Allikas: Rahandusministeerium

Keskmine maksumaksjate arv Vinni vallas 2017-2022:



Joonis 1. Maksumaksjate arv Vinni vallas 2017-2022.

Allikas:Rahandusministeerium

3. Eelarvestrateegia eelarveosad

3.1. Põhitegevuse tulud

Lähtuvalt KOFS-est jaotuvad põhitegevustulud neljaks:

- 1) maksutulud
- 2) tulud kaupade ja teenuste müügist
- 3) saadavad toetused
- 4) muud tegevuskulud.

Omavalitsuse suurim tulu moodustub füüsilise isiku tulumaksust (FIT) ja saadavatest toetustest.

Tulumaksu laekumise prognoosi aluseks on neli peamist komponenti: maksumaksjate arv, keskmine brutosissetulek, tööhõive ja FIT laekumise brutotulu protsent (riigi keskvalitsuse otsusel).

Põhitegevuse tulude kasv on prognoositud lähtudes eelnevate aastate tulude laekumise dünaamikast (va füüsilise isiku tulumaks) ning kaupade ja teenuste hindade üldisest kallinemisest, kuid siiski mitte liiga optimistlikult.

Füüsilise isiku tulumaks moodustab valla eelarve tuludest keskmiselt 44%. Tulumaksu eraldamise määra tõusu otsustab keskvalitsus. Antud eelarvestrateegia koostamisel oleme eeldanud, et vastavalt Rahandusministeeriumi suvisele majandusprognoosile suureneb KOVle eraldatav tulumaksu määr 2024. aastal 2,43 protsendipunkti. Seoses üldhoolduse rahastamise reformiga hakkavad kohalikud omavalitsused saama tulumaksu residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist 2,5%, samas vähendati KOVide tulumaksu eraldise määra 11,96%lt 11,89%le (-0,07%).

	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	13 961 085	14 696 608	15 401 107	16 132 592	16 903 715
Maksutulud	6 554 000	6 999 200	7 361 378	7 746 090	8 154 247
sh tulumaks	6 060 000	6 484 200	6 821 378	7 176 090	7 549 247
sh maamaks	494 000	515 000	540 000	570 000	605 000
sh muud maksutulud	0				
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 836 622	1 854 988	1 910 638	1 967 957	2 026 996
Saadavad toetused tegevuskuludeks	5 482 977	5 752 420	6 034 091	6 323 545	6 627 473
sh tasandusfond	1 464 355	1 537 573	1 614 451	1 695 174	1 779 933
sh toetusfond	3 786 521	3 975 847	4 174 639	4 383 371	4 602 540
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	232 101	239 000	245 000	245 000	245 000
Muud tegevustulud	87 486	90 000	95 000	95 000	95 000

Järgnevas eelarvestrateegia perioodiks 2024-2027 on põhitegevuse tulude planeerimisel lähtutud:

- tulumaksu laekumise kasvuks on prognoositud eelarvestrateegia perioodiks vastavalt rahandusministeeriumi prognoosile ligi 6%.
- maamaksu prognoosimisel on arvestatud uute maamaksumääradega. 2022. aastal toimus maa korraline hindamine, mille tulemusel määrati maadele uued hinnad, mis hakkavad kehtima alates 2024. aastast. Alates 2024. aastast on maamaksumäärad järgnevad: 1) elamumaa ja maatulundusmaa õuemaa

kõlvikule - 0,5% maa maksustamishinnast aastas, 2) maatulundusmaa ilma õuema kōlvikuta - 0,5%, 3) äri- ja tootmismaa ja kōik muud sihtotstarbeta maad - 1%.

