

TARTU VALLA EELARVESTRAATEEGIA AASTATEKS 2020-2023

Sisukord

1. Sissejuhatus.....	2
2. Majanduslik olukord.....	2
2.1. Majanduslik olukord riigis.....	2
2.2 Sotsiaalmajanduslik olukord Tartu vallas.....	4
3. Põhitegevuse tulud.....	5
3.1. Tulumaks.....	6
3.2. Maamaks.....	6
3.3. Tulud kaupade ja teenuste müügist.....	7
3.4. Toetused.....	7
3.5. Muud tulud.....	7
4. Põhitegevuse kulud.....	8
5. Investeermistegevus.....	9
6. Finantseermistegevus.....	12
7. Põhitegevuse tuleml ja netovõlakoomus.....	12
8. Likviidsete varade muutus.....	13
9. Ülevaade sõltuvatest üksustest.....	13
Lisa 1. Strateegia vorm KOV.....	13
Lisa 2. Strateegia vorm sõltus üksus.....	16
Lisa 3. Strateegia vorm arvestusüksus.....	18

1. Sissejuhatus

Käesolev eelarvestrateegia kajastab valla eelarvepoliitilisi eesmärke ja tegevusi nende saavutamiseks aastatel 2020-2023.

Eelarvestrateegia koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist. Eelarvestrateegia koostamisel, menetlemisel, vastuvõtmisel ja avalikustamisel lähtutakse kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse §-st 37².

Eelarvestrateegias tuleb esitada kohaliku omavalitsuse üksusemajandusliku olukorra analüüs ja prognoos eelarvestrateegia perioodiks, samuti eelarvestrateegia vastuvõtmisele eelnenud aasta tegelikud, jooksva aasta eeldatavad ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad põhitegevuse kulud, olulisemad tegevused investeeringute osas, investeeringute kogumaksumuse prognoos ja võimalikud finantseerimisallikad, eeldatav finantseerimistegevuse maht ja likviidsete varade muutus, informatsioon eelarvestrateegia perioodiks kavandatavatest kohalike maksude ja maamaksumäära muudatustest. Lisaks kohaliku omavalitsuse üksuse enda andmestikule peab eelarvestrateegia seaduse kohaselt andma ülevaate ka temast sõltuvate üksuste majandusolukorrast. Finantsdistsipliini tagamise meetmetena tuleb eelarvestrateegias esitada nii kohaliku omavalitsuse üksuse kui kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulem ning netovõlakoormus, mõlema puhul eelneva aasta tegelik, jooksvaks aastaks prognoositud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad näitajad.

Eelarvestrateegia koostamise eesmärgiks on üldises plaanis tagada omavalitsuse finantspoliitika jätkusuutlikkus: positiivne eelarvetulem, reservide olemasolu, piisav laenuteenindamise- ja investeerimisvõimekus.

Valla finantsolukorra parandamise eesmärgil on oluline kasutada maksimaalselt EL toetusrahasid. Arendada tuleks koostööd teiste kohalike omavalitsustega ühisprojektide koostamiseks ja ellu viimiseks.

Valla eelarvestrateegiat uuendatakse iga aasta 15. oktoobriks koos arengukava üle vaatamisega, täpsustades nelja eelseisva aasta kavasid. Käesolev eelarvestrateegia on koostatud neljaks eelseisvaks eelarve aastaks. Täpsustuste aluseks on uuendatud arengu- ja tegevuskavad.

Tartu valla eelarve on aastast 2018 tekkepõhine ja tehingud kajastatakse vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse. Strateegiaperioodi eelarve koostamisel on aluseks tartu Vallavolikogu 31.01.2019 määrus nr 1 „Tartu valla finantsjuhtimise kord“. Eelarvestrateegias on aastate 2020-2023 eelarved planeeritud lähtuvalt majandusprognoosidest, investeeringuplaanidest, valdade ühinemislepingutest ja arengukavas kajastatavatest tegevustest ning eesmärkidest.

Kõik näitajad on eelarvestrateegia tabelites toodud eurodes, kui pole kirjas teisiti.

2. Majanduslik olukord

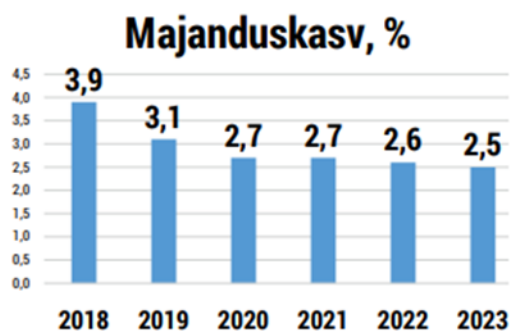
2.1. Majanduslik olukord riigis

Alljärgneva ülevaate koostamisel on kasutatud Rahandusministeeriumi veebilehel avaldatud informatsiooni riigi eelarvestrateegias koostamiseks aastatel 2020-2023.

