



KEHTNA VALLA
EELARVESTRAATEEGIA 2019-2022

Kehtna 2018

Sisukord

Sissejuhatus	3
Eelarvestrateegia olemus	3
Majandusprognoos ja riigi eelarvestrateegia	3
Sotsiaalmajanduslik olukord Kehtna vallas	5
Põhitegevuse tulude prognoos	6
Põhitegevuse kulude prognoos	7
Põhitegevuse tulemi prognoos	8
Investeermistegevuse eelarveosa	9
Eelarve tulem	11
Finantseerimistegevuse eelarveosa	11
Likviidsete varade eelarveosa	13
Ülevaade valitseva mõju all olevast üksustest	13
Finantsdistiipliini tagamise meetmete täitmine	13
Kokkuvõte	14
Eelarvestrateegia koondtabel	14

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. Kehtna valla eelarve täitmine aastatel 2017 - 2018 on kassapõhine kuid eelarvestrateegia on kavandatud tekkepõhiselt.

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 2019- 2022, Rahandusministeeriumi 2018. aasta kevadprognoos ja Eesti pankade majandusprognoosid ja -kommentaarisid.

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 5 500 inimese piires, maksumaksjate osakaal elanikkonnast pigem kasvab; keskmise brutopalgaga kasv Kehtna vallas 5% aastas; maamaksu laekumine jääb samale tasemele; riigitoetused ja tulud kaupade ja teenuste müügist kasvab 4% aastas. Majandamiskulud tõusevad 2% aastas, personalikulude kasvuks on arvestatu 5% aastas. Eelarvestrateegia on aluseks järgneva aasta eelarve koostamisel.

Majandusprognoos ja riigi eelarvestrateegia

Rahandusministeeriumi hinnangute kohaselt on Eesti majanduse kasvupotentsiaal lähiaastatel vahemikus 3,1-3,4%. Kui 2017. aastal panustasid erinevad komponendid kasvu võrdselt, siis ettevaates väheneb tööjõu panus ning suureneb kogutootlikkuse panus.

Eratarbimise osakaal SKPs püsis 2016. aastani suhteliselt kõrgel, kuigi jäi kriisieelse perioodiga võrreldes oluliselt madalamaks. Aastatel 2018-2019 püsib tarbimise kasv kiire, kuid aeglustub edaspidi aeglasema palgakasvu ja väheneva hõive tõttu ning tarbimise osakaal SKPs jääb madalaks.

Tabel 1 Eesti majandusprognos (Rahandusministeeriumi 2018. aasta kevadprognos)

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
SKP reaalkasv, %	4,9	3,6	3,0	2,9	2,8	2,7
Tarbijahinnaindeksi muutus, %	3,4	3,3	2,8	2,4	2,0	2,0
Keskmine palk, eurot	1 221	1 307	1 385	1 458	1 534	1 613
Keskmise palga reaalkasv, %	3,0	3,6	3,1	2,8	3,1	3,2
Keskmise palga nominaalkasv, %	6,5	7,0	6,0	5,2	5,2	5,2
Tööpuuduse määr	5,8	5,7	6,0	6,1	6,4	6,6

Majanduskonjunkturi näitajate kohaselt on tööjõu nappus üks olulisemaid majanduskasvu piiravaid tegureid, mis avaldab mõju ka palga arengule. Töökäte puudus kui äritegevust piirav tegur on üle ajaloolise keskmise väärtuse kõikides tegevusalades ning tase on võrreldav buumieelse aja ehk 2004-2005 aastaga.

Alampalga tõstmise surve palgakasvule püsib mõõdukana. 2018. aasta alampalga tõus 30 euro võrra 500 euronit oli mõõdukas ning kooskõlas üldise palga arenguga. Ametiühingute esialgse alampalga ettepaneku põhjal võib arvata, et alampalga tõus püsib mõõdukas ka 2019. aastal.

