



TARTU VALLA EELARVESTRAATEEGIA AASTATEKS 2024-2028

Sisukord

1.	Sissejuhatus	3
2.	Ülevaade hetke majanduslikust olukorrast.....	3
3.	Tartu valla sotsiaalmajanduslik olukord	6
4.	Tulud	7
5.	Kulud	9
6.	Investeermistegevus.....	10
7.	Finantseerimistegevus.....	12
8.	Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus.....	13
9.	Arvestusüksused ja finantsdistsipliin.....	14
10.	Finantstegevuse prognoos aastateks 2024-2028	18
11.	Arengukava eesmärkide teostus aastatel 2024-2028	19

1. Sissejuhatus

Tartu valla eelarvestrateegia koostatakse arengukava 2022-2030 sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist. Arengukava koos eelarvestrateegiaga on aluseks otsuste vastuvõtmisel, valla eelarve koostamisel, kohustuste võtmisel, varaga tehingute tegemisel, investeeringute kavandamisel ning investeeringuteks toetuste taotlemisel, vallaelu organiseerimisel ja planeerimisel.

Lähtuvalt eelarvestrateegia koostamise aja keerulisest ja uudsest olukorrast kogu maailma majanduses on prognooside tegemine äärmiselt raske. Nii koroonakogemuse kui Ukrainas toimuva najal teame, et olukord maailmas võib kardinaalselt muutuda päevade ja nädalatega. Valla eelarvestrateegia 2024.-2028. aasta prognoosides kajastub 2024. aasta septembrikuu alguse parim teadmine valla tulude, kulude ja võimalike investeeringuobjektide kohta.

Eelarvestrateegia tuleb koostada vähemalt nelja eelseisva eelarveaasta kohta. Eelarvestrateegiat uuendatakse igal aastal, täpsustades varasemas eelarvestrateegias kajastatud jooksva aasta ja kolme eelseisva aasta prognoose ning lisades neljanda aasta prognoosid.

Tartu valla eelarvestrateegia on koostatud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse (KOFIS)¹ § 20 nõuetele. Samuti lähtutakse koostamisel ja menetlemisel kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse §-st 37 ning Tartu Vallavolikogu 09.12.2019 määrusest nr 27 „Tartu valla arengudokumentide koostamise, menetlemise, vastuvõtmise ning avalikustamise kord“²

Eelarvestrateegia annab ülevaate Tartu valla arvestusüksuse finantsseisust, prognoosib tuleviku rahavoogude kujunemist, sätestab finantsdistsipliini tagamise meetmed ja mängib läbi võimalikud riskisenaariumid ehk võimaldab teha otsuseid arengu kavandamisel.

Kasutatud on Statistikaameti, Eesti Töötukassa ja Rahandusministeeriumi kodulehtedel avaldatud andmeid ning Rahandusministeeriumi 2024. aasta suvist (27.08.2024.a) majandusprognoosi. Eelarvestrateegia aastateks 2024-2028 on koostatud tekkepõhiselt. Kõik rahalised näitajad eelarvestrateegia tabelites on toodud eurodes.

2. Ülevaade hetke majanduslikust olukorrast

Eesti majandus langes 2023. aastal 3%.Rahandusministeeriumi prognoosi kohaselt selle aasta kokkuvõttes jääb majanduse reaalne maht enam-vähem 2023.a tasemele, kuid majandus pöörduv aastases võrdluses kasvule selle aasta teises pooles, kui peaksid paranema nii välisnõudlus kui ka majapidamiste tarbimisvõimalused.

¹ Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus
<https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008?leiaKehtiv>

² Tartu valla arengudokumentide koostamise, menetlemise, vastuvõtmise ning avalikustamise kord
<https://www.riigiteataja.ee/akt/406122019028?leiaKehtiv>

2025.aastaks prognoositakse 3,3 protsendilist majanduskasvu. Järgnevatel aastatel on kasv aeglasem kui 3%.

Tabel 1. Sisemajanduse koguprodukti prognoos 2024-2028

%	2011–2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. SKP reaalkasv	3,5	0,1	-3	-1	3,3	3	2,5	2,5
1a. SKP püsivhindades (mld eurot)		29,9	29	28,7	29,6	30,5	31,3	32
2. SKP nominaalkasv	7,2	15,9	4,8	2,7	7,1	5,4	4,9	4,8
2a. SKP jooksevhindades (mld eurot)		36,4	38,2	39,2	42	44,3	46,4	48,7
2b. RKP jooksevhindades (mld eurot)		35,1	36,7	38,4	41	43,2	45,3	47,4
Kasvuallikad								
3. Eratarbimiskulutused (sh MTÜd)	3,9	3,1	-1,5	0,5	2,9	2,3	2,6	2,5
4. Valitsussektori lõpptarbimiskulutused	2,7	-1,5	0,9	0,9	0	0	0,5	0
5. Kapitali kogumahutus põhivarasse	8,8	-8,3	7,6	-1,5	4	3	-0,1	3,4
6. Sisenõudlus	4,6	0,2	-1,4	0,1	2,9	2,2	1,7	2,3
7. Kaupade ja teenuste eksport	6,2	5	-9	-0,2	3,5	3,3	3	2,9
8. Kaupade ja teenuste import	7,6	5	-6,7	1,3	3,2	2,4	2	2,8
Panus SKP kasvu								
9. Sisemajanduse nõudlus	4,7	-1,1	1,5	0,1	2,7	2,1	1,6	2,4
10. Kaupade ja teenuste bilanss	-0,8	-0,3	-2	-1,1	0,3	0,7	0,8	0,1
Lisandväärtuse kasv								
11. Primaarsektor	-1	-25,3	-0,6	12,6	2,2	2	2	2
12. Tööstus	3,6	-6,4	-7,3	-4,6	3,8	3,6	3,2	3,1
13. Ehitus	7	-2,3	-6,5	-1,5	4,1	4	3,1	3,1
14. Teenused	3,3	3,2	-2,1	-1,2	3,1	2,8	2,3	2,3

Allikas: Rahandusministeeriumi suvine prognoos 27.08.2024.a.