- tulud kaupade ja teenuste müügist (omatulud) moodustavad valla eelarve tuludest kuni 13%. Omatuludes on suurima osakaaluga sotsiaalvaldkonna tulud (Vinni Perekodu, hooldekodude kohatasud), moodustades 79% omatuludest, neile järgnevad haridusasutuste tegevuse tulud. 2023. aasta 1. juulist jõustus pikaajalise hoolduse reform, millega vähendati teenusel olijate või nende laste koormust hooldekodu kohatasude tasumisel. 2024. aastal eraldab valitsus hooldereformi teostamiseks KOVidele rahalised vahendid läbi tulubaasi (käesoleval aastal läbi toetusfondi). Reformi tulemusena väheneb Vinni valla hooldekodude omatulu aastas hinnanguliselt 175 000 euro võrra;
- saadavate toetuste (sh tasandus- ja toetusfond) mahu kasvuks on prognoositud strateegiaperioodil keskmiselt 5%. Saadavad toetused moodustavad valla eelarve tuludest olulise osa ehk ligikaudu 39%. Toetuste kavandamisel on arvestatud, et need järgivad üldist majanduskasvu liikumist. Toetusfondist laekuvate summade planeerimisel on võetud aluseks eelnevate aastate dünaamika. Saadavate toetuste alla on planeeritud ka lisaks tasandus- ja toetusfondi summadele muud sihtotstarbelised toetused (eelkõige projektipõhised toetused).
- muude tulude ehk vee erikasutus- ja kaevandamisõiguste tasude laekumise kasvuks on planeeritud ligi 3%. Muud laekumised on prognoositud arvestades senist laekumise dünaamikat.

3.2. Põhitegevuse kulud

Põhitegevustulud jaotatakse lähtuvalt KOFS-ist kaheks:

- 1) antavad toetused tegevuskuludeks
- 2) muud tegevuskulud

	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	13 744 847	14 108 310	14 640 050	15 242 303	15 915 792
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 464 990	1 300 000	1 326 000	1 352 520	1 379 570
Muud tegevuskulud	12 279 857	12 808 310	13 314 050	13 889 783	14 536 222
sh personalikulud	7 875 367	8 269 135	8 682 592	9 116 722	9 572 558
sh majandamiskulud	4 334 150	4 464 175	4 553 458	4 690 062	4 877 664
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud					
sh muud kulud	70 340	75 000	78 000	83 000	86 000

Põhitegevuse kulude planeerimisel on arvesse võetud eelnevate aastate kulude dünaamikat ning arengukavas sätestatud eesmärgid.

Eelarvestrateegia põhitegevuse kulude planeerimise põhialused olid:

- kulude kasv peab jääma väiksemaks põhitegevuse tulude kasvust;
- kuigi inflatsioon suurendab mitmeid sisendeid, siis eesmärk on hoida majandamiskulud stabiilsena;

- optimeerida taristu ülalpidamiskulusid ja vabaneda mittevajalikest varadest;
- optimeerida juhtimist, tõsta töötajate motivatsiooni ja pädevust ning võimekust teha tööd produktiivsemalt.
-

Kulude mahu kasvul on mitu välist põhjust:

- keskvalitsuse otsused palga tõusuks riigi eelarvest. Kohalikud omavalitsused panustavad oma eelarvest lisavahendeid;
- riigi eelarve eraldised tegevuskulude toetuseks suurenevad (toetused sotsiaalseteks garantiideks, pikaajalise hoolduse tagamiseks ja mitmesugusteks projektitoetusteks);
- üleüldine hindade tõus, mis suurendab kaupade ja teenuste maksumusi.

Põhitegevuse kuludest suurima osakaaluga on personalikulud, moodustades tegevuskuludest 59%, järgnevad majandamiskulud ligikaudu kuni 32%.

Kulude mahud on planeeritud alljärgnevalt:

- antavate toetuste maht suureneb eelarvestrateegia perioodil keskmiselt 2% aastas;
- personalikulud tõusevad keskmiselt 5%
- majandamiskulud tõusevad keskmiselt 3%.