Prognosi kohaselt oodatakse 2018. aasta palgakasvuks 7,0%, mis maksuameti andmete kohaselt tähendab palgakasvu tempo püsimist eelmise aasta tempos. 2019. aastal oodatakse palgakasvu aeglustumist 6% tulenevalt majanduskasvu stabiliseerumisest. See tähendab, et palgakasv püsib mõõdukalt kiirena ning kooskõlalisena tootlikkuse arenguga.

Riigi eelarvestrateegia 2019–2022 järgi on valitsuse neli suurt eesmärki edendada Eesti majanduskasvu, kasvatada Eesti rahvaarvu, hoida ja tugevdada Eesti julgeolekut ning suurendada ühiskondlikku heaolu ja sidusust. Eelarvestrateegia näeb ette konkreetsemad tegevused ja rahastuse valitsuse eesmärkide saavutamiseks.

Tulud kasvavad 2019. aastal võrreldes 2018. aastaga 6,1% ehk 639,5 miljoni euro võrra. Kulud kasvavad võrreldes aasta varasemaga 7 protsenti ehk 735 miljoni euro võrra.

KOV-ide ja nendest sõltuvate üksuste tekkepõhine puudujääk ulatus 2017. aastal 58 mln euron. Puudujäägi tekkimist mõjutas nende suurenenud aktiivsus investeringute tegemisel. 2017. aastal toimusid kohalikud valimised ja viidi läbi haldusreform, mille tulemusena vähenes KOV-ide arv 213-lt 79-le. 2018. aastaks prognoosib Rahandusministeerium KOV-de jäämist ülejääki seoses tulude hea kasvu (sh ühinemistoetused) ning eelmise aastaga võrreldes veidi väheneva investeerimisaktiivsuse tõttu. Järgmiste aastate osas prognoosime nende defitsiiti jäämist kogu eelarvestrateegiaga hõlmatud perioodil seoses nende investeerimisaktiivsuse jätkuva kasvuga. Selle katmiseks suurendatakse peamiselt kohustusi.

Tabel 2 KOV-dele edasikantavad maksutulud ja kavandatud tasandus- ja toetusfond (mln eurot)

	2019	2020	2021	2022
Tulumaks	1 149	1 219 (kasv 6%)	1 283 (kasv 5,2%)	1 350 (kasv 5,2%)
Maamaks	58	58	58	58
Tasandusfond	100,2	105,2	105,2	105,2
Toetusfond	421,3	421,3	420,8	419,3

Sotsiaalmajanduslik olukord Kehtna vallas

Kehtna vald tekkis pärast kohaliku omavalitsuse korralisi valimisi oktoobris 2017 kui haldusreformi käigus ühinesid endine Kehtna vald ja Järvakandi vald. Kehtna vallas elas Rahvastikuregistri andmetel seisuga 1.08.2018 kokku 5 578 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 3 Elanike arv Kehtna vallas vanusegruppide lõikes seisuga 01.08.2018 (Rahvastikuregistri andmetel)

Vanusegrupp	Mehed	Naised	Kokku	Osakaal
65 +	420	759	1 179	21,1%
55 - 64	397	393	790	14,2%
26 - 54	1 186	944	2 130	38,2%
19 - 25	224	181	405	7,3%
16 - 18	71	78	149	2,7%
7 - 15	269	284	553	9,9%
0 - 6	184	188	372	6,7%

Kokku	2 751	2 827	5 578	100%
-------	-------	-------	-------	------

Valla elanikkonnast moodustavad lapsed (0-18) 19,3% tööealised (19-64) elanikud 59,7% ja üle 65 aastased 21,1%.

Kehtna valla tulubaas sõltub maksumaksjast ja tema sissetulekust. Valla maksumaksja on kodanik, kes on registreeritud valla elanike registris 01. jaanuari seisuga. Rahandusministeeriumi andmetel oli 2017. aastal Kehtna vallas keskmine maksumaksjate arv 2 514 maksumaksjat, käesoleva aasta seitsme kuu keskmine maksumaksjate arv 2 577 maksumaksjat.