Tabel 1. Eesti majandusarengu prognoos (allikas: Rahandusministeerium)

Eesti majandusnäitajad 2017-2022	2018	2019	2020	2021	2022	2023
SKP reaalkasv (%)	3,9	3,1	2,7	2,6	2,6	2,5
Tarbijahinnaindeks (%)	3,4	2,1	2,2	2,0	2,0	2,0
Tööhõive (tuhat inimest)						
Tööhõive muutus (%)	0,9	0,9	0	-0,1	-0,2	-0,2
Tööpuuduse määr (%)	5,4	5,6	5,7	5,7	5,7	5,7
Keskmine palk (€)	1314	1398	1471	1544	1621	1701
Keskmise palga reaalkasv (%)	4,0	4,2	3,0	2,9	2,9	2,9
Palga nominaalkasv (%)	7,6	6,4	5,2	5,0	4,9	4,9
Kaupade ja teenuste eksport (%)	4,3	3,2	3	3,2	3,3	3,3

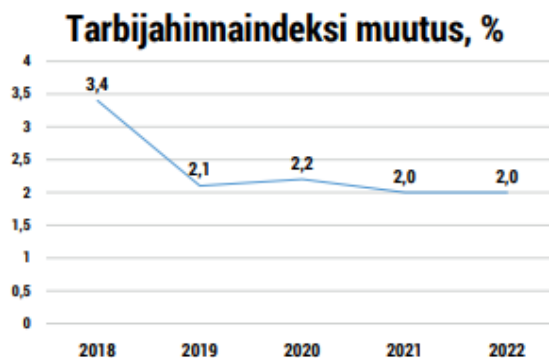
2019. aastal on oodata tugevat majanduskasvu ja järgmistel aastatel mõnevõrra aeglasemat. Eesti ettevõtted on jätkuvalt konkurentsivõimelised ning ekspordi kasv jätkub. Siiski on maailma majanduses palju ebakindlust ja seetõttu Eesti eksport ei kasva enam nii kiiresti kui varem. Samuti on oodata investeeringute kasvu jätku, mis suurendab Eesti ettevõtete kasvuvõimet tulevikus.



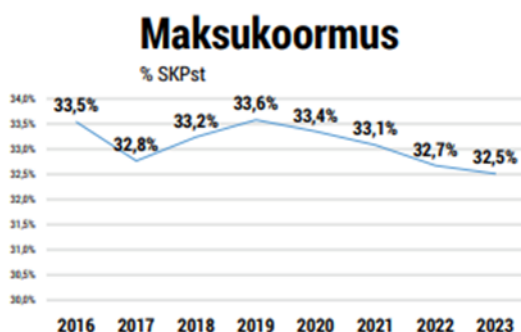
Eesti tööturg toimib ka järgnevatel aastatel väga hästi: tööpuudus püsib madal ja tööhõive on kõrge. Palgad tõusevad endiselt kiiresti, kuid samas on palgatõus koosõlas majanduskasvuga ja palkade kasv on senisest aeglasem. Rändesaldo jääb positiivseks: Eestisse tuleb rohkem inimesi, kui siit lahkub, sest palkade kasv on siin kiire ja siin on võimalik hea töökoht leida.



Välistegurite tagasihoidlikuma panuse ja maksumuudatuste mõju vähenemise tõttu võib lähiaastatel oodata 2% lähedast inflatsiooni. Energiahindu mõjutab madalamast nafta hinnast tingitud mootorikütuse mõningane odavnemine, elektri börsihinna langus mulluselt kõrgtasemelt ning puidukütte hinnatõusu pidurdumine. 2021–2022 kergitavad tarbijahindu toidu ning teenuste kallinemine.



Maksukoormuseks kujuneb 2019. aastal 33,6% SKPst, mis vastab eelarves oodatud tasemele. Aastatel 2020–2023 kasvavad maksutulud aeglasemalt kui nominaalne SKP ja maksukoormus langeb 2023. aastaks 32,5%le SKPst, mis on viimase üheksa aasta madalaim tase. Kõige kiiremini kasvavad tööjõumaksud ja käibemaks, maksutulude kasvu aeglustavad juriidilise isiku tulumaks ja aktsiisid.



2.2 Sotsiaalmajanduslik olukord Tartu vallas

Alates 24. oktoobrist 2017 on tekkinud uus omavalitsusüksus Tartu vald, ühinesid Tartu, Laeva, Piirissaare ja Tabivere vald. Vabatahtlikult ühinesid Laeva, Piirissaare ja Tartu vald ning Vabariigi Valitsuse algatusel liideti Tabivere vald.

Tartu vald asub Tartu maakonna põhjaosas. Tartu valla administratiivne keskus asub Kõrvekülas, teenuskeskused Tabiveres, Laevas ja Piirissaarel. Valla pindala on 742 km². Tartu vallas on 10 941 elanikku. Valla territoorium jaguneb 71 külaks ja 6 alevikuks (Kõrveküla, Lähte, Tabivere, Vahi, Vasula ja Äksi).

Tartu valla elanike vanuseline struktuur oli seisuga 01.01.2019 järgmine:

- 65- ja vanemaid elanikke 1 560 (võrreldes aastaga 2018 +19);
- Tööealisi elanikke (19-64 aastat) 6 781 (võrreldes aastaga 2018 +118);
- 18 aastaseid ja nooremaid elanikke 1 518 (võrreldes aastaga 2018 +59);

- 0-6 aastased lapsed 1 082 (võrreldes aastaga 2018 +69).

Oluline näitaja vallas on töötute arv. Registreeritud töötute arv Eesti Töötukassa andmetel oli 31. juuli 2019. seisuga 219 inimest, neist 112 meest ja 107 naist (31. juuli 2018. seisuga 191 inimest, neist 85 meest ja 110 naist.

Tartu vald soovib pakkuda oma kogukonna liikmetele ja külalistele parimat keskkonda elamiseks, töötamiseks, õppimiseks ja vaba aja veetmiseks.