3.3. Põhitegevuse tulem

Eelarvestrateegias kajastuv põhitegevus tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kogusumma vahe. KOFSi järgi ei ole põhitegevuse tulemi negatiivne väärtus üldjuhul lubatud. Kui põhitegevuse tulemi väärtus on negatiivne, siis see tähendab, et omavalitsus ei suuda katta jooksvate tulude arvelt jooksvaid kulusid. Sellisel juhul finantseeritakse põhitegevuse kulusid põhivara müügi ja reservide arvelt.

Vinni valla põhitegevuse tulemi väärtus on prognoosiperioodi jooksul igal aastal positiivne.

	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Põhitegevuse tulem	216 238	588 298	761 057	890 289	987 923

3.4. Investeermistegevus

Eelarvestrateegias kajastatakse investeermistegevuse eelarveosa olulisemad tegevused ja investeeringud koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega. Investeeringute finantseerimiseks on võimalik kasutada kolme allikat: omavahendid, laen ja toetused. Üldjuhul nõuavad toetused omaosaluse olemasolu. Eelarvestrateegia koostamisel on lähtutud arengukava tegevuskavas planeeritud investeeringutest. Investeermistegevusse on prognoositud ka finantskulud (laenude intressid ja muud finantskulud) ja põhivara soetuseks antavad sihtfinantseeringud.

	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Investeeringustegevus kokku	-2 202 674	-2 440 760	-2 018 050	-992 050	-733 900
Põhivara müük (+)	120 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-1 457 762	-2 625 060	-2 577 000	-650 000	-390 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-1 286 635	-1 825 060	-1 576 750	-650 000	-390 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	171 127	800 000	1 000 250	0	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-240 269	-250 000	-250 000	-250 000	-250 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-681 000	-300 000	-100 000		
Tagasilaekuvad laenud (+)	0				
Antavad laenud (-)	0				
Finantstulud (+)	230	5 100	5 400	5 800	6 100
Finantskulud (-)	-115 000	-120 800	-146 700	-147 850	-150 000

Vallavalitsuse poolt on koostatud ja analüüsitud põhjalik investeeringute kava, mida korrigeeritakse igal aastal. Kuna põhitegevuse tulem on igal aastal positiivne ja kasutrendis, on vallal võimalus panustada investeeringustegevusse. Samas ei suuda põhitegevuse tulemi positiivne väärtus katta ära kogu investeeringustegevuseks vajaminevat summat ning nende vahe tuleb finantseerida laenudega. Investeeringute maht on aastatel 2024-2025 märkimisväärne, mistõttu peab vallavalitsus laenude võtmise ja tagasimakseid hoolega planeerima, et oleks tagatud maksevõimekus.

Eesmärgid investeeringute teostamisel:

- Võimalikult palju teha vajaduspõhiseid taotlusi Euroopa Liidu struktuurifondidesse - saamaks maksimaalselt lisaraha vajalikeks investeeringuteks;
- Investeeringutega saavutada efekt majanduskuludes;
- Investeeringute tegemisel lähtuda valla tasakaalustatud ja jätkusuutlikust arengupõhimõttest.

Investeeringute planeerimisel on arvestatud saadavate toetustega.

3.5. Finantseerimistegevus

Eelarve tulem võrdub põhitegevuse eelarveosa ja investeeringustegevuse eelarveosa summaga. Prognoosi aastatel on eelarve tulem negatiivne, kuna investeeringustegevus on oluliselt suurem põhitegevuse tulemist. Negatiivne eelarve tulem tuleb katta kas täiendava laenuga või likviidsete varade arvelt.

Finantseerimistegevusena kajastatakse laenude võtmine ja võetud laenude põhiosa tagasimaksed vastavalt maksegraafikutele.