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 2019- 2022 kasvavad Kehtna valla põhitegevuse tulud kogu perioodi vältel keskmiselt ca 3% aastas. Võrreldes 2017. aastaga kasvavad põhitegevuse tulud 2022. aastaks ligikaudu 1,06 mln eurot. Põhitegevuse tulude kasv tuleneb peamiselt **maksutulude** kasvust - planeeritavast tulumaksu laekumisest. Maksutulude kasvu aluseks on planeeritav sissetulekute suurenemine vastavalt rahandusministeeriumi kevadprognoosile.

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

Tabel 4 Kehtna valla põhitegevuse tulud perioodil 2017-2022

	2017 tegelik	2018 prognoos	2019 prognoos	2020 prognoos	2021 prognoos	2022 prognoos
Põhitegevuse tulud kokku	7 650 866	8 427 321	8 683 950	8 822 862	9 148 931	9 487 642
Maksutulud	4 002 028	4 344 720	4 510 063	4 682 019	4 860 854	5 046 842
sh tulumaks	3 793 236	4 133 570	4 298 913	4 470 869	4 649 704	4 835 692
sh maamaks	208 599	211 150	211 150	211 150	211 150	211 150
sh muud maksutulud	193	0				
Tulud kaupade ja teenuste müügist	776 417	612 496	636 996	662 476	688 975	716 534
Saadavad toetused tegevuskuludeks	2 820 913	3 414 327	3 478 882	3 418 038	3 536 359	3 659 013
sh tasandusfond	297 706	490 352	500 000	510 000	520 000	530 000

sh toetusfond	2 101 810	2 503 733	2 603 882	2 708 038	2 816 359	2 929 013
sh muud saadud toetused						
tegevuskuludeks	421 397	420 242	375 000	200 000	200 000	200 000
Muud tegevustulud	51 509	55 778	58 009	60 329	62 743	65 252

Kehtna valla põhitegevuse tuludes moodustab tulumaks ca 49%. Planeeritav tulumaksu laekumise kasv järgnevatel aastatel on 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 10% põhitegevuse tuludest. Strateegias on arvestatud haridus- ja huvialaasutustest laekuvate õppetaskude, üüritulude tõusuga vähemalt tarbijahinnaindeksi tõusu mahus.

Toetusfondi sihtotstarbelised eraldised moodustavad ca 30% põhitegevuse tuludest ja planeeritav kasv järgnevatel aastatel ca 4% 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.

Muud saadud **toetused tegevuskuludeks** on planeeritud 2019. aastal ca 11% väiksemana kui käesoleval aastal, sest 2018. aastal on laekunud projektide põhised toetused riigilt. 2019. aastaks on planeeritud muid toetusi ca 19% vähem kui 2018. aastal, aastateks 2020-2022 on planeeritud toetused samas suurusjärgus.

Muud tegevustulud on planeeritud ca 4% kasvuga lähtudes eelnevate perioodide laekumistest.

Põhitegevuse kulude prognoos

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegiast tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi kulusid: toetused tegevuskuludeks, muud tegevuskulud. Eelarvestrateegia perioodil põhitegevuse kulude maht suureneb keskmiselt 3,5% aastas. Kulude tõusu arvestuslikuks aluseks on tarbijahinnaindeksi planeeritav tõus vaadeldaval perioodil 2%- 3,4%.

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

Tabel 5 Kehtna valla põhitegevuse kulude jaotus majandusliku sisu järgi perioodil 2017 – 2022

	2017 tegelik	2018 prognoos	2019 prognoos	2020 prognoos	2021 prognoos	2022 prognoos
Põhitegevuse kulud kokku	7 120 355	7 848 215	8 071 901	8 346 684	8 633 509	8 932 946
Antavad toetused tegevuskuludeks	725 001	919 596	880 000	880 000	880 000	880 000
Muud tegevuskulud	6 395 354	6 928 619	7 191 901	7 466 684	7 753 509	8 052 946
sh personalikulud	3 965 120	4 156 979	4 364 828	4 583 069	4 812 223	5 052 834
sh majandamiskulud	2 426 062	2 771 640	2 827 073	2 883 614	2 941 287	3 000 112
sh muud kulud	4 171	0				

Antavad toetused tegevuskuludeks on eelarvestrateegias planeeritud ühtlasel tasemel.