Peamised suunad lähiaastatel:

- Valla asutuste struktuuri optimeerimine jätkub – üle vaadatakse haridusasutuste võrk, samuti kõik teised asutused;
- Õpilaste arvud valla ääremaa koolides vähenevad – seoses sellega vaadatakse üle koolide võrgustik;
- Valla amortiseerunud hoonete lammutamine, nendes elavad elanikud tuleb paigutada elamisväärsesse tingimustesse;
- Kaasava eelarve summade suurendamine;
- Suured investeeringud: koolihoone Tabiveresse ja Kõrvekülla
- Teede ja tänavate rekonstrueerimine

3. Põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tuludena käsitletakse maksutuluseid, kaupade ja teenuste müügitulu, saadavaid toetusi ja muid tegevustuluseid. Põhitegevuse tulude eelarveosas ei planeerita põhivara müügitulu, põhivara soetuseks saadavat sihtfinantseerimist ega finantstuluseid.

Tartu Vallavalitsus	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	16 395 840	17 942 931	19 053 736	20 104 036	21 231 607	22 458 602
Maksutulud	9 705 185	10 603 300	11 527 627	12 535 143	13 633 336	14 830 367
sh tulumaks	9 475 861	10 270 300	11 194 627	12 202 143	13 300 336	14 497 367
sh maamaks	228 358	333 000	333 000	333 000	333 000	333 000
sh muud maksutulud	966	0	0	0	0	0
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 365 517	1 384 572	1 426 109	1 468 892	1 498 270	1 528 236
Saadavad toetused tegevuskuludeks	5 160 208	5 845 059	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000
sh tasandusfond	991 599	1 619 893	1 600 000	1 600 000	1 600 000	1 600 000
sh toetusfond	3 662 099	3 926 736	4 100 000	4 100 000	4 100 000	4 100 000
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	506 510	298 430	300 000	300 000	300 000	300 000
Muud tegevustulud	164 930	110 000	100 000	100 000	100 000	100 000

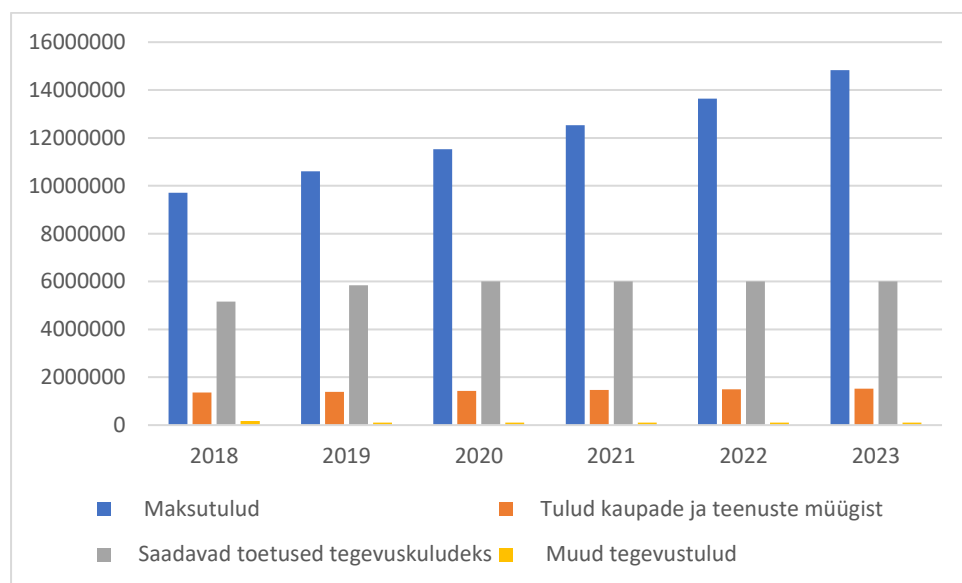
Tabel 2. Põhitegevuse tulud 2018-2023

Põhitegevuse tuludest suurima osa moodustavad maksutulud, mis koosnevad füüsilise isiku tulumaksust ja maamaksust.

Maks on seadusega või seaduse alusel valla- või linnavolikogu määrusega riigi või kohaliku omavalitsuse avalik-õiguslike ülesannete täitmiseks või selleks vajaliku tulu saamiseks maksumaksjale pandud ühekordne või perioodiline rahaline kohustus, mis kuulub täitmisele seaduse või määrusega ettenähtud korras, suuruses ja tähtaegadel ning millel puudub otsene vastutasu maksumaksja jaoks.

Maksud jagunevad riiklikeks ja kohalikeks maksudeks Riiklikud maksud on füüsilise isiku tulumaks ja maamaks.

Tartu vald kohalikke makse kehtestanud ei ole ja eelarvestrateegia perioodil ei ole neid ka kavas kehtestada.



Joonis 1. Tulude prognoos 2018-2023

3.1. Tulumaks

Enamikes kohalikes omavalitsustes on peamiseks tuluallikaks füüsilise isiku tulumaks. Käesoleval aastal moodustab see kuni 57,24 % põhitegevuse tuludest.

Omavalitsustele eraldatava tulumaksu protsent käesoleval aastal on 11,93%.

Tartu valla füüsilise isiku tulumaksu laekumise prognoosides on lähtutud järgmisest:

- 1) Elanike arv ja maksumaksjate arv suureneb;
- 2) Brutosissetulek jätkab tõusu;

Maksumaksjate keskmine sissetulek aastate lõikes:

2017 – 1 164 eurot;

2018 – 1 220 eurot;

2019 - 1 270 eurot (6 kuu keskmine).