	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Finantseerimistegevus	490 000	1 799 042	1 240 524	201 908	-225 082
Kohustiste võtmine (+)	1 300 000	2 350 000	1 900 000	900 000	300 000
Kohustiste tasumine (-)	-810 000	-550 958	-659 476	-698 092	-525 082

Vinni vallas on eelnevatel aastatel võetud laenukohustusi ning ka eelarvestrateegia perioodil on planeeritud laenu võtmine vaid investeerimistegevuseks ja/või laenukohustuste refinantseerimiseks. Investeerimislaenu võtmine on vajalik arengukavas sätestatud eesmärkide ning kohalikele omavalitsusele pandud kohustuste täitmiseks. Eelarvestrateegias on arvestatud laenukohustuse võtmisel, et valla netovõlakoormus on väiksem kui seaduses kehtestatud ülemmäär. Kohustusi ei ole lubatud võtta põhitegevuse kulude katteks.

Ülevaade valla olemasolevatest laenudest, nende tagasimaksetest (ainult põhiosamaksed, millele lisanduvad intressid) vastavalt tagasimaksegraafikule:

Olemasolevate laenulepingute põhiosamaksed	2023	2024	2025	2026	2027
2018025396	55 172,40	55 172,40	55 172,40	55 172,40	
2015015375	47 368,44	47 368,44	23 684,04		
2013016734	6 695,84				
2017009698	37 168,20	37 168,20	37 168,20	37 168,20	15 486,20
15-053416-JI	8 736,96	8 736,96	4 367,36		
KL-041017VI	38 571,48	38 571,12			
KL-160614LA	33 027,60	16 513,10			
KL-100216VI	235 000,04				
18-098896-JI	77 992,45	79 570,62	81 227,29	82 894,76	84 596,30
19-126943-JI	42 857,16	42 857,16	42 857,16	42 857,04	
2020015097	130 000,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00
21-065212-JI	95 000,04	95 000,04	95 000,04	95 000,04	95 000,04
Tagasimaksed kokku	807 590,61	550 958,04	469 476,49	443 092,44	325 082,54
Laenude jääk perioodi lõpus	3 157 653,34	2 606 695,30	2 137 218,81	1 694 126,37	1 369 043,83

3.6. Netovõlakoormus

Finantsdistsipliini tagamiseks sätestab KOFS finantsdistsipliini tagamise meetmed, milleks on kinnipidamine KOV põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja kinnipidamine netovõlakoormuse ülemmäärast. Netovõlakoormus on võlakohustuste ja likviidsete varade kogusumma vahe aruandeaasta lõpu seisuga. KOFS sätestab, et kohaliku omavalitsuse netovõlakoormus võib aruandeaasta lõpul ulatuda lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kuuekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat.

2020. aastal tõsteti seoses koroonaviirusest tuleneva majandusliku ebastabiilsusega ajutiselt netovõlakoormuse lubatud määrasid 80%ni põhitegevuse tuludest kuni aastani 2024. Sealt edasi hakkab netovõlakoormuse lubatud ülemmäär vähenema 5% võrra aastas, kuni jõuab 2028. aastal tavapärase 60%ni.

	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Netovõlakoormus (eurodes)	4 798 236	6 650 697	7 907 691	8 009 452	7 755 429
Netovõlakoormus (%)	34,4%	45,3%	51,3%	49,6%	45,9%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	11 168 868	11 757 286	11 550 830	11 292 815	10 987 415
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	6 370 632	5 106 589	3 643 140	3 283 363	3 231 986

Vinni valla prognoositav netovõlakoormus 2023. aastal on 34% ning 2024. aastal prognoosi kohaselt tõuseb 45%-ni. Strateegiaperioodil 2025-2027 jääb netovõlakoormus vahemikku 46%-51%, kuna vallavalitsus plaanib ka edaspidi investeerimiseks kasutada laenuraha. Strateegia perioodil ei ületata netovõlakoormus lubatavat ülemmäära.

3.7. Ülevaade sõltuvatest arvestusüksustest

Alates 2012. aastast reguleerib kohalike omavalitsuste finantsjuhtimist kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus. Kohaliku omavalitsuse arvestusüksuses koosseisu kuuluvad kohaliku omavalitsuse üksus ja temast sõltuv üksus, s.o kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse valitseva mõju all olev üksus, kes on saanud kohaliku omavalitsuse üksuselt, riigilt, muult avalik-õiguslikult juriidiliselt isikult või nende mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest või on saanud toetust ja renditulu kohaliku omavalitsuse üksustelt rohkem kui 10% vastava aasta põhitegevuse tuludest.

