

MUHU VALLA EELARVESTRAATEEGIA 2017-2020

1. Eelarvestrateegia olemus

Eelarvestrateegia on kohaliku omavalitsuse üksuse arengukavast tulenev finantsplaan nelja eelseisva eelarveaasta kohta. Eelarvestrateegia koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist. Eelarvestrateegia koostamise kohustus tuleneb kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusest. Eelarvestrateegia (ja arengukava) peab hõlmama vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seadusele iga aasta 15.oktoobri seisuga vähemalt nelja eelseisvat eelarveaastat. Vallavalitsus avalikustab eelarvestrateegia (ja arengukava) eelnõu valla veebilehel vähemalt kaheks nädalaks.

Kohaliku omavalitsuse üksus esitab Rahandusministeeriumile andmed eelarvestrateegia kohta eelarveaastale eelneva aasta 30.oktoobriks.

Valla eelarvestrateegia koostamise eesmärk on tagada lähi- ja keskpikas perspektiivis eelarvepoliitika jätkusuutlikkus, näha ette vahendid valla arengu eesmärkide elluviimiseks ning seeläbi muuta valla tegevus oma funktsioonide täitmisel tulemuslikumaks.

Valla eelarvestrateegia koostamise aluseks on eelkõige majandusprognosid ja valla arengukava.

Eelarvestrateegia koostamisel lähtutakse järgmistest põhietappidest:

- põhitegevuse tulude prognoosimine;
- põhitegevuse kulude planeerimine;
- investeeringute planeerimine.

Käesoleva eelarvestrateegia järgmistes osades ja tabelites antakse ülevaade majanduskeskkonnast, riigi eelarvepoliitikast, Muhu valla finantsolukorrast, põhitegevuse tulude ja kulude prognoosist, investeerimis- ja finantseerimistegevuse ja likviidsete varade muutustest ning finantsdistsipliini tagamise meetmetest.

2. Ülevaade majanduskeskkonnast

Kohaliku omavalitsuse eelarvestrateegia on seotud üldise majanduse makrokeskkonna ja riigi eelarvepoliitikaga. Eesti majandus kasvab Eesti Panga prognoosi kohaselt 2016. aastal 1,8% ning 2017. ja 2018. aastal vastavalt 2,9% ja 3%. Majanduskasvus suureneb ekspordi ja investeeringute roll. Eratarbimise kasv küll mõnevõrra aeglustub, kuid selle tempo sarnaneb ka edaspidi üldise majanduskasvu omaga.

Eesti majanduse pikaajalist kasvuvõimekust võib aga hakata piirama asjaolu, et tööjõutulu osakaalu suurenemisega majanduses on kaasnenud kasumlikkuse vähenemine. See on vähendanud investeerimise atraktiivsust ja võib aeglustada ka potentsiaalset majanduskasvu. Samuti on viimaste aastate aeglase reaalse konvergentsi tõttu vähe empiirilisi tõendeid selle kohta, et lähenemine Euroopa Liidu keskmisele sissetulekule (ennekõike tehnoloogia arengu kaudu) jätkuks samas tempos kui kriisi eel. Pealegi on valdav osa Eesti viimaste aastate

majanduskasvust tulenenud tööjõu komponendist, mis on majanduskasvu allikana ammendumas.

Eratarbimise kasv aeglustub prognoosiaastatel ühes reaalsalga ja sotsiaaltoetuste kasvu pidurdumisega.

Ettevõtete investeeringute vähenemist seni põhjustanud tegurite mõju on tõenäoliselt taandunud ning investeeringute kasvu taastamise tingimused on prognoosiaastatel soodsad. Investeeringute kasvu toetavad head rahastamisvõimalused, taastuv välisnõudlus ja kasvav kasum, vaba tootmisressursi vähenemine tööstussektoris ja Euroopa Liidu uus käivitunud eelarveperiood.

Palgakasv ja väike tööpuudus koos soodsate laenuintressimääradega soosivad majapidamiste laenukohustuste kasvu, kuid reaalsete sissetulekute ja kinnisvara hindade aeglasem kasv piiravad laenukohustuste suurenemise edasist kiirenemist.