3.2. Maamaks

Maamaks on maa maksustamishinnast lähtuv omandimaks, mida maksab maa omanik või maa kasutaja lähtudes maamaksuseadusest.

2019. aasta eelarvesse on planeeritud 333 000 eurot, mis moodustab 1,85% põhitegevuse tuludest.

3.3. Tulud kaupade ja teenuste müügist

Kaupade ja teenuste müügist saadav tulu eelarve on planeeritud 1 384 572 eurot, moodustab 2019. aasta eelarve põhitegevuse tuludest 7,72%. Kolme aasta jooksul toimub lasteaia kohamaksude ühtlustamine

Teenuste müügist saadava tulu struktuuri eelarve on 2019. aastal järgmine:

- riigilõivud planeeritud;
- laekumised huvikoolide kohamaksudest;
- laekumised haridusasutuste majandustegevusest (lasteaia osalustasu, toiduraha, teistelt omavalitsustelt laekuv kohamaks, toitlustamisest laekuv tulu);
- laekumised kultuuri- ja kunstiasutuste majandustegevusest;
- laekumised spordi- ja puhkeasutuste majandustegevusest;
- laekumised sotsiaalasutuste majandustegevusest;
- laekumised muude majandusküsimustega tegelevate asutuste majandustegevusest;
- üüri- ja renditulud;
- laekumised õiguste müügist;
- muu tulu..

3.4. Toetused

Toetuste osa valla 2019. aasta esialgses eelarves moodustab ligikaudu 32,57 % põhitegevuse tulude mahust. Saadud toetused on planeeritud laekumisteks alaeelarvete majandamiseelarvesse.

Tasandusfond on ette nähtud tulude ja kulude ühtlustamiseks, et tagada väiksema tulukusega KOV üksustele vahendid neile pandud ülesannete täitmiseks.

Tasandusfondi eraldis sõltub elanike arvust, kohaliku omavalitsuse keskmisest tegevuskulust, tulu- ja maamaksu laekumisest ning keskkonnatasudest. Tartu valla eelarves on aastal 2019 tasandusfondi summa 1 619 893 eurot.

Samuti suureneb toetusfondi, sest riigieelarvest palka saavate õpetajate palgad suurenevad igal aastal ca 100 eurot kuus õpetaja kohta.

Toetusfond lg 2 summas 3 926 736 € jaguneb alljärgnevalt:

- Üldhariduskoolide pidamiseks antav toetus 3 039 366 €;
- Koolieelsete lasteasutuste õpetajate tööjõukulude toetus 165 474 €;
- Raske ja sügava puudega lastele abi osutamise toetus 10 461 €;
- Huvihariduse ja -tegevuse toetus 227 708 €;
- Toimetulekutoetus 14 740 €;
- Matusetoetus 23 903 €;
- Asendus- ja järel hooldusteenuse toetus esimene osa 51 224 €;
- Rahvastikutoimingute tegemise toetus 2 084 €;
- Kohalike teede hoiu toetus 391 776 €.

3.5. Muud tulud

Muude tulude eelarve 2019. aastal on 110 000 eurot, mis moodustab 0,6% põhitegevuse tuludest. Muudeks tuludeks on laekumine kaevandamisõigusest, vee erikasutusest, saastetasud ning trahvid. Veeseaduse § 8 lg 2 p 1 ja 2 kohaselt maksavad vee erikasutuse tasu vee kasutajad, kes võtavad vett otse põhjaveest või veekogust.

Vee erikasutusest saadav tulu on prognoositud eeldusel, et kohaliku omavalitsuse eelarvesse laekub 50% laekunud vee erikasutuse tulust. Saastetasu tulu on prognoositud eeldusel, et kohaliku omavalitsuse eelarvesse laekub 75% laekunud saastetasust.

4. Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud sisaldavad toetusi, personalikulusid, majandamiskulusid ja muid kulusid. Põhitegevuse kulude eelarveosas ei planeerita põhivara soetuseks saadavat sihtfinantseerimist, põhivara soetust ega finantskulusid.

Eelarvestraategias kajastuvate uute tegevuste alustamisel tuleb vajadusel arvestada:

- prioriteetide ümberhindamisega,
- eelarveliste vahendite kasutamise paindlikkusega ja vajaduspõhisusega,
- kokkuhoiu võimalustega ja säästliku majandamisega,
- valla varadega seotud kulude alandamine valitsemiseks mittevajalike varade vähendamise teel.