Vinni valla arvestusüksusesse kuuluvad AS Vinni Spordikompleks ja OÜ Roela Soojus. Vinni valla sõltuvad üksused on arvestusüksusele tervikuna väikese finantsilise mõjuga ning olulisi investeeringuid kumbki ettevõtte ei kavanda.

AS Vinni Spordikompleksi aktsiad kuuluvad 100% Vinni vallale. Spordikompleks on atraktiivne ja kaasaegne vaba aja veetmise ja sportimiskeskus. Spordikompleks pakub majutus-, toitlustus-, tervise-, treeningute ja spordivõistluste ning ürituste läbiviimise-, seminari- ja konverentsiteenuseid.

OÜ Roela Soojus on asutatud 1997. aastal ümberkujundamise teel eelnevast munitsipaalettevõttest Roela Soojus. Ettevõtte põhitegevuseks on soojusenergia tootmine, soojusenergia ja kommunalteenuste müük, soojavarustus- ning vee- ja kanalisatsioonisüsteemide hooldamine, ehitus ja remont. OÜ Roela Soojuse ainuosanik on Vinni vald.

Vinni Spordikompleksi finantsnäitajad aastatel 2022-2027.

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	795 604	835 000	860 000	870 000	870 000	870 000
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	170 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed						
sh saadud tulud muudelt arvestusüksusesse kuuluvatelt üksustelt						
Põhitegevuse kulud kokku (+)	1 007 181	850 000	856 000	864 000	864 000	864 000
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega						
sh tehingud muude arvestusüksusesse kuuluvate üksustega						
sh alates 2012 katkestamatud kasutusrendimaksed (arvestusüksusesse mitte kuuluvatele üksustele)						
Põhitegevustulem	-211 577	-15 000	4 000	6 000	6 000	6 000
Investeermistegevus kokku (+/-)		-50 000				
Eelarve tulem	-211 577	-65 000	4 000	6 000	6 000	6 000
Finantseerimistegevus (-/+)	72 786	-24 989	-18 800	-18 100	-5 800	0
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	3 299	3 500	4 700	8 900	9 600	9 600
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	142 090	93 489	19 500	21 000	9 400	3 600
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	376	3 876	8 576	17 476	27 076	36 676
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	72 786	47 797	28 997	10 897	5 097	5 097
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)						
sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)						
sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis						
Netovõlakooormus (eurodes)	72 410	43 921	20 421	0	0	0
Netovõlakooormus (%)	9,1%	5,3%	2,4%	0,0%	0,0%	0,0%

OÜ Roela Soojuse finantsnäitajad aastatel 2022-2027.

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	181 360	203 100	205 000	209 000	209 000	209 000
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	30 584					
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed						
sh saadud tulud muudelt arvestusüksusesse kuuluvatelt üksustelt						
Põhitegevuse kulud kokku (+)	176 197	199 000	201 500	205 000	205 000	205 000
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega						
sh tehingud muude arvestusüksusesse kuuluvate üksustega						
sh alates 2012 katkestamatud kasutusrendimaksed (arvestusüksusesse mitte kuuluvatele üksustele)						
Põhitegevustulem	5 163	4 100	3 500	4 000	4 000	4 000
Investeermistegevus kokku (+/-)						
Eelarve tulem	5 163	4 100	3 500	4 000	4 000	4 000
Finantseerimistegevus (-/+)		-1 200				

Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	5 163	2 900	3 500	4 000	4 000	4 000
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)						
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	9 941	12 841	16 341	20 341	24 341	28 341
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	23 866	22 666	22 666	22 666	22 666	22 666
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)						
sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)						
sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis						
Netovõlakooormus (eurodes)	13 925	9 825	6 325	2 325	0	0
Netovõlakooormus (%)	7,7%	4,8%	3,1%	1,1%	0,0%	0,0%