Arvestades majanduslangust, võib tööturu olukorda pidada rahuldavaks. Töötajate arv on langenud alates 2023.a keskpaigast ning töökohtade arvu langus on olnud suurim tööstuses ja ehituses. 2024.aastaks prognoositakse hõivatute arvu stabiilsust ja tööpuuduse mõõdukat kasvu. Tööturu seisu on suhteliselt soodsana hoidnud töötajate arvu hoidmine ettevõtete poolt, et olla valmis uueks kasvutsükliks. Seega kui majanduskasv hakkab tasapisi taastuma käesoleva aasta teisest poolest, siis võib hõive suurenemist oodata viitajaga ehk alles 2025. aasta keskpaigast. Palgakasv aeglustub tänavu, kuid püsib vaatamata nõrgale majanduskasvu väljavaatele siiski suhteliselt kiire. Alates 2025.aastast kasvab keskmine palk nominaalse majanduskasvuga sarnases tempos.

Tabel 2. Tööturu prognoos 2024-2028 (15-74-aastased)

%	2011-21	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Tööhõive (tuh inimest)	640,2	677,4	694,6	694,6	695,9	700,4	700,4	700,4
1a. Tööhõive kasv	1,3	4,1	2,5	0	0,2	0,6	0	0
2. Tööpuuduse määr	7,3	5,6	6,4	7,7	7,5	6,3	6,3	6,3
3. Tööjõu tootlikkuse kasv (hõivatute arvu järgi)	2,2	-3,9	-5,4	-1	3,1	2,3	2,5	2,5
4. Keskmise palga reaalkasv	4	-6,5	2,1	2,6	0,3	2,7	2,7	2,5
4a. Keskmise palk (eurot)		1 645	1 833	1 951	2 040	2 141	2 244	2 347
4b. Keskmise palga nominaalkasv	6,3	11,6	11,5	6,4	4,6	5	4,8	4,6

Allikas: Rahandusministeeriumi suvine prognoos 27.08.2024.a..

Alates 2024.a teisest poolest hakkavad oodatavalt vähenema ka laenuintressimaksed, mis jätab majapidamistele rohkem raha muudeks kulutusteks. 2021.a ostujõu tase loodetakse saavutada 2025.a lõpuks. Energiakriisi taandumise mõjul pöördusid mitmete energiakandjate hinnad möödunud aastal langusesse. 2024.a alguses jõustunud maksumeetmed tõid oodatult kaasa inflatsiooni kiirenemise. Käibemaksumäära tõus lisati valdavalt kogu ulatuses kaupade ja teenuste hindadesse. Aasta kokkuvõttes pidurdub tarbijahindade tõus 2024.aastal 3,8%. Tarbijahindade tõus kiireneb käibemaksu ja aktsiiside tõusu tõttu järgmisel aastal 0,8 ning 2026. aastal 1 protsendipunkti võrra.

Tabel 3. Hindade prognoos 2024-2028

%	2011-2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. SKP deflaator	3,5	15,8	8,1	3,7	3,7	2,4	2,3	2,2
2. Eratarbimise deflaator	2,7	17,6	8,8	3,7	4,2	2,2	2	2
3. Harmoniseeritud tarbijahinnaindeks	2,5	19,4	9,1	4	4,1	2,3	2,1	2,1
3a. Tarbijahinnaindeks	2,2	19,4	9,2	3,8	4,2	2,2	2	2
4. Valitsussektori tarbimiskulutuste deflaator	4,5	12,7	11,4	5,9	3,3	3	4,3	2,3
5. Investeeringute deflaator	1,7	12,3	5,7	4,4	2,9	2,3	2,4	2,2
6. Ekspordi deflaator	1,7	20,5	3,6	1,5	2,6	2	2	2
7. Impordi deflaator	1,5	20	-1,5	1,6	2,6	2,1	2	1,9

Allikas: Rahandusministeeriumi suvine prognoos 27.08.2024.a.

Tabel 4. Prognoosi olulisemad väliseeldused (%)

	Eeldused 2024. aasta suvises prognoosis							
	2011–21	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Euroala 3-kuu intressimäär (aasta keskmine)	0	0,3	3,4	3,6	2,4	2,2	2,2	2,3
2. Euroala pikaajaline intressimäär (aasta keskm)	0,7	1,2	2,5	2,4	2,4	2,5	2,5	2,6
3. EUR/USD vahetuskurss (aasta keskm)	1,209	1,053	1,082	1,085	1,091	1,091	1,091	1,091
4. Euroala harmoneeritud THI	1,3	8,4	5,4	2,5	2,2	2	1,9	1,9
5. Nafta hind (Brent, USD/barrel)	75,3	101,3	82,6	82,6	76,5	73,4	71,2	69,6
6. Nafta hind (Brent, EUR/barrel)	61,1	96,2	76,3	76,2	70,1	67,3	65,2	63,8
7. Gaasi hind (TTF, €/MWh)	22	133,2	41,4	33,3	39,9	34,8	29,4	26,9
8. Euroala SKP kasv	1,1	3,4	0,4	0,8	1,5	1,6	1,5	1,4
9. Eksportituru impordi kasv	3,3	7,2	-1,3	0,9	3,1	3,1	3	2,9

Allikad: Eurostat, Eesti Pank, Euroopa Keskpang (ECB), IMF, Consensus Economics (CF), Euroopa Komisjon (COM), Chatham Financial, Bloomberg.

Riigieelarve tulude maht suureneb tänava eelmise aastaga võrreldes 9,0%, 2025. aastat võrreldes 2024. aastaga 2,8%.