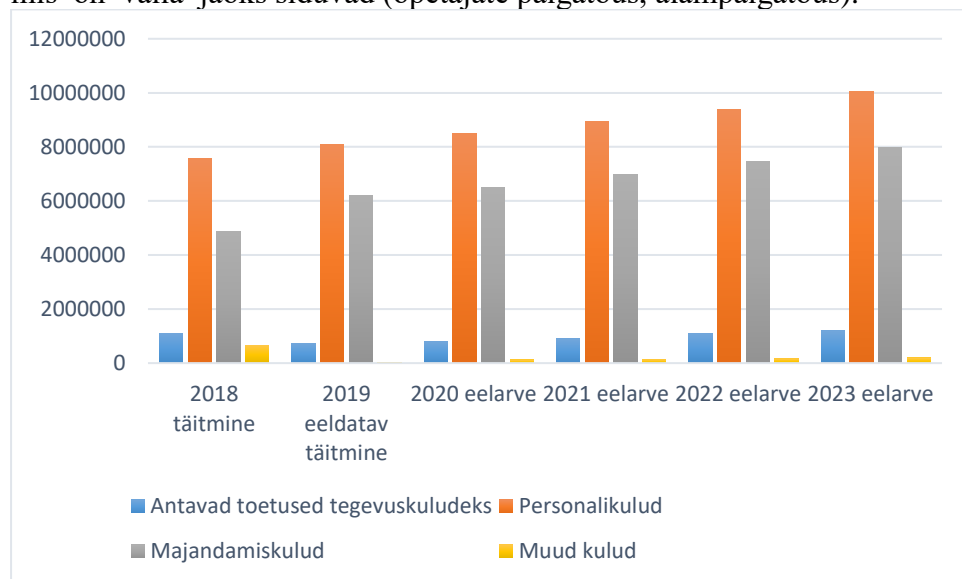
Põhitegevuse kulude koostamisel on võetud aluseks hetke olukord ning volikogu poolt vastuvõetud otsused.

	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Põhitegevuse kulud kokk	14 229 219	15 073 966	15 945 000	16 935 950	18 100 062	19 403 166
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 110 760	743 966	800 000	900 000	1 100 000	1 200 000
Muud tegevuskulud	13 118 459	14 330 000	15 145 000	16 035 950	17 000 062	18 203 166
sh personalikulud	7 565 831	8 100 000	8 505 000	8 930 250	9 376 763	10 033 136
sh majandamiskulud	4 884 695	6 200 000	6 510 000	6 965 700	7 453 299	7 975 030
sh muud kulud	667 933	30 000	130 000	140 000	170 000	195 000

Tabel 3. Põhitegevuse kulud majandusliku sisu järgi 2019-2023. a.

Valdkondade sees võivad kulud muutuda tingituna ainult konkreetsel aastal tehtavate kulude lisandumisega või ära kadumisega.

Palka saab suurenda ka koosseisude vähendamise teel või siis teiste eelarveridade ümbervaatamisel. Personalikulude kasvu võib tingida ka riigipoolsed palgakasvud, mis on valla jaoks siduvad (õpetajate palgatõus, alampalगतõus).



Joonis 2. Põhitegevuse kulude prognoos 2018-2023

5. Investeeringustegevus

Investeeringustegevuse tuludes on kajastatud (+)

1. Tulud hoiuste intressidest
2. Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine

Kuludes on kajastatud (-)

1. Põhivara soetus
2. Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine
3. Finantskulud

	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Investeeringustegevus kokku	-1 009 470	-5 075 874	-9 286 100	-1 599 500	-1 799 500	-1 799 500
Põhivara müük (+)	0	170 611				
Põhivara soetus (-)	-1 057 077	-7 707 922	-10 390 000	-1 540 000	-1 510 000	-1 485 000
sh projektide omaosalus	-237 422	-5 381 469	-9 115 000	-1 315 000	-1 485 000	-1 485 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	819 655	2 658 903	1 275 000	225 000	25 000	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-742 582	-175 000	-120 000	-175 000	-205 000	-205 000
Finantstulud (+)	976	1 000	500	500	500	500
Finantskulud (-)	-30 441	-23 466	-51 600	-110 000	-110 000	-110 000

Tabel 4. Investeeringustegevus 2018-2023 a

Investeeringud objektide ja aastate lõikes on toodud alljärgnevas tabelis.

	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	255 500	0	250 000	250 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	255 500	0	250 000	250 000	0
Vallamaja rekonstrueerimine	255 500	0	250 000	250 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	255 500	0	250 000	250 000	0
04 Majandus	1 747 022	430 000	510 000	960 000	1 360 000
sh toetuse arvelt	721 453	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 025 569	430 000	510 000	960 000	1 360 000
Teed	300 000	250 000	250 000	250 000	450 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	300 000	250 000	250 000	250 000	450 000
Kaasav eelarve	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Vahi tänav koostöös Tartu linnaga	100 000	0	0	0	0

sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	0	0	0	0
Lasteaia tänav Kõrvekülas	300 000	50 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	300 000	50 000	0	0	0
Muuseumi tee pikendus	0	50 000	0	200 000	200 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	50 000	0	200 000	200 000
Kergliiklusteed	80 000	50 000	100 000	200 000	400 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	80 000	50 000	100 000	200 000	400 000
Teemaade soetamine	50 000	0	30 000	30 000	30 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	0	30 000	30 000	30 000
Tabivere tööstusala	887 022	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	721 453	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	165 569	0	0	0	0
Tuuliku 11	0	0	100 000	250 000	250 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	100 000	250 000	250 000
05 Keskkonnakaitse	85 000	80 000	80 000	100 000	100 000
Mänguväljakud	85 000	80 000	80 000	100 000	100 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	85 000	80 000	80 000	100 000	100 000
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	321 600	100 000	100 000	100 000	100 000
sh toetuse arvelt	30 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	291 600	0	0	0	0
Veevarustus	100 000	50 000	50 000	50 000	50 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Piirisaare kanal	81 600	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	30 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	51 600	0	0	0	0
Tänavavalgustus	65 000	50 000	50 000	50 000	50 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	65 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Piirissaare avalik hoone	75 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	75 000	0	0	0	0
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	578 800	200 000	600 000	200 000	25 000
sh toetuse arvelt	25 000	25 000	225 000	25 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	553 800	175 000	375 000	175 000	25 000
Tammistu rahvamaja	328 800	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0

sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	328 800	0	0	0	0
Lähte ANK	100 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	0	0	0	0
Kõrveküla spordihoone	100 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	0	0	0	0
Staadionid	0	150 000	150 000	150 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	150 000	150 000	150 000	0
Lähte jääväljak/jäähall	0	0	400 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	200 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	200 000	0	0
Terviserajad	50 000	50 000	50 000	50 000	25 000
sh toetuse arvelt	25 000	25 000	25 000	25 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
09 Haridus	4 720 000	9 680 000	100 000	0	0
sh toetuse arvelt	1 550 000	1 250 000	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	3 170 000	8 430 000	100 000	0	0
Laeva LA katus, küttesüsteem	5 000	0	100 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	5 000	0	100 000	0	0
Tabivere kool	1 750 000	2 250 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	1 250 000	1 250 000	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	500 000	1 000 000	0	0	0
Kõrveküla kool	2 800 000	7 000 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	300 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	2 500 000	7 000 000	0	0	0
Maarja-Magdaleena kool/hariduskeskus	60 000	50 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	60 000	50 000	0	0	0
Lähte kool	65 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	65 000	0	0	0	0
Laeva kool	40 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	40 000	0	0	0	0
Muusikakool	0	380 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	380 000	0	0	0
KÕIK KOKKU	7 707 922	10 390 000	1 540 000	1 510 000	1 485 000
sh toetuse arvelt	2 326 453	1 275 000	225 000	25 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	5 381 469	9 115 000	1 315 000	1 485 000	1 485 000

Tabel 5. Investeeringud perioodil 2020-2023

Investeeringute kogusummaks on planeeritud aastatel 2020-2023 on 14 925 000 eurot, sellest omaosalus 13 400 000 eurot ja toetuste arvelt 1 525 000 eurot.

Täiendavate tulude laekumisel on võimalik realiseerida arengukavas olevaid investeeringuid niinimetatud reservtegevusi, mis pole käesolevas tabelis kajastatud.

6. Finantseerimistegevus

Tartu valla finantseerimistegevus peab võimaldama põhitegevuse ning investeerimis- ja arendustegevuse häireteta rahastamise, püüdes võlakoormuse piirmääras ning täites maksekohustusi tähtaegselt

Finantseerimistegevus jaotub:

Kohustuste võtmine;

Kohustuste tasumine.

Valla kohustuste võtmine on siiani olnud konservatiivse suunaga. On üritatud võimalikult madalal hoida valla laenumahtu.

Alljärgnevas tabelis on toodud ära kohustused aastatel 2018-2023.

	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Finantseerimistegevus	-1 092 524	2 050 292	5 445 800	-1 567 584	-1 340 000	-1 250 000
Kohustuste võtmine (+)	0	3 008 321	6 500 000	0	0	0
Kohustuste tasumine (-)	-1 092 524	-958 029	-1 054 200	-1 567 584	-1 340 000	-1 250 000

Tabel 6. Finantseerimistehingud aastatel 2019-2023

7. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse kohaselt on finantsdistipliini tagamise meetmeteks:

- 1) kinni pidamine nõuetest põhitegevuse tulemile;
- 2) kinni pidamine netovõlakoormuse ülemmäärast.

Nende näitajate alusel saab otsustada KOV-i finantsolukorra üle ning nende täitmata jätmise võib kaasa tuua sanktsioonid.

Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus on koostatud kassapõhiste arvestuste alusel. Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevuse tulemi lubatav väärtus aruandeaasta lõpu seisuga peab olema null või positiivne. Netovõlakoormus on võlakohustuste ja likviidsete varade vahe. Võlakohustused on võetud laenud, kapitalirendi- ja faktooringkohustused, emiteeritud võlakirjad, tasumise tähtajaks täitmata jäänud kohustused, tagastamisele kuuluvad saadud ettemaksud, pikaajalised võlad tarnijatele ja muud pikaajalised kohustused, mis nõuavad tulevikus rahast loobumist. Likviidsed varad on raha ja pangakontodel olevad vahendid, osalused rahaturu- ja intressifondide aktsiates või osakutes ning soetatud võlakirjad.

Netovõlakoormuse arvutamisel lähtutakse KOFS § 34 lõikest 3 ja 4.

	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Netovõlakoormus (eurodes)	3 598 014	5 823 923	12 001 287	10 432 701	9 100 656	7 844 719
Netovõlakoormus (%)	21,9%	32,5%	63,0%	51,9%	42,9%	34,9%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	12 999 724	17 213 790	18 652 417	19 008 515	18 789 271	18 332 619
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	79,3%	95,9%	97,9%	94,6%	88,5%	81,6%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	9 401 710	11 389 867	6 651 130	8 575 814	9 688 615	10 487 900

Tabel 7. Tartu valla finantsdistsipliini tagamise meetmete täitmise ülevaade aastatel 2018-2023

8. Likviidsete varade muutus

Likviidsete varade olemasolu kergendab valla rahavoogude planeerimist ja vähendab netovõlakoormust. 2018. aasta lõpus oli Tartu vallal likviidsete vahendite jääk 901 210 eurot. Likviidsed vahendid suunatakse investeringute tegemiseks.

Aasta lõpus võib veel tulla laekumisi tuludesse, mida ei suunata lisaeelarvega kuludesse. Samuti võivad osad tööd odavneada ning kulu ei teki (näiteks ei ole lume lükkamist või on soojemad kuud ning kütte raha kulub vähem, tegemata investeringud). Aasta lõpu likviidsed varad suunatakse järgmise eelarveaasta investeringute omaosaluse katmiseks.