Vinni vald koos konsolideeritavate üksuste finantsnäitajatega eelarvestrateegia perioodiks kajastuvad allpool olevas tabelis:

Vinni Vallavalitsus koos sõltuvate üksustega	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	14 799 185	15 561 608	16 280 107	17 011 592	17 782 715
Põhitegevuse kulud kokku	14 593 847	14 965 810	15 509 050	16 111 303	16 784 792
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud	0	0	0	0	0
Põhitegevustulem	205 338	595 798	771 057	900 289	997 923
Investeermistegevus kokku	-2 252 674	-2 440 760	-2 018 050	-992 050	-733 900
Eelarve tulem	-2 047 336	-1 844 962	-1 246 993	-91 761	264 023
Finantseerimistegevus	463 811	1 780 242	1 222 424	196 108	-225 082
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-854 036	-45 220	-3 569	113 747	42 541
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	729 489	19 500	21 000	9 400	3 600
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	165 326	120 106	116 537	230 284	272 825
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	5 017 308	6 797 550	8 019 974	8 216 082	7 991 000
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0
Netovõlakooormus (eurodes)	4 851 982	6 677 443	7 903 437	7 985 798	7 718 175
Netovõlakooormus (%)	32,8%	42,9%	48,5%	46,9%	43,4%
Netovõlakooormuse ülemäär (eurodes)	11 839 348	12 449 286	12 210 080	11 908 115	11 558 765
Netovõlakooormuse ülemäär (%)	80,0%	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%
Vaba netovõlakooormus (eurodes)	6 987 366	5 771 843	4 306 644	3 922 317	3 840 590

Keskpika planeerimise eesmärgiks on suurendada eelarveprotsessi stabiilsust ning tagada valla vahendite sihipärane ja efektiivsem kasutamine. Vinni vald ja sõltuvad üksused on finantssituatsioonis, kus peamine tähelepanu on kulude pideval jälgimisel ning olemasolevate laenu tagasimaksmisel. Lähimate aastate eesmärgiks on valla elanikele vähemalt senisel tasemel avalike teenuste tagamine ning abivajajatele toimetuleku kindlustamine. Vinni vald ning valla arvestusüksuse finantsnäitajad on aasta-aastalt oluliselt paranenud ning see võimaldab aastateks 2024-2027 prognoosida valla arenguks olulisi investeeringuid nii struktuurfondide toetuste kui ka laenukohustuse arvelt. Eelarvestrateegia koostamisel on lähtutud vajadusest tagada valla finantsstabiilsus ja jätkusuutlik areng vastavalt valla arengukavas sätestatud eesmärkidele ning arvestades kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses kehtestatud finantsdistsipliini tagamise meetmeid.

Kui lähtuda riskistsenaariumi võimalusest, et tulude laekumine jääb planeeritust väiksemaks, siis väheneb põhitegevuse tulem. Põhitegevuse tulude vähenemine toob kaasa netovõlakoormuse ülemmäära vähenemise ja netovõlakoormuse protsendi tõusu. Vaba netovõlakoormuse vähenemine teeb keeruliseks investeerimistegevuse planeeritud mahus teostamise. Eelarvestrateegias on 2024. aastasse planeeritud suuremas mahus investeeringuid laenukohustuste arvelt, mistõttu netovõlakoormus suureneb, kuid püsib lubatud piirmääras. Arvestusüksusele kehtivad samad põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse nõuded nagu kohaliku omavalitsuse üksusele. Netovõlakoormus maksimaalne lubatud näitaja on 60% (va. 2023-2024 on lubatud näitaja erandkorras 80%, seejärel hakkab 5% kaupa langema.) põhitegevuse tuludest. Arvestusüksuse põhitegevuse tulem ning netovõlakoormus on eelarvestrateegias prognoositud kindlalt lubatud piires, st põhitegevuse tulem on positiivne ning netovõlakoormus lubatud piirmääras.