Tööjõus osalemise määr prognoosiaastatel tõuseb ja tasakaalustab tööealiste arvu kahanemist. Aasta võrdluses on hõive Eestis asuvates ettevõtetes ja asutustes 2016. aastal veidi väiksem kui eelmisel aastal ning prognoosiperioodil kahaneb see tasapisi koos tööealise rahvastiku arvuga.

Töötuse määr on 2016. aastal 5,9% ehk jääb ligikaudu samaks kui möödunud aastal. Edaspidi tõuseb see aga töövõimereformi tulemusel ja jõuab 2018. aastal 9,4%ni. Reform hakkab töötuse määra mõjutama vähehaaval alates selle aasta keskpaigast. Töövõimetoetuse saamiseks tööturule naasvad inimesed otsivad tööd tõenäoliselt keskmisest kauem ning esialgu struktuurne töötus kasvab. Prognoosiperioodi jooksul palgatõus veidi aeglustub, sest suureks paisunud tööjõukulude osakaal lisandväärtuses sunnib ettevõtteid tööjõukulude kasvu piirama ja kahandab tööjõu nõudlust

Välismaised tegurid, eelkõige imporditava nafta ja toiduainete kallinemine maailmaturul panevad aluse tarbijahindade kasvu kiirenemisele. Mitu aastat kestnud deflatsiooniperiood lõpeb selle aasta teisel poolel, kuid keskmine hinnatase 2016. aastal ei muutu. 2017. aastal kiireneb inflatsioon 2,7%ni, saades lisaks imporditava energia ja toiduainete hinnatõusule olulist tuge ka kõrgematest aktsiisimääradest. 2018. aastal toormehindade tõus maailmaturul raugab, kuid samas suureneb sisemaiste tegurite mõju hindadele. 2018. aasta keskmine hinnakasv ulatub 2,2%ni .

3. Ülevaade riigi eelarvepoliitikast

Valitsemissektori nominaalne eelarvepositsioon prognoosiaastatel halveneb, ent jääb tasakaalu lähedale. Madalast nafta hinnast tingitud probleemide leevendamiseks energeetikasektoris loobus valitsus dividenditulust ning vähendas kaevandamistasusid, mistõttu eelarvepositsioon sel aastal võrreldes 2015. aastaga halveneb, ent jääb siiski tasakaalu. Nimetatud otsuste koondmõjul väheneb mittemaksuline tulu 2016. aastal ligi 0,5% SKPst ning negatiivne mõju jääb püsima ka järgnevatel aastatel. 2017. aastal aeglustub palgafondi kasv ning väheneb SKP maksurikkus. Et samal ajal on valitsuse plaanide järgi

oodata investeeringute kasvu taastumist, langeb eelarve väiksesse puudujääki, mis ulatub 2017. ja 2018. aastal vastavalt 0,1 ja 0,2%ni SKPst.

Maksupoliitiliste meetmete otsene mõju eelarvetuludele on positiivne. Tööjõu maksukoormust vähendab prognoosiaastatel sotsiaalmaksu langetamine, maksuvaba tulu suurendamine ja tagasimaksud madalapalgalistele. Samal ajal tõstetakse aktsiise ja hotellide käibemaksu, mille otsene mõju eelarvetuludele on enam kui piisav tööjõumaksude langetamise korvamiseks. Arvestuslikult suurendavad maksukoormust 2018. aastal lõppevad riigipoolsed lisamaksud teise pensionisambasse. Maksupoliitiliste meetmete mõju ühes viimati nimetatud ajutise meetme lõppemisega on prognoosiaastatel positiivne, ulatudes ligi 0,5%ni SKPst. Lisaks on valitsus oma eelarvestrateegias kavandanud maksumeetmeid, mis suurendavad maksutuluseid, ent mille arvessevõtmiseks pole praeguseks veel piisavalt teavet.