Likviidsetes varades on vallal arvestatud, et enamik aasta jooksul kavandatust kasutatakse ära. Aasta lõpuks jäävad sihtotstarbelised eraldised, mis viiakse üle järgmisesse aastasse.

9. Ülevaade sõltuvatest üksustest

Konsolideeriv üksus on Tartu vald, kuhu kuulub Tartu Vallavalitsus, kui ametiasutus ning hallatavad asutused. Konsolideeritud üksused 2019. aastal on Raadi SA, Saadjärve SA ja Tartu Valla Kommunaal OÜ.

Arvestusüksuse eelarvestrateegia koostamisel on arvestatud nende üksuste finantsnäitajatega.

Lisa 1. Strateegia vorm KOV

Tartu Vallavalitsus	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	16 395 840	17 942 931	19 053 736	20 104 036	21 231 607	22 458 602
Maksutulud	9 705 185	10 603 300	11 527 627	12 535 143	13 633 336	14 830 367
sh tulumaks	9 475 861	10 270 300	11 194 627	12 202 143	13 300 336	14 497 367
sh maamaks	228 358	333 000	333 000	333 000	333 000	333 000
sh muud maksutulud	966	0				
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 365 517	1 384 572	1 426 109	1 468 892	1 498 270	1 528 236
Saadavad toetused tegevuskuludeks	5 160 208	5 845 059	6 000 000	6 000 000	6 000 000	6 000 000
sh tasandusfond	991 599	1 619 893	1 600 000	1 600 000	1 600 000	1 600 000
sh toetusfond	3 662 099	3 926 736	4 100 000	4 100 000	4 100 000	4 100 000
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	506 510	298 430	300 000	300 000	300 000	300 000
Muud tegevustulud	164 930	110 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Põhitegevuse kulud kokku	14 229 219	15 073 966	15 945 000	16 935 950	18 100 062	19 403 166
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 110 760	743 966	800 000	900 000	1 100 000	1 200 000
Muud tegevuskulud	13 118 459	14 330 000	15 145 000	16 035 950	17 000 062	18 203 166
sh personalikulud	7 565 831	8 100 000	8 505 000	8 930 250	9 376 763	10 033 136
sh majandamiskulud	4 884 695	6 200 000	6 510 000	6 965 700	7 453 299	7 975 030
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed						
sh muud kulud	667 933	30 000	130 000	140 000	170 000	195 000
Põhitegevuse tulem	2 166 621	2 868 965	3 108 736	3 168 086	3 131 545	3 055 436
Investeeringustegevus kokku	-1 009 470	-5 075 874	-9 286 100	-1 599 500	-1 799 500	-1 799 500
Põhivara müük (+)	0	170 611				
Põhivara soetus (-)	-1 057 077	-7 707 922	-10 390 000	-1 540 000	-1 510 000	-1 485 000
sh projektide omaosalus	-237 422	-5 381 469	-9 115 000	-1 315 000	-1 485 000	-1 485 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	819 655	2 658 903	1 275 000	225 000	25 000	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-742 582	-175 000	-120 000	-175 000	-205 000	-205 000
Finantstulud (+)	976	1 000	500	500	500	500
Finantskulud (-)	-30 441	-23 466	-51 600	-110 000	-110 000	-110 000
	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve

Eelarve tulem	1 157 151	-2 206 909	-6 177 364	1 568 586	1 332 045	1 255 936
Finantseerimistegevus	-1 092 524	2 050 292	5 445 800	-1 567 584	-1 340 000	-1 250 000
Kohustuste võtmine (+)	0	3 008 321	6 500 000	0	0	0
Kohustuste tasumine (-)	-1 092 524	-958 029	-1 054 200	-1 567 584	-1 340 000	-1 250 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	712 173	-156 617	-731 564	1 002	-7 955	5 936
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine /- vähenemine)	647 546	0				
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	901 210	744 593	13 029	14 031	6 076	12 012
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	4 499 223	6 568 515	12 014 315	10 446 731	9 106 731	7 856 731
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)		19 000	19 000	19 000	19 000	19 000
Netovõlakoormus (eurodes)	3 598 014	5 823 923	12 001 287	10 432 701	9 100 656	7 844 719
Netovõlakoormus (%)	21,9%	32,5%	63,0%	51,9%	42,9%	34,9%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	12 999 724	17 213 790	18 652 417	19 008 515	18 789 271	18 332 619
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	79,3%	95,9%	97,9%	94,6%	88,5%	81,6%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	9 401 710	11 389 867	6 651 130	8 575 814	9 688 615	10 487 900
E/a kontroll (tasakaal)	0	0	0	0	0	0
Kohustuste võtmise kontroll	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Põhitegevuse tulude muutus	-	9%	6%	6%	6%	6%
Põhitegevuse kulude muutus	-	6%	6%	6%	7%	7%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,15	1,19	1,19	1,19	1,17	1,16
		2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve

Investeeringuobjektid						
01 Üldised valitsussektori teenused		255 500	0	250 000	250 000	0
sh toetuse arvelt		0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		255 500	0	250 000	250 000	0
04 Majandus		1 747 022	430 000	510 000	960 000	1 360 000
sh toetuse arvelt		721 453	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		1 025 569	430 000	510 000	960 000	1 360 000
05 Keskkonnakaitse		85 000	80 000	80 000	100 000	100 000
sh toetuse arvelt		0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		85 000	80 000	80 000	100 000	100 000
06 Elamu- ja kommunaalmajandus		321 600	0	0	0	0
sh toetuse arvelt		30 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		291 600	0	0	0	0
07 Tervishoid		0	0	0	0	0
sh toetuse arvelt						
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)						
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon		578 800	200 000	600 000	200 000	25 000
sh toetuse arvelt		25 000	25 000	225 000	25 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		553 800	175 000	375 000	175 000	25 000
09 Haridus		4 720 000	9 680 000	100 000	0	0
sh toetuse arvelt		1 550 000	1 250 000	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		3 170 000	8 430 000	100 000	0	0
KÕIK KOKKU		7 707 922	10 390 000	1 540 000	1 510 000	1 485 000
sh toetuse arvelt		2 326 453	1 275 000	225 000	25 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		5 381 469	9 115 000	1 315 000	1 485 000	1 485 000

Lisa 2. Strategia vorm sõltus üksus

Saadjärve SA	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	844 323	450 000	460 000	470 000	480 000	480 000
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	543 941	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000
	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve

Põhitegevuse kulud kokku (+)	506 624	450 000	460 000	470 000	480 000	480 000
Põhitegevustulem	337 699	0	0	0	0	0
Investeeringustegevus kokku (+/-)	-327 690	-35 000				
Eelarve tulem	10 009	-35 000	0	0	0	0
Finantseerimistegevus (-/+)						
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	15 357	-35 000				
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	5 348					
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	39 673	4 673	4 673	4 673	4 673	4 673
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga		0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (%)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
	0	0	0	0	0	0
Raadi SA	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	1 548 455	1 450 000	1 100 000	1 150 000	1 150 000	1 150 000
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	748 920	785 000	1 000 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000
Põhitegevuse kulud kokku (+)	476 481	490 000	699 550	843 800	842 000	840 000
Põhitegevustulem	1 071 974	960 000	400 450	306 200	308 000	310 000
Investeeringustegevus kokku (+/-)	-1 203 323	-1 610 700				
Eelarve tulem	-131 349	-650 700	400 450	306 200	308 000	310 000
Finantseerimistegevus (-/+)	615 898	10 700	-400 450	-306 200	-308 000	-310 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	647 605	-640 000				
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	163 056					
	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve

Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	647 740	7 740	7 740	7 740	7 740	7 740
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	2 169 744	2 180 444	1 779 994	1 473 794	1 165 794	855 794
Netovõlakoormus (eurodes)	1 522 004	2 172 704	1 772 254	1 466 054	1 158 054	848 054
Netovõlakoormus (%)	98,3%	149,8%	161,1%	127,5%	100,7%	73,7%
	0	0	0	0	0	0
Tartu Valla Kommunaal OÜ	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	1 187 926	1 200 000	1 300 000	1 400 000	1 500 000	1 600 000
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	888 966	1 100 000	1 200 000	1 300 000	1 400 000	1 500 000
Põhitegevuse kulud kokku (+)	1 121 998	1 052 734	1 210 436	1 135 282	1 299 056	1 451 500
Põhitegevustulem	65 928	147 266	89 564	264 718	200 944	148 500
Investeeringustegevus kokku (+/-)	-325 808	-266 127	-298 127	-5 292	-2 468	0
Eelarve tulem	-259 880	-118 861	-208 563	259 426	198 476	148 500
Finantseerimistegevus (-/+)	222 949	118 861	208 563	-259 426	-198 476	-148 500
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-152 954					
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	-116 023					
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	3 193	3 193	3 193	3 193	3 193	3 193
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	491 027	609 888	818 451	559 025	360 549	212 049
Netovõlakoormus (eurodes)	487 834	606 695	815 258	555 832	357 356	208 856
Netovõlakoormus (%)	41,1%	50,6%	62,7%	39,7%	23,8%	13,1%
	0	0	0	0	0	0

Lisa 3. Strateegia vorm arvestusüksus

Tartu Vallavalitsus	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	17 794 717	19 067 931	19 623 736	20 684 036	21 821 607	23 048 602
Põhitegevuse kulud kokku	14 152 495	15 091 700	16 024 986	16 945 032	18 181 118	19 534 666
	2018 täitmine	2019 eeldatav täitmine	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	0	0	0	0	0	0
Põhitegevustulem	3 642 222	3 976 231	3 598 750	3 739 004	3 640 489	3 513 936
Investeeringustegevus kokku	-2 866 291	-6 987 701	-9 584 227	-1 604 792	-1 801 968	-1 799 500
Eelarve tulem	775 931	-3 011 470	-5 985 477	2 134 212	1 838 521	1 714 436
Finantseerimistegevus	-253 677	2 179 853	5 253 913	-2 133 210	-1 846 476	-1 708 500
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	1 222 181	-831 617	-731 564	1 002	-7 955	5 936
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	699 927	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 591 816	760 199	28 635	29 637	21 682	27 618
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	7 159 994	9 358 847	14 612 760	12 479 550	10 633 074	8 924 574
Netovõlakoormus (eurodes)	5 568 179	8 598 649	14 584 126	12 449 914	10 611 393	8 896 956
Netovõlakoormus (%)	31,3%	45,1%	74,3%	60,2%	48,6%	38,6%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	17 794 717	19 067 931	19 623 736	20 684 036	21 821 607	21 083 619
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	91,5%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	12 226 538	10 469 282	5 039 611	8 234 122	11 210 214	12 186 663