Alates 2024.aastast muudab kohalike omavalitsuste (KOV) tulumaksu laekumist üldhoolduse rahastamise reform, mistõttu KOV id saavad alates 2024.aastast 2,5% residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist. Samas vähendati KOV ide eraldise määra 11,96%lt 11,89%le. 29.07.2024.a võttis Riigikogu vastu Tulumaksuseaduse muudatused, mis on seotud KOV i tulubaasi muudatustega järgnevalt:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
TM % KOV-le	11,96%	11,89%	11,25%	10,58%	10,23%	10,23%
Pens tulult%	0%	2,50%	5,50%	8,50%	10,23%	10,23%
Muutus võrreldes 2023a		-0,07%	-0,71%	-1,38%	-1,73%	-1,73%

3. Tartu valla sotsiaalmajanduslik olukord

Tartu vald asub Tartumaa põhjaosas. Valla pindala on üle 700 km². Seisuga 01.01.2024 oli valla elanike arv 13 226. Tartu vallas on 1 alev-Raadi, 6 alevikku - Kõrveküla, Lähte, Tabivere, Vahi, Vasula, Äksi ning 70 küla.

Tartu vald, olles iseseisev kohaliku omavalitsuse üksus, soovib pakkuda oma kogukonna liikmetele ja külalistele parimat keskkonda elamiseks, töötamiseks, õppimiseks ja vaba aja veetmiseks.

Vallale on iseloomulik kaunis Vooremaa maastik, mida läbib Amme jõgi. Alates 1991. aastast on Piirissaar Piirissaare maastikukaitseala, mis on rahvusvahelise tähtsusega märgala. Alam-Pedja looduskaitseala territoorium paikneb Tartu vallas. Looduskaitsealaga tutvumiseks on rajatud kolm loodusrada, millest Selli-Sillaotsa õpperada (pikkus 4,7 km) kulgeb Laeva soos. Valla territooriumil on 6 looduslikku järve, millest suurim on Saadjärv.

Suuremateks ettevõteteks valla territooriumil on Foxway OÜ, Hanza Mechanics Tartu AS, Valio Eesti AS, Mayeri Industries AS, Same OÜ, Baltic Connexions OÜ, Huum OÜ, Lingalaid OÜ, Arens AS, Ikodor AS ja Rotaks-R OÜ
Viimase kolme aasta jooksul on elanike arv suurenenud keskmiselt 500-võrra. Elanike arvu suurenemine on tingitud kiirest elamuehituse kasvust.

Tabel 5. Tartu valla elanike struktuur ja muutus 2020-2024

	Seis 01.01.2020	muutus	Seis 01.01.2021	muutus	Seis 01.01.2022	muutus	Seis 01.01.2023	muutus	Seis 01.01.2024
Eakad vanuses 65+	1595	32	1627	19	1646	63	1709	75	1784
Tööealised vanuses 19-64	6859	222	7081	247	7328	401	7729	283	8012
Kooliealised lapsed vanuses 7-18	1581	75	1656	117	1773	146	1919	112	2031
Koolieelikud kuni 6 a	1166	60	1226	102	1328	62	1390	9	1399
Kokku	11201	389	11590	485	12075	672	12747	479	13226

Allikas: Rahvastikuregister

Tabel 6. Tartu valla ja Eesti keskmine brutokuutulu 2019-2024.a 1.kvartal

	2019	2020	2021	2022	2023	2024 I kv
Tartu valla keskmine brutotulu TSD-dekl.alusel	1304	1368	1450	1605	1749	1804
muutuse %	6,8%	4,9%	6,0%	10,7%	9,0%	3,1%
Eesti keskmine brutotulu	1407	1448	1548	1645	1833	1894
muutuse %	7,4%	2,9%	6,9%	6,3%	11,4%	3,3%

Allikas: Rahandusministeerium

Tabel 7. Tartu valla tulumaksu laekumise muutus ja võrdlus Eesti keskmisega

	2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021	2023-2022	viimase 7a keskmine
Tulumaksu laekumise muutus	12,0%	9,0%	11,9%	17,7%	19,5%	13,9%
Tulumaksulaekumise ja Eesti keskmise palgakasvu muutuse vahe	4,6%	6,1%	5,0%	11,4%	8,1%	6,2%
Eesti keskmise bruto kuupalga muutus	7,4%	2,9%	6,9%	6,3%	11,4%	7,7%

Allikas: Rahandusministeerium

4. Tulud

Põhitegevuse tuludena käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi tulusid: 1) maksutulud; 2) tulud kaupade ja teenuste müügist; 3) saadavad toetused; 4) muud tegevustulud.

Kõige olulisem tuluallikas on üksikisiku tulumaksu laekumine, mis moodustab enam kui 97% maksutuludest ja kaks kolmandikku põhitegevuse tuludest. Perioodil 2019-

2024.a suurenes maksumaksjate arv keskmiselt 6% aastas. Samal perioodil oli inimeste sissetulekute kasv ligilähedane Eesti keskmisele ehk 7% aastas. Tulumaksu laekumise kasv võrreldes Eesti keskmisega on ca 5% suurem, mille põhjuseks on lisandunud maksumaksjad.

Strateegia vaates iseloomustab tulude planeerimist viimase 7 aasta keskmine kasv.