Valitsemissektori kulude kasv aeglustub prognoosiaastatel pensionikulude ja tööjõukulude kasvu aeglustumise tõttu, investeeringute kasv aga taastub. Pensionikulude suurenemist mõjutab eelkõige pensioniea järkjärguline tõus 2017. ja 2018. aastal ning palgakasvuga seotud pensioniindeksi langus, mille tulemusel väheneb sotsiaaltoetuste osakaal SKPs. Lisaks sellele plaanib valitsus üsna jõuliselt piirata avaliku sektori tööjõukulude kasvu, vähendades töötajate arvu valitsemissektoris, millele lisandub sotsiaalmaksu langetamise mõju. Investeeringute kasv jääb sel aastal tõenäoliselt tagasihoidlikuks, sest Euroopa Liidu rahastamisperioodi tsüklis on madalseis – eelmine eelarveperiood on lõppenud ning uus alles käivitub. Kiirema kasvu taastumist on oodata alates 2017. aastast, kui lisaks välistoetuste kasutamisele on kavas mitu riigieelarvest rahastatavat projekti. Kolme aasta kokkuvõttes kasvavad kulud prognoosi kohaselt siiski üldise majanduskasvuga samas tempos.

4. Ülevaade Muhu valla finantsolukorrast

Valla tulubaas on arvestades maksumaksjate arvu rahuldav, kuid ei ole siiski piisav, et täies mahus toime tulla kohalike omavalitsusele seadusega ettenähtud ülesannetega. 2012.aastast reguleerib kohalike omavalitsuste finantstegevust kohalike omavalitsuste finantsjuhtimise seadus (KOFS). Seaduse kohaselt peab kohalik omavalitsus **üldjuhul** tagama iga-aastaselt positiivse põhitegevuse tulemi ning netovõlakoormus (s.o. võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe) ei tohi ületada 60% põhitegevuse tuludest (kehtib 2016.a. lõpuni). Erandina on lubatud kavandada põhitegevuse tulemi lubatud väärtusest (null) väiksemana kaheks mittejärjestikuseks aastaks või järgmiseks eelarveaastaks, kui jooksva aasta eelarve põhitegevuse tulemi on kavandatud mitte väiksemana kui null. Seejuures tuleb arvestada, et loetletud erandjuhtude puhul peab eelarvestrateegiaga kavandatavate aastate põhitegevuse tulemite summa olema mitte väiksem kui null. Eelarvestrateegia kohaselt on maksimaalne netovõlakoormus vaadeldaval perioodil 23,7 % aastal 2017, jäädes seega tunduvalt alla lubatud piirmäära. Käesoleva eelarvestrateegia perioodi langevad järgmised suuremad investeeringud - vana hooldekodu ümberehitus elamispindadeks, perearstikeskuse rekonstrueerimine Hellamaa laululava ehituse lõpetamine, külateede mustkatete ehitus jne. Nende suuremate investeeringute finantseerimiseks on võimalik vajadusel võtta täiendavalt laenu ning eelarvestrateegia kohaselt on suuremad investeeringud plaanis teostada 2017.a., mil on kavas võtta ka täiendav laen 400 000 € ulatuses eelkõige endise hooldekodu ümberehitamiseks korteriteks.

5. Põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tuludena käsitletakse eelarvestrateegias vastavalt KOFS-ile järgmisi tulusid:

- maksutulud (tulumaks ja maamaks)
- tulud kaupade ja teenuste müügist;
- saadavad toetused (tasandusfond ja toetusfond)
- muud tegevustulud.

Põhitegevuse tulude kasv tuleb maksutulude kasvust, milles peamine osakaal on üksikisiku tulumaksu laekumise kasvul, mis tugineb käesoleva eelarveaasta laekumisele, rahandusministeeriumi prognoosile ja maksumaksjate arvu mõningasele kasvule. Vastavalt sellele on tulumaksu laekumise tõusuks 2017.a. prognoositud 5%, 2018-2020 aga 4%

Maamaksust laekuv tulu on perioodil planeeritud stabiilsena. Maamaks laekub 100% -liselt kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Kaupade ja teenuste tulu vähenes juba 2014.a. seoses peamiste sotsiaalhooldeteenuste minemisega SA Muhu Hooldekeskus alla. See artikkel koosneb järgmistest peamistest tuluallikatest: laekumised haridus- ja kultuuriasutuste majandustegevusest, laekumised kommunaalteenuste osutamisest, riigilõivud jne.