Personalikulude tõus 2019 - 2022. on planeeritud 5% igal aastal, Rahandusministeeriumi kevadprognoosi kohaselt on riigi keskmise palga nominaalkasv vaadeldaval perioodil ca 5,9% aastas.

Majandamiskulude kasvuks on eelarvestrateegias planeeritud 4%, lähtudes Rahandusministeeriumi kevadprognoosis välja toodud tarbijahinnaindeksi planeeritavast tõusust vaadeldaval perioodil 2%- 3,4%.

Põhitegevuse tulemi prognoos

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevusetulem 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 investeeringutele. Strateegia perioodi aastatel kasvavad tulud ja ka põhitegevusetulemi positiivne väärtus, mis võimaldab tasakaalus või ülejäägiga eelarvet. Põhitegevuse tulem eelarvestrateegia perioodil on kajastatud järgnevas tabelis.

Tabel 6 Põhitegevuse tulem perioodil 2017- 2022

	2017	2018	2019	2020	2021	2022

	tegelik	prognoos	prognoos	prognoos	prognoos	prognoos
Põhitegevuse tulud kokku	7 650 866	8 427 321	8 683 950	8 822 862	9 148 931	9 487 642
Põhitegevuse kulud kokku	7 120 355	7 848 215	8 071 901	8 346 684	8 633 509	8 932 946
Põhitegevuse tulem	530 511	579 106	612 049	476 178	515 421	554 696

Investeeringustegevuse eelarveosa

Strateegiaperioodil plaanitakse teostada olulises summas investeeringuid. Investeeringustegevuse eelarve on kogu strateegia perioodi jooksul negatiivne ehk investeeringustegevuse kulud ületavad investeeringuteks 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 7 Investeeringustegevus perioodil 2017- 2022

	2017 tegelik	2018 prognoos	2019 prognoos	2020 prognoos	2021 prognoos	2022 prognoos
Investeeringustegevus kokku	-188 924	-600 398	-1 307 083	-417 000	-313 000	-307 000
Põhivara müük (+)	11 988	10 000	30 000	10 000	10 000	10 000
Põhivara soetus (-)	-312 956	-844 353	-3 839 430	-400 000	-300 000	-300 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-100 190	-702 247	-1 302 083	-400 000	-300 000	-300 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	212 766	260 955	2 537 347	0	0	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-42 420	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-31 060	0				
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0				
Antavad laenud (-)	0	0				
Finantstulud (+)	44	0				
Finantskulud (-)	-27 285	-27 000	-35 000	-27 000	-23 000	-17 000

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

Tabel 8 Investeeringud objektide lõikes 2017- 2022

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ÜVK projekt		353 000		300 000		
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		353 000		300 000		
Kehtna Lasteaia energiatõhususe arendus			949 500			
<i>sh toetuse arvelt</i>			409 747			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			539 753			
Järvakandi kooli renoveerimine			941 443			
<i>sh toetuse arvelt</i>			665 091			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			276 352			
Järvakandi tööstuspargi arendus (PKT)			1 506 533			
<i>sh toetuse arvelt</i>			1 335 555			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			170 978			
Kaerepere Kergliiklustee		180 000				
<i>sh toetuse arvelt</i>		30 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		150 000				
Kehtna Põhikooli 3. korruse rekonstrueerimine		80 000				
<i>sh toetuse arvelt</i>		80 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
Valtu kooli katuse renoveerimine			60 000			
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			60 000			
Kehtna Pearingstikeskus ja parkla		60 000				
<i>sh toetuse arvelt</i>		20 000				
<i>sh muude vahendite</i>		40 000				

<i>arvelt (omaosalus)</i>						
Valla teede parendused		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
Maadlussaali ehitus			100 000			
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			100 000			
Eidapere Kultuurikeskuse katuse renoveerimine		11 000	96 504			
<i>sh toetuse arvelt</i>			96 504			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		11 000				
Lelle Rahvamaja saali remont			35 000			
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			35 000			

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 9.

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 2%. 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 laenude tagasimaks oluliselt suurem, mis vähendab igapäevast tegutsemisvõimekust.