Tabel 8. Põhitegevuse tulud (2023-2028)

Tartu vald	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Põhitegevuse tulud kokku	29 328 300	31 907 528	35 020 000	38 080 000	40 880 000	44 700 000
Maksutulud	17 967 316	19 870 000	22 440 000	24 800 000	27 400 000	30 520 000
sh tulumaks	17 624 415	19 570 000	22 100 000	24 400 000	26 900 000	29 900 000
sh maamaks	342 901	300 000	340 000	400 000	500 000	620 000
sh muud maksutulud	0	0	0	0	0	0
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 860 892	2 306 750	2 600 000	2 900 000	3 000 000	3 200 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	9 236 233	9 451 352	9 700 000	10 100 000	10 200 000	10 700 000
Muud tegevustulud	263 859	279 426	280 000	280 000	280 000	280 000
Põhitegevuse tulude muutus		8,8%	9,8%	8,7%	7,4%	9,3%

Põhitegevuse tulude prognoosi eeldused:

- tulumaksu laekumise kasv on arvestatud viimase 7 aasta keskmisest laekumisest (14%) 3% võrra väiksem (11%), kuna puudub pensionitulude laekumise ajalugu. Rahandusministeeriumi arvestuse järgi on vähenemine maksimaalselt 1,73%, seega katab tulumaksu kasvu väiksem (-3%) prognoos laekumise võimaliku vähenemise ära.;
- maamaksu laekumine väheneb 2024. aastal arvestuslikult 50 000 eurot vigase sisendi tõttu maamaksu määrade muutmisel 2023.aastal. Edaspidi on arvestuses maamaksu tõusu maksimumiks 25% aastas;
- tulud kaupade ja teenuste müügist on prognoositud keskmiselt 10% aastas; saadavad toetused tegevuskuludeks, mis sisaldab toetusfondi eraldist, suurenevad igal aastal kooliõpilaste arvu muutusest lähtuvat. Tasandusfondi suurus jääb 2024.a tasemele ja pigem väheneb ;
- laekumised kaevandamisõiguse tasust ja vee erikasutusest on arvestatud 2023. aasta tegeliku laekumise alusel ja prognoosis ei muutu;
- muud saadavad toetused tegevuskuludeks jäävad 2024.aasta tasemele ja prognoosis ei muutu;

Põhitegevuse tulud suurenevad aastaks 2028 ca 44 miljoni euroni, investeerimis-tegevus 17 miljoni euroni ja kohustised 33 miljoni euroni.

5. Kulud

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi kulusid: 1) antavad toetused; 2) muud tegevuskulud.

Tartu valla 2024. aasta eelarve põhitegevuse kulud on 28,7 miljonit eurot, põhitegevuse tulem 3,1 miljonit eurot ja kohustuste tasumine 1,96 miljonit eurot.

Suured investeeringud infrastruktuuri toovad kaasa lisanduvad personali- ja majandamiskulusid.

Tabel 9. Põhitegevuse kulud (2023-2028)

Tartu vald	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Põhitegevuse kulud kokku	26 219 715	28 742 728	30 450 000	32 410 000	34 880 000	36 750 000
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 463 545	2 102 510	2 200 000	2 200 000	2 300 000	2 400 000
Muud tegevuskulud	24 756 170	26 640 218	28 250 000	30 210 000	32 580 000	34 350 000
sh personalikulud	14 775 216	16 119 721	17 100 000	18 160 000	19 430 000	20 500 000
sh majandamiskulud	9 972 055	10 414 052	11 000 000	11 900 000	13 000 000	13 700 000
sh muud kulud	8 899	106 445	150 000	150 000	150 000	150 000
Põhitegevuse kulude muutus		9,6%	5,9%	6,4%	7,6%	5,4%

Põhitegevuse kulud on prognoositud järgmistel eeldustel:

- personalikulud suurenesid 2024. aasta eelarves 9% ja 2025. aastaks on prognoosis kasv 6%. Edaspidi on personalikulude kasvuprognoos aastas ca 6%, mis on sarnane Rahandusministeeriumi riikliku keskmise palgakasvu prognoosiga 5%. Personalikulud suurendab peale palgatõusu veel lisanduvate töötajate arv (Raadi Hariduskeskus);
- majandamiskulud suurenevad 2024. aasta eelarves 4% ja 2025. aastaks on prognoosis kasv 6% (ilmselt tõuseb käibemaksu baasmäär 2025.a teisel poolaastal). Edaspidi on majandamiskulude kasvu prognoos aastas ca 7% (seotud uute hoonete ja rajatiste lisandumisega);
- antavad toetused tegevuskuludeks suurenevad 2024.aasta eelarves 44%. See on seotud hooldereformiga, kuna varem hooldekodude kohatasusid kajastati majandamiskulude eelarves, kuid nüüd toetuste eelarves. Edaspidi suurenevad toetused ca 5%. Muud kulud jäävad 2024. aasta eelarve tasemele.

Strateegia perioodil on kulude kasv keskmiselt 6% aastas. Põhitegevuse kulud suurenevad aastaks 2028 ca 37 miljoni euroni, põhitegevuse tulem 8 miljoni euroni ja kohustustuste tasumine 3,5 miljoni euroni.

Tabelis 9 toodud põhitegevuse kulude majandamiskulude alajaotuse mahus nähakse igal aastal valla eelarves muuhulgas kulud valla põhitegevuse tagamiseks (elekter, side, vesi- ja kanalisatsioon, koristus, prügivedu, valveteenus, töö- ja õppevahendid, valla teede ja avalike alade hooldus, audiitorteenused ja muud sellised teenused või asjad, mille tellimine on vajalik, et tagada valla seadusest tulenevate kohustuslike ülesannete täitmine). Eelpoolnimetatud kululiikide lõikes on vallavalitsusel õigus

sõlmida lepinguid ilma täiendava volikogu poolse nõusolekuta ning loetakse täidetuks KOFS nõue - kajastada eelarvestrateegias tulevaste aastate väljaminekud eelnimetatud majandamiskulude lõikes.