Riigieelarvest saadavad toetused (toetusfond) on eelarvestrateegias planeeritud stabiilselt kasvavad. Tasandusfond on ette nähtud tulude ja kulude tasandamiseks, et tagada KOV üksustele vahendid neile pandud ülesannete täitmiseks ja tasandusfondi suurus määratakse igal aastal Vabariigi Valitsuse määrusega. Kuna Muhu valla tasandusfondi summad on vähenenud 2013.a. 91 341 eurolt 2015.a 21 653 euroni ja 2016.a esmakordselt Muhu vald tasandusfondi eraldist ei saanud. Lähtuvalt eelarvestateegiast ei ole vaadeldavas perioodi tasandusfondi eraldisi ka kavandatud.

Toetusfondi vahendite jaotuse kehtestab Vabariigi Valitsus. Toetusfondist eraldatavad vahendid on ette nähtud õpetajate palkadeks, õppekirjanduseks, koolitoiduks, toimetulekutoetusteks, sotsiaaltoetuste ja –teenuste osutamise toetuseks ning alates 2015.a. ka teederaha.

Muude tegevustulude all on arvestatud vee-erikasutustasu, saastetasu, kaevandustasu jms. tulud.

6. Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegias vastavalt KOFS-ile järgmisi kulusid:

- antavad toetused
- muud tegevuskulud

Põhitegevuse kulude strateegia puhul eeldatakse, et eelarvepoliitilised otsused on jätkusuutlikud, tegevusvaldkondi arvestavad ja rahastust üldiselt käsitlevad. Võimalike uute tegevuste alustamine eeldab seniste otsuste ülevaatamist ning vajadusel seniste prioriteetide ümberseadmist ning toetuste andmise viimist senisest veelgi enam vajadusepõhiseks.

Valla poolt antavad toetused hõlmavad peamiselt toetusi sotsiaalseks kaitseks ja kolmanda sektori toetuste andmist. Alates 2014.a. aprillikuust, peale uue hooldekodu tööle hakkamist sihtasutusena, hakkas vald tasuma sihtasutusele kohatasu valla poolt ülalpeetavate hoolealuste eest.

2017.aastal on üldiselt ette nähtud personalikulu suurenemine 3%, kuid lähtuvalt kavandatavast pedagoogide palgatõusust ja miinimumpalga tõusust on reaalne personalikulude tõus perioodil 4% aastas.

Majandamiskulude tõus 2016.aastal võrrelduna 2015.a. on üle 16%, kuna siin kajastuvad ka uue bussi kasutusrendi maksed. Seoses suurte investeeringutega 2017.aastal on põhitegevuse kulude kasv 2017.a. minimaalne ning edaspidi umbes 2% aastas.

7. Põhitegevuse tulem

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Tulenevalt KOFS-ist peab põhitegevuse tulem olema aruandeaasta lõpu seisuga null või positiivne. Strateegiaperioodiks on seatud eesmärgiks põhitegevuse tulude-kulude ülejäägi saavutamine määral, mis võimaldab toetada planeeritud investeeringute teostamist. Kui investeerimistegevuse eelarve alatäitub, siis avaldub see vastavalt vabade vahendite saldo suurenemisena, millega finantseeritakse järgmistel eelarveperioodidel eelneval perioodil tegemata jäänud või uusi investeeringuid.

8. Investeerimistegevus

Investeerimistegevuse rahavoogudes käsitletakse eelarvestrateegias KOFS-i regulatsioonist tulenevalt järgmisi elemente:

- põhivara soetus;
- põhivara müük;
- põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine;
- põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine;
- osaluse soetus;
- osaluse müük;
- muude aktsiate ja osakute soetus;
- muude aktsiate ja osakute müük;
- antavad laenud;
- tagasilaekuvad laenud;
- finantstulud ja finantskulud.