Tabel 9 Finantseerimistegevus perioodil 2017- 2020

	2017 tegelik	2018 prognoos	2019 prognoos	2020 prognoos	2021 prognoos	2022 prognoos
Eelarve tulem	341 587	-21 292	-695 034	59 178	202 421	247 696
Finantseerimistegevus	-273 491	221 292	445 000	-173 000	-293 000	-280 000
Kohustuste võtmine (+)	30 000	554 000	892 000	300 000	200 000	200 000
Kohustuste tasumine (-)	-303 491	-332 708	-447 000	-473 000	-493 000	-480 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	68 096	200 000	-250 034	-113 822	-90 579	-32 304
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine /- vähenemine)	0	0				
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	404 131	604 131	354 097	240 276	149 697	117 392
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	2 078 251	2 203 784	2 644 413	2 461 413	2 158 413	1 878 413
sh kohustused, mis ei kajastu finantseerimistegevuses	271 292	175 533	171 162	161 162	151 162	151 162
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära	0	0				
Netovõlakoormus (eurodes)	1 674 120	1 599 653	2 290 316	2 221 137	2 008 716	1 761 020
Netovõlakoormus (%)	21,9%	19,0%	26,4%	25,2%	22,0%	18,6%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	4 590 520	5 056 393	5 210 370	5 293 717	5 489 358	5 692 585
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%

Vaba netovõlakoormus (eurodes)	2 916 400	3 456 740	2 920 055	3 072 580	3 480 643	3 931 565
---	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Kehtna vallas on 2018. aasta lõpu seisuga 7 kehtivat laenulepingut kohustuste kogumaksumusega 2,2 mln eurot. Strateegias on arvestatud, et laenulepingud sõlmitakse ehituseobjektidest 10 aastase tähtajaga. Planeeritud on perioodil 2019- 2022 sõlmida olemasolevatele laenulepingutele lisaks laenulepinguid kogumaksumusega 1,6 mln eurot investeringukulude katmiseks. 2019- 2022 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.

Ülevaade valitseva mõju all olevast üksusest

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.

Ettevõtte on loodud märtsis 2018, mistõttu on käesolevas eelarvestrateegias planeeritud ainult põhitegevuse kulud ja – tulud. Investeerimistegevuse üle otsustab osaihtingu Nõukogu ja käesolevas eelarvestrateegias investeringuid planeeritud ei ole.

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 tulem ja netovõlakoormus vastavad KOFS-i normatiividele.

Kokkuvõte

Eelarvestrateegia koostamise eesmärgiks on omavalitsuse jätkusuutliku finantspoliitika tagamine: positiivne eelarvetulem, laenude teenindamise ja investeerimisvõimekuse ja reservide 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 49% kõigist Kehtna valla põhitegevuse tuludes. Tulumaksu laekumise suurenemine on hea, kuid kui laekumine on vabariigi keskmisest protsentuaalselt parem, siis väheneb sellega koheselt riigipoolne tasandusfondi toetus.

Eelarvestrateegia koondtabel

Järgnevalt on välja toodud eelarvestrateegia andmed Rahandusministeeriumile esitatavas formaadis.