Tabel 10. Põhitegevuse tulem ja kohustiste tasumise võimekus (2023-2028)

Tartu vald	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Põhitegevuse tulud kokku	29 328 300	31 907 528	35 020 000	38 080 000	40 880 000	44 700 000
Põhitegevuse kulud kokku	26 219 715	28 742 728	30 450 000	32 410 000	34 880 000	36 750 000
Põhitegevuse tulem	3 108 585	3 164 800	4 570 000	5 670 000	6 000 000	7 950 000
Laenude tasumine	-1 629 338	-1 964 000	-2 475 000	-3 414 000	-3 600 000	-3 500 000
Laenude intressikulud	-551 861	-820 000	-922 000	-983 000	-850 000	-830 000
Kokku kohustiste tasumine	-2 181 199	-2 784 000	-3 397 000	-4 397 000	-4 450 000	-4 330 000
Põhitegevuse tulem-kohustised	927 386	380 800	1 173 000	1 273 000	1 550 000	3 620 000
10 kordse põhitegevuse tulemi ja põhitegevuse suhe	1,1	1,0	1,3	1,5	1,5	1,8

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe, mille väärtus aruandeaasta lõpu seisuga peab olema null või positiivne. Eelarvestrateegia perioodil ületavad tulud kulusid igal aastal. Tulemi suhe tuludesse on kasvav.

Strateegia eesmärgiks on põhitegevuse tulude-kulude ülejäägi saavutamine võimalikult suurel määral, sest see on eelduseks valla investeerimisvõimekuse säilimisele ja kasvule. Kui 10 kordse põhitegevuse tulemi suhe tuludesse on suurem/võrdne 1-ga, siis on maksimaalseks netovõlakooormuse ülempiiriks 100% põhitegevuse tuludest, st võrdub põhitegevuse tulude summaga antud aastal. See näitaja on oluline, kuna see näitab KOV võimekust teenindada võetud laenukohustusi ja laenuintresse.

6. Investeerimistegevus

Investeerimistegevuse rahavoogudes käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi elemente: 1) põhivara müük; 2) põhivara soetus; 3) põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine; 4) põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine; 5) osaluste ning muude aktsiate ja osade müük; 6) osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus; 7) tagasilaekuvad laenud; 8) antavad laenud; 9) finantstulud ja finantskulud.

Strateegiaperioodil on planeeritud investeringuid nii omavahendite kui ka Euroopa Liidu ja siseriiklike toetuste ning koostööprojektide raames erasektori rahastuse arvelt. Investeerimistegevuses on kajastatud toetusi (põhivara soetamiseks saadav sihtfinantseerimine) eeldataval määral, kuigi nende saamine ja suurus ei ole lõplikult selge. Investeerimistegevuse põhiallikaks on valla omavahendid.

Vallavara müüki on prognoositud valla omandis olevate kinnisvarainvesteeringute müüki vastavalt detailplaneeringute valmimisele.

Strateegiaperioodil on infrastruktuuri investeeringud kokku ca 40 miljonit eurot. Olulisema osa (70%) moodustavad haridus- (28 miljonit eurot), majandus -(6,8 miljonit eurot), ja kommunaalmajanduse (1,9 miljonit eurot) valdkonna objektid. Muu rahastuse osakaal projektides on väiksem kui 10%. Strateegia perioodil on oluliseks väljakutseks muu rahastuse osakaalu suurendamine. Suurim investeerimisobjekt on Raadi alevisse rajatav lasteaed (10,6 miljonit) ja põhikool (ca 26 miljonit) ning selle tarbeks vajalik infrastruktuur.

Tabel 11. Investeeringustegevus (2023-2028)

Tartu vald	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Investeeringustegevus kokku	-6 360 924	-7 595 200	-12 586 500	-4 540 300	-2 632 800	-16 982 800
Põhivara müük (+)	122 660	60 000	800 000			1 000 000
Põhivara soetus (-)	-6 923 286	-5 926 300	-13 084 500	-3 762 000	-950 000	-16 280 000
sh projektide omaosalus Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	-5 538 078	-5 342 300	-12 351 400	-2 623 500	-950 000	-16 280 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	1 385 208	684 000	813 100	1 218 500	80 000	80 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-387 632	-1 395 500	-751 600	-692 500	-605 400	-562 800
Finantstulud (+)	-6 880	0				
Finantskulud (-)	867	0				
	-551 861	-820 000	-922 000	-983 000	-850 000	-830 000

Investeeringustegevus valdkonniti	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
01 Üldised valitsussektori teenused	25 080	1 200 000	0	0	0	0
02 Riigikaitse	14 630	0	0	0	0	0
03 Avalik kord ja julgeolek	0	0	0	0	0	0
04 Majandus	1 916 595	1 280 000	1 463 000	2 229 000	620 000	1 220 000
05 Keskkonnakaitse	18 193	0	389 000	716 000	0	0
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	182 917	309 300	517 500	757 000	270 000	0
07 Tervishoid	0	0	0	0	0	0
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	87 533	315 000	510 000	60 000	60 000	60 000
09 Haridus	4 678 338	2 822 000	10 205 000	0	0	15 000 000
10 Sotsiaalne kaitse	0	0	0	0	0	0
KÕIK KOKKU	6 923 286	5 926 300	13 084 500	3 762 000	950 000	16 280 000
sh toetuse arvelt	1 052 064	584 000	733 100	1 138 500	0	0
sh omaosalus	5 871 222	5 342 300	12 351 400	2 623 500	950 000	16 280 000

Põhivara sihtfinantseerimiseks antavate summade on prognoosis arvestatud, et jätkub haja-asustusprogrammi rahastus : 80 000 eurot vald +80 000 eurot riik + 80 000 eurot taotleja osalus. Tabelis kajastuvad summad 80 000 eurot riigilt saadav sihtfinantseerimine ja 160 000 eurot antav sihtfinantseerimine. SA Raadile antav

sihtfinantseerimine väheneb lasteaedade ehitamiseks võetud pangalaenude tagasimaksete osas. Alates 2024.aastast lisandub OÜ Tartu Valla Haldusele antav bussiliisingu tagasimaksete summa. 2025.aastal antakse SA Saadjärve sihtfinantseering uue näituse omaosaluse katteks.