Investeeringute finantseerimiseks on põhiliselt võimalik kasutada kolme allikat: omavahendeid, laenu võtmist ning sihtfinantseerimise vahendeid.

Strateegiaperioodi investeerimistegevuse eelarveosa kujundamisel on järgitud, et otsused oleksid jätkusuutlikud, valdkonnapoliitikaid arvestav ning kõiki rahastamisallikaid ühtselt käsitlev.

Investeeringute teoreetiline võime peab olema selline, et eelarve tulem peab tagama eelnevalt võetud laenude teenindamise ja uute rahastuse saanud ning vajalike investeeringute teostumise. Vastavalt strateegiale on valla omafinantseerimise võimekuse koefitsient järgneval perioodil piisav ning netovõlakkoormuse määr jääb tunduvalt alla kehtestatud 60% piirmäära.

Strateegiaperioodil on täpsemalt paigas 2017.aastal endise eakate hooldekodu ümberehitus elamispindadeks, ambulatooriumi (perearstikeskuse) rekonstrueerimistöõde I etapp, vallateedele mustkatete ehitamine.

Muudest suurematest investeeringutest on perioodil 2017-2020 plaanis Hellamaa laululava ehituse lõpetamine ja külakeskuse rekonstrueerimisprojekti koostamine, Liiva keskuse lahenduse projekti väljatöötamine ja elluviimine, Liiva spordirajatiste korrastamine, Liiva uue reoveepuhasti projekteerimine ja ehitus.

9. Finantseerimistegevus

Finantseerimistehingud on eelarve põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe katmaks teostatavaid finantstehinguid (laenude võtmised jms.). Finantseerimistegevuse rahavoogudes käsitletakse vastavalt KOFS-ile järgmisi elemente:

- laenude võtmine, võlakirjade emiteerimine, kapitalirendi- ja faktooringkohustuste võtmine;
- võetud laenude tagasimaksmine, kapitalirendi- ja faktooringkohustuste täitmine ja emiteeritud võlakirjade lunastamine.

Eelseisvad vajalikud investeeringud eeldavad finantseerimistehingute mahu suurendamist, sest põhitegevuse tuleml ei ole nende katmiseks üksi piisav.

Finantseerimistegevuse rahavoogudes on kesksel kohal netovõlakoormus. Netovõlakoormus on võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe, kus netovõlakoormuse arvestuses võetakse võlakohustustena arvesse bilansis kajastatud kohustused.

Netovõlakoormuse arvestuses peab võlakohustustena kajastama järgmisi kohustusi:

- võetud laenud;
- kapitalirendi- ja faktooringkohustused;
- emiteeritud võlakirjad;
- tasumise tähtjaks täitmata jäänud kohustused;
- tagastamisele kuuluvad sihtfinantseerimisena ja kaasfinantseerimisena saadud ettemaksed;
- pikaajalised võlad tarnijatele;
- muud pikaajalised kohustused.

Likviidsete varadena võetakse arvesse bilansis kajastatud raha ja pangakontodel olevaid vahendeid.

10. Likviidsed varad

Muhu valla eelarvestrateegia likviidsete varade muutuse eelarveosas käsitletakse tulenevalt KOFS-i regulatsioonist raha ja pangakontode saldo muutust.

Kogu strateegiaperioodi jooksul jääb reservide tase piisavaks. Eelarveaasta keskel hoidutakse positiivsete lisaelarvete koostamisest ja võimalik maksutulu ülelaekumine suunatakse üldjuhul reservidesse ja sealt edasi uutesse investeeringutesse.

11. Finantsdistsipliini tagamise meetmete täitmine

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsdistsipliini tagamise meetmena on käesolevas strateegias kinni peetud kohaliku omavalitsuse üksuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse piirmäärast.

Põhitegevuse tulemi väärtus ja netovõlakoormus on arvutatud kassapõhise raamatupidamisarvestuse andmete alusel ja seda kohaliku omavalitsuse üksuse kohta aruandeaasta lõpu seisuga.