Tabel 10 Eelarvestrateegia koondtabel

KEHTNA VALLAVALITSUS	2017 täitmine kassapõhine	2018 eeldatav täitmine kassapõhine	2019 eelarve tekkepõhine	2020 eelarve tekkepõhine	2021 eelarve tekkepõhine	2022 eelarve tekkepõhine
Põhitegevuse tulud kokku	7 650 866	8 427 321	8 683 950	8 822 862	9 148 931	9 487 642
Maksutulud	4 002 028	4 344 720	4 510 063	4 682 019	4 860 854	5 046 842
sh tulumaks	3 793 236	4 133 570	4 298 913	4 470 869	4 649 704	4 835 692
sh maamaks	208 599	211 150	211 150	211 150	211 150	211 150
sh muud maksutulud	193	0				
Tulud kaupade ja teenuste müügist	776 417	612 496	636 996	662 476	688 975	716 534
Saadavad toetused tegevuskuludeks	2 820 913	3 414 327	3 478 882	3 418 038	3 536 359	3 659 013
sh tasandusfond	297 706	490 352	500 000	510 000	520 000	530 000
sh toetusfond	2 101 810	2 503 733	2 603 882	2 708 038	2 816 359	2 929 013
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	421 397	420 242	375 000	200 000	200 000	200 000
Muud tegevustulud	51 509	55 778	58 009	60 329	62 743	65 252
Põhitegevuse kulud kokku	7 120 355	7 848 215	8 071 901	8 346 684	8 633 509	8 932 946
Antavad toetused tegevuskuludeks	725 001	919 596	880 000	880 000	880 000	880 000
Muud tegevuskulud	6 395 354	6 928 619	7 191 901	7 466 684	7 753 509	8 052 946
sh personalikulud	3 965 120	4 156 979	4 364 828	4 583 069	4 812 223	5 052 834
sh majandamiskulud	2 426 062	2 771 640	2 827 073	2 883 614	2 941 287	3 000 112
<i>sh katkestamatud kasutusrendimaksud</i>		10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
sh muud kulud	4 171	0				
Põhitegevuse tulem	530 511	579 106	612 049	476 178	515 421	554 696
Investeeringustegevus kokku	-188 924	-600 398	-1 307 083	-417 000	-313 000	-307 000
Põhivara müük (+)	11 988	10 000	30 000	10 000	10 000	10 000
Põhivara soetus (-)	-312 956	-844 353	-3 839 430	-400 000	-300 000	-300 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-100 190	-702 247	-1 302 083	-400 000	-300 000	-300 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	212 766	260 955	2 537 347	0	0	0

Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-42 420	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-31 060	0				
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0				
Antavad laenud (-)	0	0				
Finantstulud (+)	44	0				
Finantskulud (-)	-27 285	-27 000	-35 000	-27 000	-23 000	-17 000
Eelarve tulem	341 587	-21 292	-695 034	59 178	202 421	247 696
Finantseerimistegevus	-273 491	221 292	445 000	-173 000	-293 000	-280 000
Kohustuste võtmine (+)	30 000	554 000	892 000	300 000	200 000	200 000
Kohustuste tasumine (-)	-303 491	-332 708	-447 000	-473 000	-493 000	-480 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	68 096	200 000	-250 034	-113 822	-90 579	-32 304
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine /- vähenemine)	0	0				
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	404 131	604 131	354 097	240 276	149 697	117 392
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	2 078 251	2 203 784	2 644 413	2 461 413	2 158 413	1 878 413
sh kohustused, mis ei kajastu finantseerimistegevuses	271 292	175 533	171 162	161 162	151 162	151 162
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära	0	0				
Netovõlakoormus (eurodes)	1 674 120	1 599 653	2 290 316	2 221 137	2 008 716	1 761 020
Netovõlakoormus (%)	21,9%	19,0%	26,4%	25,2%	22,0%	18,6%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	4 590 520	5 056 393	5 210 370	5 293 717	5 489 358	5 692 585
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	2 916 400	3 456 740	2 920 055	3 072 580	3 480 643	3 931 565
E/a kontroll (tasakaal)	0	0	0	0	0	0

Kohustuste võtmise kontroll	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Põhitegevuse tulude muutus	-	10%	3%	2%	4%	4%
Põhitegevuse kulude muutus	-	10%	3%	3%	3%	3%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,07	1,07	1,08	1,06	1,06	1,06

Investeeringuobjektid* (alati "+" märgiga)	2018 eeldatav täitmine	2019 eelarve	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	6 927	0	300 000	200 000	200 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	6 927				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			300 000	200 000	200 000
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	280 000	1 606 533	100 000	100 000	100 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	30 000	1 280 555			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	250 000	325 978	100 000	100 000	100 000
05 Keskkonnakaitse	353 000	50 450	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		50 450			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	353 000				
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
07 Tervishoid	60 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	20 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	40 000				
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	11 000	131 504	0	0	0