Tabel 12 Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (2023-2028)

Tartu vald	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Antav sihtfinantseerimine kokku	-387 632	-1 395 500	-751 600	-692 500	-605 400	-562 800
SA Raadi põhivara soetuseks võetud laenukohustiste tasumiseks		-535 000	-507 600	-507 500	-418 400	-373 800
Tartu Valla Haldus OÜ bussiliisingu põhimaksete tasumiseks		-22 000	-24 000	-25 000	-27 000	-29 000
SA Saadjärve põhivara soetuse omaosaluse tasumiseks		0	-60 000			
Haja-asustusprogrammi osalus		-200 000	-160 000	-160 000	-160 000	-160 000
Äriühingutele		-204 000				
Tartu Veevärk osalus		-50 000				
Emajõe Veevärk osalus		-384 500				

7. Finantseerimistegevus

Finantseerimistehingud on eelarve põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe katmiseks teostatavad finantstehingud (laenude võtmised jms). Finantseerimistegevuse rahavoogudes käsitletakse tulenevalt KOFs-i regulatsioonist järgmisi elemente: 1) laenude võtmine; 2) võetud laenude tagasimaksmine.

Valla arengukavas paika pandud investeeringud taristusse eeldavad finantseerimistehingute suurt mahtu, sest põhitegevuse tulem ei ole piisav.

2024. aasta alguse seisuga oli vallal võlakohustisi kokku 19,8 miljonit eurot. Strateegia perioodil on kavas võtta uusi kohustusi 30,5 miljonit eurot ja tasuda kohustusi summas 15 miljonit eurot. Uute laenude puhul on oluline, laenu tagasimakseperiood ei ületaks investeeringu kasulikku eluiga ja intresside kasvu risk ei jääks pikale perioodile. Seetõttu on arvestatud, et 10 aastase tagasimaksega laenudega. Lepinguline intressimäär on 0,9-1,89% +6 kuu Euribor. Laenu võtmise esimesel aastal põhiosa tagasimakseid ei toimu. Olemasolevate ja uute laenude intressikulud sisaldavad lepingulist intressimäära ja euribori 2024.a=4%; 2025.a=3,0% ning edaspidi 2,5%, mis vastab Rahandusministeeriumi prognoosile.

Tabel 13. Finantseerimistegevus (2023-2028)

Tartu vald	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Finantseerimistegevus	3 870 662	3 736 000	8 325 000	-1 414 000	-3 600 000	8 500 000
Kohustiste võtmine (+)	5 500 000	5 700 000	10 800 000	2 000 000	0	12 000 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 629 338	-1 964 000	-2 475 000	-3 414 000	-3 600 000	-3 500 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-56 358	270 000	-250 000	37 000	74 600	-142 800
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-)	-674 681	767 000	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	17 880	287 880	37 880	74 880	149 480	6 680
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	19 831 136	23 068 190	30 856 590	28 895 490	24 845 090	32 942 290

2023. aasta likviidsete vahendite saldo põhineb kinnitatud majandusaasta aruandel. Likviidsete vahendite mahu puhul tuleb arvestada asjaolu, et võimalike investeeringutoetuste laekumine on ebaselge, siis tulude ülelaekumisel (kulude alatäitumisel) suureneb vabade vahendite jääk ja omakorda väheneb netovõlakoorma tase, mis loob puhvri strateegias kavandatud investeeringute elluviimiseks omarahastuse arvelt.

8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

Eelarvestrateegias tuleb planeerida põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus. Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevuse tulemi väärtus ei või olla väiksem kui 0. Finantseerimistegevuse rahavoogudes on kesksel kohal netovõlakoormus ehk võlakohustiste suuruse ja likviidsete varade (raha ja pangakontodel olevaid vahendeid) kogusumma vahe, kus netovõlakoormuse arvestuses võetakse võlakohustistena arvesse bilansis kajastatud kohustised.

Maksimaalne lubatav netovõlakoormus võib olla 6-kordne põhitegevuse tulem või 60% põhitegevuse tuludest, kumb on suurem, kuid mitte rohkem kui 100%. Covid-19 pandeemiast tingitud majandusolukorra tõttu on 60% tingimus asendatud leebemate piirmääradega. Aastatel 2020-2024 on 60% kriteeriumi asemel 80% ning 6-kordse põhitegevuse tulemi asemel 10-kordne tulem. Aastal 2025 on nimetatud piirmäärad 75% ja 9-kordne tulem, 2026.aastal 70% ja 8-kordne tulem ning 2027.aastal 65% ja 7-kordne tulem. Alates 2028.aastast kehtivad endised piirmäärad (KOFIS § 59 lõige 13).

2023.a lõpu seisuga oli valla netovõlakoormus ligi 68%. Kuna Tartu vallal on investeeringuid vaja ellu viia suuremas summas kui on planeeritav põhitegevuse tulem ja vallal ei ole käesoleval hetkel suuri rahalisi reserve, siis saab finantseerimistehingute katteallikaks olla ainult uute kohustuste võtmine.

Tabel 14. Netovõlakoormuse lubatud ja tegelik määr (2023-2028)

Tartu vald	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Netovõlakoormus (eurodes)	19 813 256	22 780 310	30 818 710	28 820 610	24 695 610	32 935 610
Netovõlakoormus (%)	68%	71%	88%	76%	60%	74%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	29 328 300	31 894 436	35 020 000	38 080 000	40 880 000	44 700 000
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	9 515 044	9 114 126	4 201 290	9 259 390	16 184 390	11 764 390

Valla netovõlakoormus strateegiaperioodil suureneb, kuid ei ületa lubatavat individuaalset ülemmäära.

9. Arvestusüksused ja finantsdistsipliin

Eelarvestrateegia koostatakse ka kohaliku omavalitsuse arvestusüksustele. Tartu vallal on kolm sõltuvat üksust:

- Tartu Valla Haldus OÜ
- Raadi SA
- Saadjärve SA

Sõltuvate üksuste põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse arvutamiseks tuleb samuti rakendada KOFS-i vastavat metoodikat.