12. Kokkuvõte

Koostatud eelarvestrateegia põhjal saab teha järgnevad järeldused:

- Muhu valla finantsolukord on suhteliselt hea – suudetakse katta jooksvad kulutused ning vald on võimeline ellu viima kavandatud investeeringud
- Kuna põhitegevuse tuleml on plaanitud igal aastal positiivne, tagab see valmisoleku ka võimaliku majanduslanguse olukorras korraldada igapäevaelu ning tasuda iga-aastaselt ka

laenudega võetud tagasimaksete kohustusi. Samuti ei pruugi omavalitsus heal majandusaastal võtta kavandatavat laenu või on võimalik võtta laenu plaanitust väiksemas mahus.

- Omavalitsusel on vajadusel võimalik kaasata täiendavaid vahendeid investeeringuteks.
- Järgnevatel aastatel väheneb pisut likviidsete varade jääk aasta lõpuks, kuna paljude vajalike investeeringute rahastamiseks (korterite ehitamine, teede tolmuvabad katted jms) tuleb kasutada varasemalt kogutud jääki ning ei saa kasutada vastavate meetmete puudumise tõttu erinevaid projektitoetusi
- Omavalitsusele suurimaks riskiks on tulubaasi kasvu liialt tuginemine ühele tulu allikale – tulumaksule. Ühe tulu liigne domineerimine suurendab tulubaasi riski ning tulude vähenemine toob kaasa samas mahus kulude vähendamise vajaduse.
- Kui eelnevatel aastatel on enamus investeeringuid tehtud Euroopa Liidu ja siseriiklike toetuste kaasabil, siis perioodi 2017-2020 investeeringud on erinevatel põhjustel kavandatud teha valdavas osas vallaeelarve kogunenud likviidsete vahendite ja kavandatava laenu kaasabil

13. Eelarvestrategia tabelid

Tabel 1: Muhu valla eelarvestrategia 2017-2020

	2015 täitmine	2016 eeldatav täitmine	2017 eelarve	2018 eelarve	2019 eelarve	2020 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	1 901 960	1 991 567	2 039 681	2 109 348	2 178 202	2 252 910
Maksutulud	1 281 458	1 377 901	1 442 681	1 497 348	1 554 202	1 613 330
sh tulumaks	1 205 186	1 301 601	1 366 681	1 421 348	1 478 202	1 537 330
sh maamaks	74 281	74 300	74 000	74 000	74 000	74 000
sh muud maksutulud	1 991	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	190 986	190 000	180 000	185 000	186 000	190 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	427 531	421 816	415 000	425 000	436 000	447 580
sh tasandusfond	21 653	0	0	0	0	0
sh toetusfond	345 138	358 816	365 000	375 000	386 000	397 580
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	60 740	63 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Muud tegevustulud	1 985	1 850	2 000	2 000	2 000	2 000
Põhitegevuse kulud kokku	1 584 309	1 762 740	1 821 734	1 877 203	1 934 635	1 994 103
Antavad toetused tegevuskuludeks	66 859	74 894	70 000	70 000	70 000	70 000
Muud tegevuskulud	1 517 449	1 687 846	1 751 734	1 807 203	1 864 635	1 924 103
sh personalikulud	970 681	1 025 706	1 066 734	1 109 403	1 153 779	1 199 930
sh majandamiskulud	546 301	638 582	640 000	652 800	665 856	679 173
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud	2 962	9 649	14 751	11 525	11 525	11 525
sh muud kulud	467	23 558	45 000	45 000	45 000	45 000
Põhitegevuse tulem	317 652	228 827	217 947	232 145	243 567	258 807
Investeeringustegevus kokku	-293 759	-232 955	-562 600	-143 400	-143 400	-143 400
Põhivara müük (+)	30 100	10 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Põhivara soetus (-)	-888 370	-251 874	-670 000	-200 000	-200 000	-200 000
sh projektide omaosalus		-279 874	-570 000	-150 000	-150 000	-150 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	581 755	40 000	100 000	50 000	50 000	50 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-12 989	-25 000				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	0	0				
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0				
Antavad laenud (-)	0	0				
Finantstulud (+)	24	70	100	100	100	100
Finantskulud (-)	-4 278	-6 151	-12 700	-13 500	-13 500	-13 500
Eelarve tulem	23 893	-4 128	-344 653	88 745	100 167	115 407
Finantseerimistegevus	168 531	-80 175	289 500	-105 000	-96 000	-96 000
Kohustuste võtmine (+)	240 000	0	400 000			
Kohustuste tasumine (-)	-71 469	-80 175	-110 500	-105 000	-96 000	-96 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	192 424	-84 303	-55 153	-16 255	4 167	19 407
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine /- vähenemine)	0	0				
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	394 952	310 649	255 496	239 241	243 408	262 815
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	493 150	457 502	738 085	624 046	518 882	395 703