<i>sh toetuse arvelt</i>			131 504			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		11 000				
09 Haridus		133 426	2 050 943	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		85 179	1 074 838			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		48 247	976 105			
10 Sotsiaalne kaitse		0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
KÕIK KOKKU		844 353	3 839 430	400 000	300 000	300 000
<i>sh toetuse arvelt</i>		142 106	2 537 347	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		702 247	1 302 083	400 000	300 000	300 000
Põhivara soetuse kontroll		0	0	0	0	0

Suuremad investeeringud nimeliselt

ÜVK projekt		353 000	0	300 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		353 000		300 000		
Kehtna Lasteaia energiatõhususe arendus		0	949 500	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			409 747			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			539 753			
Järvakandi kooli renoveerimine		0	941 443	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			665 091			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			276 352			
Järvakandi tööstuspargi arendus (PKT)		0	1 506 533	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			1 335 555			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			170 978			
Kaarepere Kergliiklustee		180 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		30 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		150 000				

Kehtna Põhikooli 3. korruse rekonstrueerimine		80 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		80 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
Valtu kooli katuse renoveerimine		0	60 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			60 000			
Kehtna Perearstikeskus ja parkla		60 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		20 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		40 000				
Valla teede parendused		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
Maadlussaali ehitus		0	100 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			100 000			
Eidapere Kultuurikeskuse katuse renoveerimine		11 000	96 504	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			96 504			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		11 000				
Lelle Rahvamaja saali remont		0	35 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			35 000			

Sõltuv üksus Valtu Spordimaja OÜ	2017 täitmine	2018 eeldatav täitmine	2019 eelarve	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	0	390 500	450 000	450 000	470 000	470 000
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt		175 000	175 000	175 000	175 000	175 000
<i>sh sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed</i>						
sh saadud tulud muudelt arvestusüksusesse kuuluvatelt üksustelt		30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Põhitegevuse kulud kokku (+)		390 500	450 000	450 000	470 000	470 000
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega		175 000	175 000	175 000	175 000	175 000
sh tehingud muude arvestusüksusesse kuuluvate üksustega		30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
<i>sh katkestamatud kasutusrendimaksed (arvestusüksusesse mitte kuuluvatele üksustele)</i>						
Põhitegevustulem	0	0	0	0	0	0
Investeeringustegevus kokku (+/-)		0				
Eelarve tulem	0	0	0	0	0	0
Finantseerimistegevus (-/+)		0				
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)		0				
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)		0				
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks		0	0	0	0	0
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga		0	0	0	0	0
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)		0				
sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)		0				
sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis						
Netovõlakoormus (eurodes)	0	0	0	0	0	0

Netovõlakoormus (%)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
----------------------------	------	------	------	------	------	------

Arvestusüksus Kehtna Vallavalitsus	2017 täitmine	2018 eeldatav täitmine	2019 eelarve	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	7 650 866	8 437 821	8 753 950	8 892 862	9 238 931	9 577 642
Põhitegevuse kulud kokku	7 120 355	7 858 715	8 141 901	8 416 684	8 723 509	9 022 946
<i>sh katkestamatud kasutusrendimaksed</i>	0	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Põhitegevustulem	530 511	579 106	612 049	476 178	515 421	554 696
Investeeringustegevus kokku	-188 924	-600 398	-1 307 083	-417 000	-313 000	-307 000
Eelarve tulem	341 587	-21 292	-695 034	59 178	202 421	247 696
Finantseerimistegevus	-273 491	221 292	445 000	-173 000	-293 000	-280 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	68 096	200 000	-250 034	-113 822	-90 579	-32 304
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	0	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	404 131	604 131	354 097	240 276	149 697	117 392
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	2 078 251	2 203 784	2 644 413	2 461 413	2 158 413	1 878 413
<i>sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)</i>	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	1 674 120	1 599 653	2 290 316	2 221 137	2 008 716	1 761 020
Netovõlakoormus (%)	21,9%	19,0%	26,2%	25,0%	21,7%	18,4%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	4 590 520	5 062 693	5 252 370	5 335 717	5 543 358	5 746 585
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	2 916 400	3 463 040	2 962 055	3 114 580	3 534 643	3 985 565