SA Saadjärve on prognoosinud investeerida aastatel 2024-2025 3. korruse uue näituse uuendamisse 210 000 eurot, millest omaosalus on 60 000 eurot. Tegemist on projektitaotlusega, seega ei ole prognoositud uusi kohustisi võtta.

OÜ Tartu Valla Haldus prognoosib investeeringuid:

- 2024. aasta alguses uue bussi ost – 129 500 eurot, mida finantseeritakse kapitaliliisinguga;
- Aastatel 2024-2025 on planeeritud investeerida Lähte katlamaja-kontorihoone kogu planeeringuala välja ehitamisse 3,2 miljonit eurot, mida finantseeritakse omaosalusega 0,36 miljonit eurot, KIK toetusega 0,34 miljonit eurot ja laenuga 2,5 miljonit eurot;
- 2025. aastal kaevanduse laaduri ost - 100 000 eurot, mida finantseeritakse kapitaliliisinguga;
- Aastatel 2026-2028 on planeeritud igal aastal 100 000 eurot põhivara uuendamisse.

Kogu strateegiaperioodi jooksul on investeeringute jaoks prognoositud uusi laenukohustisi 2,73 miljonit eurot.

SA Raadi ei ole prognoosinud uusi investeeringuid ega ka laenukohustisi. SA Raadi kohustiste hulka on arvestatud pikaajaline Raadi Lastehoiu ruumide rent strateegia perioodil 1,3 miljonit eurot.

Tabel 15. Sõltuvate üksuste konsolideeritud põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

Sõltuvad üksused kokku (konsolideeritud)	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Põhitegevuse tulud kokku (+)	3 481 310	3 621 000	3 879 000	3 990 000	4 192 000	4 294 000
Põhitegevuse kulud kokku (+)	3 172 940	3 357 000	3 474 000	3 622 000	3 760 000	3 892 000
Põhitegevustulem	308 370	264 000	405 000	368 000	432 000	402 000
Investeeringustegevus kokku (+/-)	-27 896	-711 100	-1 889 400	102 600	52 400	41 800
Eelarve tulem	280 474	-447 100	-1 484 400	470 600	484 400	443 800
Finantseerimistegevus (-/+)	-753 455	391 700	762 400	-827 600	-718 400	-673 800
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-303 773	-55 400	-138 522	68 000	79 000	81 000
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	169 208	0	583 478	425 000	313 000	311 000
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	337 247	281 847	143 325	211 325	290 325	371 325
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	3 581 277	3 972 977	4 735 377	3 907 777	3 189 377	2 515 577
Netovõlakoormus (eurodes)	3 244 030	3 691 130	4 592 052	3 696 452	2 899 052	2 144 252
Netovõlakoormus (%)	93%	102%	118%	93%	69%	50%

Tabel 16. Konsolideeritud näitajad

Tartu vald konsolideeritud	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve prognoos	2026 eelarve prognoos	2027 eelarve prognoos	2028 eelarve prognoos
Põhitegevuse tulud kokku	30 554 665	33 109 128	36 359 600	39 420 600	42 312 600	46 124 600
Põhitegevuse kulud kokku	27 137 710	29 680 328	31 384 600	33 382 600	35 880 600	37 772 600
Põhitegevustulem	3 416 955	3 428 800	4 975 000	6 038 000	6 432 000	8 352 000
Investeeringustegevus kokku	-6 388 820	-8 108 900	-15 034 400	-4 116 400	-2 273 000	-16 551 000
Eelarve tulem	-2 971 865	-4 680 100	-10 059 400	1 921 600	4 159 000	-8 199 000
Finantseerimistegevus	3 117 207	4 127 700	9 087 400	-2 241 600	-4 318 400	7 826 200
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-360 131	214 600	-388 522	105 000	153 600	-61 800
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	-505 473	767 000	583 478	425 000	313 000	311 000
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	355 127	569 727	181 205	286 205	439 805	378 005
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	23 412 413	27 041 167	35 591 967	32 803 267	28 034 467	35 457 867
Netovõlakoormus (eurodes)	23 057 286	26 471 440	35 410 762	32 517 062	27 594 662	35 079 862
Netovõlakoormus (%)	75,5%	80,0%	97,4%	82,5%	65,2%	76,1%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	30 554 665	33 109 128	36 359 600	39 420 600	42 312 600	46 124 600
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	7 497 379	6 637 688	948 838	6 903 538	14 717 938	11 044 738

Kokkuvõttes peab Tartu vald strateegiaperioodil kinni omavalitsustele riigi poolt kehtestatud finantsdistsipliini tagamise meetmetest - kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse ülemmäärast.

Konsolideeritud Tartu valla finantsolukord võimaldab strateegiaperioodil ellu viia olulisi investeeringuid vähemalt 46 miljoni euro ulatuses. Suuremas mahus investeerimine eeldab kulude vähendamist teenuste osutamise efektiivsuse kasvu toel, mille tulemusel vabanevaid vahendeid saab kasutada nii põhitegevuse tulemi kui ka täiendavate laenukohustuste arvelt investeerimiseks.

Teisalt on Tartu valla eelarve tundlik väliskeskkonnast tulenevatele muutustele – eelarvetulude võimalikule vähenemisele on tarvilik reageerida põhitegevuse kulude kokkuhoiu ja planeeritud investeeringutest loobumisega. Suure laenukoormuse tõttu omab mõju ka intressimäärade kõikumine.