sh kohustused, mis ei kajastu finantseerimistegevuses	9 772	54 299	45 382	36 343	27 179	0
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäär	0	0				
Netovõlakoormus (eurodes)	98 198	146 853	482 589	384 805	275 474	132 888
Netovõlakoormus (%)	5,2%	7,4%	23,7%	18,2%	12,6%	5,9%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	1 901 960	1 430 858	1 396 188	1 462 020	1 530 552	1 621 992
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	100,0%	71,8%	68,5%	69,3%	70,3%	72,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	1 803 763	1 284 005	913 599	1 077 215	1 255 078	1 489 104
E/a kontroll (tasakaal)	0	0	0	0	0	0

Põhitegevuse tulude muutus	-	5%	2%	3%	3%	3%
Põhitegevuse kulude muutus	-	11%	3%	3%	3%	3%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,20	1,13	1,12	1,12	1,13	1,13

	2016 eeldatav täitmine	2017 eelarve	2018 eelarve	2019 eelarve	2020 eelarve
Investeeringuprojektid* (alati "+" märgiga)					
Muhu ja Ida-Saaremaa Sotsiaalkeskus	0	0	0	0	0
sh toetuse arvelt					
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					
Muhu ambulatoorium (06)	0	70 000	0	0	0
sh toetuse arvelt					
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		70 000			
Kergliiklustee (04)	0	0	0	0	0
sh toetuse arvelt					
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					
Endise hooldekodu korteriteks ehitus (06)	0	400 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	50 000			
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	350 000			
Teede investeeringud (04)	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
sh toetuse arvelt					
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Lasteaia köögi renoveerimine (09)	53 283	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	32 000				
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	21 283				
Eelpool nimetamata muud projektid kokku	158 591	100 000	100 000	100 000	100 000
sh toetuse arvelt		50 000	50 000	50 000	50 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	158 591	50 000	50 000	50 000	50 000
KÕIK KOKKU	311 874	670 000	200 000	200 000	200 000
sh toetuse arvelt	32 000	100 000	50 000	50 000	50 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	279 874	570 000	150 000	150 000	150 000