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus sätestab, et põhitegevuse tulem ei tohi olla negatiivne kahel järjestikulisel eelarveaastal.

4. Arengukava ja strateegia ajakohastamine

Eelarvestrateegia ja arengukava on ajas muutuv, seega paindlik meid mõjutatavate väliste tegurite suhtes. Arengukava ja strateegiat analüüsitakse igal aastal, koostatakse ülevaade elluviimise senisest käigust, uuendatakse vajadusel lähtuvalt olukorrast eesmärke ja arengusuundumusi. Hinnatakse valla strateegilisi tegevusi, investeeringute objekte ning prioritseeritakse projekte.

Arengukava ja strateegia muutmise aluseks on valla, maakonna ja riigi arengus toimuv. Muudatuste tegemisel arvestatakse sotsiaalmajanduslikus olukorras ning keskkonnas toimunud muutusi ja ka Euroopa Liiduga tulenevaid kohustusi, õigusi ning võimalusi.

Ettepanekuid arengukava ja strateegia muutmiseks võivad teha vallavolikogu liikmed ja komisjonid, vallavalitsus, erinevad huvigrupid ja vallaelanikud.

Eelarvestrateegia lisaks on arvestustabel, mis on esitatud vastavalt rahandusministeeriumi vormile.

Vinni valla finantsnäitajate prognoos on esitatud alljärgnevas tabelis:

Vinni Vallavalitsus	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	13 961 085	14 696 608	15 401 107	16 132 592	16 903 715
Maksutulud	6 554 000	6 999 200	7 361 378	7 746 090	8 154 247
sh tulumaks	6 060 000	6 484 200	6 821 378	7 176 090	7 549 247
sh maamaks	494 000	515 000	540 000	570 000	605 000
sh muud maksutulud	0				
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 836 622	1 854 988	1 910 638	1 967 957	2 026 996
Saadavad toetused tegevuskuludeks	5 482 977	5 752 420	6 034 091	6 323 545	6 627 473
sh tasandusfond	1 464 355	1 537 573	1 614 451	1 695 174	1 779 933
sh toetusfond	3 786 521	3 975 847	4 174 639	4 383 371	4 602 540
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	232 101	239 000	245 000	245 000	245 000
Muud tegevustulud	87 486	90 000	95 000	95 000	95 000
Põhitegevuse kulud kokku	13 744 847	14 108 310	14 640 050	15 242 303	15 915 792
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 464 990	1 300 000	1 326 000	1 352 520	1 379 570
Muud tegevuskulud	12 279 857	12 808 310	13 314 050	13 889 783	14 536 222
sh personalikulud	7 875 367	8 269 135	8 682 592	9 116 722	9 572 558
sh majandamiskulud	4 334 150	4 464 175	4 553 458	4 690 062	4 877 664
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud					
sh muud kulud	70 340	75 000	78 000	83 000	86 000
Põhitegevuse tulem	216 238	588 298	761 057	890 289	987 923
Investeeringitegevus kokku	-2 202 674	-2 440 760	-2 018 050	-992 050	-733 900
Põhivara müük (+)	120 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-1 457 762	-2 625 060	-2 577 000	-650 000	-390 000
sh projektide omaosalus	-1 286 635	-1 825 060	-1 576 750	-650 000	-390 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	171 127	800 000	1 000 250	0	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-240 269	-250 000	-250 000	-250 000	-250 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0				

Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-681 000	-300 000	-100 000		
Tagasilaekuvad laenud (+)	0				
Antavad laenud (-)	0				
Finantstulud (+)	230	5 100	5 400	5 800	6 100
Finantskulud (-)	-115 000	-120 800	-146 700	-147 850	-150 000
Eelarve tulem	-1 986 436	-1 852 462	-1 256 993	-101 761	254 023
Finantseerimistegevus	490 000	1 799 042	1 240 524	201 908	-225 082
Kohustiste võtmine (+)	1 300 000	2 350 000	1 900 000	900 000	300 000
Kohustiste tasumine (-)	-810 000	-550 958	-659 476	-698 092	-525 082
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-860 436	-53 420	-16 469	100 147	28 941
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	636 000	0	0	0	0
sh nõuete muutus (- suurenemine/ + vähenemine)					
sh kohustiste muutus (+ suurenemine/ - vähenemine)					
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	148 609	95 189	78 720	178 867	207 808
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	4 946 845	6 745 887	7 986 411	8 188 319	7 963 237
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)					
sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäär	0				
Netovõlakoormus (eurodes)	4 798 236	6 650 697	7 907 691	8 009 452	7 755 429
Netovõlakoormus (%)	34,4%	45,3%	51,3%	49,6%	45,9%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	11 168 868	11 757 286	11 550 830	11 292 815	10 987 415
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	6 370 632	5 106 589	3 643 140	3 283 363	3 231 986
Põhitegevuse tulude muutus	7%	5%	5%	5%	5%
Põhitegevuse kulude muutus	16%	3%	4%	4%	4%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,02	1,04	1,05	1,06	1,06

Vinni valla investeringute ülevaade valdkondade lõikes 2023-2027:

	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	244 162	180 000	30 000	30 000	30 000
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	244 162	180 000	180 000	180 000	180 000
02 Riigikaitse	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
03 Avalik kord ja julgeolek	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
04 Majandus	359 107	1 715 060	1 867 000	200 000	200 000
<i>sh toetuse arvelt</i>		800 000	1 000 250		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	359 107	915 060	866 750	200 000	200 000
05 Keskkonnakaitse	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	347 211	380 000	170 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	161 127				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	186 084	380 000	170 000		
07 Tervishoid	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	55 282	40 000	40 000		
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	55 282	40 000	40 000		
09 Haridus	422 000	310 000	320 000	270 000	10 000
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	422 000	310 000	320 000	270 000	10 000

10 Sotsiaalne kaitse	30 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	10 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	20 000				
KÕIK KOKKU	1 457 762	2 625 060	2 577 000	650 000	390 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	171 127	800 000	1 000 250	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 286 635	1 825 060	1 576 750	650 000	390 000

Suuremad investeeringud nimeliselt

Avaliku ruumi arendamine (Vinni-Pajusti piirkond)	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Teed, tänavad	359 107	200 000	200 000	200 000	200 000
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	359 107	200 000	200 000	200 000	200 000
Skatepargi rajamine (Laekvere piirkond)	88 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	50 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	38 000				
Viru-Jaagupi endise koolimaja akende vahetus	38 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	38 000				
Lasteaia Tõruke piirdeaia rajamine	35 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	35 000				
Vinni-Pajusti Gümnaasiumi energiatõhusustööd	50 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	50 000	50 000	60 000	60 000	
Roela kooli võimla tuletõkkeuksed	50 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	50 000				
Roela kooli energiatõhusustööd (katuse vahetus, fassaad, sisetööd)	80 000	250 000	200 000	200 000	0

<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	80 000	250 000	200 000	200 000	
Roela kooli võimla fassaadi soojustustööd	122 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	122 000				
Tänavavalgustuse investeeringud	0	70 000	70 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		70 000	70 000		
Tammiku Kodu väliskanalisatsiooni rajamine	30 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	10 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	20 000				
Vinni valla spordiradade valgustamine	80 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	6 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	74 000				
Laekvere bussijaama ehitus	30 611	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	30 611				
Kergliiklusteede arendamine (Piira-Mödriku 2024)		1 100 000	1 000 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		500 000	500 000		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		600 000	500 000		
Vinni aleviku tööstusala	0	500 000	667 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		400 000	500 250		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		100 000	166 750		
Lasteaia Tõrutõnn vundamendi soojustus	0	0	50 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			50 000		