Tabel 2: Muhu valla eelarvestrateegia 2017-2020 valdkonniti

Põhitegevuse ja investeerimistegevuse kulud valdkonniti (COFOG)* (kõik "+" märgiga)	2015 täitmine	2016 eeldatav täitmine	2017 eelarve	2018 eelarve	2019 eelarve	2020 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	295 452	298 364	324 688	333 200	339 000	345 000
Põhitegevuse kulud	294 157	287 364	307 688	315 200	320 000	325 000
sh saadud toetuste arvelt	0	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt	294 157	287 364	307 688	315 200	320 000	325 000
Investeeringustegevuse kulud	1 295	11 000	17 000	18 000	19 000	20 000
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt	1 295	11 000	17 000	18 000	19 000	20 000
02 Riigikaitse	0	0	0	0	0	0
Põhitegevuse kulud	0	0	0	0	0	0
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt						
Investeeringustegevuse kulud	0	0	0	0	0	0
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt						
03 Avalik kord ja julgeolek	8 500	9 759	9 700	9 700	9 700	9 700
Põhitegevuse kulud	8 500	9 759	9 700	9 700	9 700	9 700
sh saadud toetuste arvelt		0	0	0	0	
sh muude vahendite arvelt	8 500	9 759	9 700	9 700	9 700	9 700
Investeeringustegevuse kulud	0	0	0	0	0	0
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt	0		0	0	0	
04 Majandus	480 547	359 558	370 000	383 000	397 000	410 000
Põhitegevuse kulud	144 518	259 558	270 000	283 000	297 000	310 000
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt	144 518	259 558	270 000	283 000	297 000	310 000
Investeeringustegevuse kulud	336 029	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
sh saadud toetuste arvelt	112 413					
sh muude vahendite arvelt	223 616	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
05 Keskkonnakaitse	34 471	38 378	38 000	38 500	39 000	39 500
Põhitegevuse kulud	34 471	38 378	38 000	38 500	39 000	39 500
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt	34 471	38 378	38 000	38 500	39 000	39 500
Investeeringustegevuse kulud	0	0	0	0	0	0
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt						
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	91 434	80 141	530 000	131 000	106 500	106 500
Põhitegevuse kulud	65 321	53 990	60 000	61 000	62 000	63 000
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt	65 321	53 990	60 000	61 000	62 000	63 000
Investeeringustegevuse kulud	26 113	26 151	470 000	70 000	44 500	43 500
sh saadud toetuste arvelt			50 000	45 000	25 000	25 000
sh muude vahendite arvelt	26 113	26 151	420 000	25 000	19 500	18 500
07 Tervishoid	437	423	430	430	430	430
Põhitegevuse kulud	437	423	430	430	430	430
sh saadud toetuste arvelt						

sh muude vahendite arvelt	437	423	430	430	430	430
Investeeringustegevuse kulud	0	0	0	0	0	0
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt						
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	758 182	338 626	289 470	270 770	300 770	305 770
Põhitegevuse kulud	237 731	254 026	255 770	260 770	265 770	270 770
sh saadud toetuste arvelt	40 770	40 770	40 770	40 770	40 770	40 770
sh muude vahendite arvelt	196 961	213 256	215 000	220 000	225 000	230 000
Investeeringustegevuse kulud	520 451	84 600	33 700	10 000	35 000	35 000
sh saadud toetuste arvelt	464 342	0	5 000		20 000	20 000
sh muude vahendite arvelt	56 109	84 600	28 700	10 000	15 000	15 000
09 Haridus	722 243	809 743	821 446	802 403	832 035	864 003
Põhitegevuse kulud	700 494	748 469	759 446	786 903	817 035	849 003
sh saadud toetuste arvelt	246 283	249 437	264 403	280 267	297 083	315 000
sh muude vahendite arvelt	454 211	499 032	495 043	506 636	519 952	534 003
Investeeringustegevuse kulud	21 749	61 274	62 000	15 500	15 000	15 000
sh saadud toetuste arvelt	5 000	1 773	32 000	5 000	5 000	5 000
sh muude vahendite arvelt	16 749	59 501	30 000	10 500	10 000	10 000
10 Sotsiaalne kaitse	98 680	110 773	120 700	121 700	123 700	126 700
Põhitegevuse kulud	98 680	110 773	120 700	121 700	123 700	126 700
sh saadud toetuste arvelt	4 038	10 363	16 700	16 700	16 700	16 700
sh muude vahendite arvelt	94 642	100 410	104 000	105 000	107 000	110 000
Investeeringustegevuse kulud	0	0	0	0	0	0
sh saadud toetuste arvelt						
sh muude vahendite arvelt						
KOKKU	2 489 947	2 045 765	2 504 434	2 090 703	2 148 135	2 207 603
Põhitegevuse kulud	1 584 309	1 762 740	1 821 734	1 877 203	1 934 635	1 994 103
sh saadud toetuste arvelt	291 091	300 570	321 873	337 737	354 553	372 470
sh muude vahendite arvelt	1 293 218	1 462 170	1 499 861	1 539 466	1 580 082	1 621 633
Investeeringustegevuse kulud	905 638	283 025	682 700	213 500	213 500	213 500
sh saadud toetuste arvelt	581 755	1 773	87 000	50 000	50 000	50 000
sh muude vahendite arvelt	323 882	281 252	595 700	163 500	163 500	163 500