Tabel 17. Investeeringisobjektide nimekiri

Nimetus	toetamise aastad	kogu maksumus	s.h.toetus	s.h.omaosalus	oma-osaluse %
Investeeringud kokku Tartu vald	2024-2028	40 002 800	2 455 600	37 547 200	94%
<i>Valla erinevate piirkondade investeeringud</i>		3 115 000	0	3 115 000	100%
Kaasav eelarve	2024-2028	300 000	0	300 000	100%
Kergliiklusteed	2024-2028	300 000	0	300 000	100%
Sõiduteed	2024-2028	1 870 000	0	1 870 000	100%
Teemaade aluse maa soetamine	2024-2028	130 000	0	130 000	100%
Kasutusrendist sõidukite väljaost	2024-2028	25 000	0	25 000	100%
Tuletõrje veevarustus	2024-2028	300 000	0	300 000	100%
Tänavavalgustus	2024-2028	190 000	0	190 000	100%
<i>Investeeringud Kõrveküla piirkonnas</i>		3 529 000	1 058 000	2 471 000	70%
Vallamaja Kõrvekülas	2024-2025	1 200 000	450 000	750 000	63%
Kõrveküla PK elektrikipark	2025	145 000	108 000	37 000	26%
Moodulite ost koos paigaldusega PK	2025	500 000	0	500 000	100%
Pihlaka tn Kõrvekülas	2026	300 000	0	300 000	100%
Kõrveküla-Vahi tn kergliiklustee	2026	1 061 000	500 000	561 000	53%
Kõrveküla-Aovere kergliiklustee projektitoetus	2026	323 000	0	323 000	100%
<i>Investeeringud Raadi piirkonnas</i>		29 628 000	487 900	29 140 100	98%
Muuseumi tee pikendus	2024	305 000	80 000	225 000	74%
Mõisa pst ristmiku rek	2024	200 000	0	200 000	100%
Keskuse tee 1.osa	2024-2025	565 000	0	565 000	100%
Raadi hariduskeskus Lasteaed	2024-2025	10 615 000	0	10 615 000	100%
Keskuse tee 2.osa	2028	600 000	0	600 000	100%
Raadi hariduskeskus Põhikool projekt+ ehituse algus 2028.aastal	2024-2028	16 560 000	0	16 560 000	100%
ÜVK projektid Tartu Veevärk	2026-2028	200 000	0	200 000	100%
Mõisavärava park	2026	583 000	407 900	175 100	30%
<i>Investeeringud Vahi ja Tila piirkonnas</i>		405 000	0	405 000	100%
Rähni tn koos kõnniteega (Tila küla)	2024	180 000	0	180 000	100%
Astelpaju piirk. tänavate rek (Vahi alevik)	2026	120 000	0	120 000	100%
Vahi tööstuspargi KLT-de ühendused	2026	105 000	0	105 000	100%
<i>Investeeringud Lähte ja Äksi piirkonnas</i>		1 630 000	185 000	1 445 000	89%
Puhtaleiva-Äksi KLT projekt	2024	10 000	0	10 000	100%
Lähte noortekeskus-kaugkütte ühendamise	2024	35 000	0	35 000	100%
Lähte spordihoone pörandi paigaldus	2024	220 000	0	220 000	100%
Lähte ÜG elektrikilbi ümberehitus	2024	51 000	0	51 000	100%
Lähte ÜG staadion	2025	450 000	0	450 000	100%
Kase tn KLT koos valgustusega	2025	350 000	185 000	165 000	47%
Äksi ÜVK projekti osalus Emajõe VV	2025-2026	514 000	0	514 000	100%
<i>Investeeringud Tabivere piirkonnas</i>		803 000	447 300	355 700	44%
Tabivere lasteaia sisustus	2024	45 000	0	45 000	100%
Pargi tn KLT koos valgustusega	2025	246 000	130 400	115 600	47%
Aleviku sademevee projekti teostus	2025	389 000	206 000	183 000	47%
Ranna-ala ÜVK projekti osalus Emajõe VV	2026	123 000	110 900	12 100	10%
<i>Investeeringud Maarja Magdaleena piirkonnas</i>		496 000	0	496 000	100%
Maarja Magdaleena PK ümberehitused	2024	111 000	0	111 000	100%
Maarja Magdaleena ÜVK projekti osalus	2025	385 000	0	385 000	100%
<i>Investeeringud Laeva piirkonnas</i>		82 500	0	82 500	100%
Siniküla ÜVK projekti osalus Emajõe VV	2025	82 500	0	82 500	100%
<i>Investeeringud Piirissaarel</i>		314 300	277 400	36 900	12%
Linnu tee veetrass	2024	59 300	54 000	5 300	9%
Sadamateede rek	2025	122 000	103 700	18 300	15%
Lautrikohtade puhastus	2026	133 000	119 700	13 300	10%
Investeeringud kokku sõltuvad üksused		3 939 500	490 000	3 449 500	88%
SA Saadjärve 3. korruse uus näitus	2024	210 000	150 000	60 000	29%
Tartu Valla Haldus OÜ-Lähte DP teostus	2024-2025	3 200 000	340 000	2 860 000	89%
Tartu Valla Haldus OÜ-masinapark	2024-2028	529 500	0	529 500	100%

10. Finantstegevuse prognoos aastateks 2024-2028

Tabel 18. Finantstegevus aastatel 2024-2028

Tartu vald ning määruse nr... ja kuupäev	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	29 328 300	31 907 528	35 020 000	38 080 000	40 880 000	44 700 000
Maksutulud	17 967 316	19 870 000	22 440 000	24 800 000	27 400 000	30 520 000
sh tulumaks	17 624 415	19 570 000	22 100 000	24 400 000	26 900 000	29 900 000
sh maamaks	342 901	300 000	340 000	400 000	500 000	620 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 860 892	2 306 750	2 600 000	2 900 000	3 000 000	3 200 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	9 236 233	9 451 352	9 700 000	10 100 000	10 200 000	10 700 000
sh tasandusfond	2 502 997	2 482 088	2 400 000	2 400 000	2 000 000	2 000 000
sh toetusfond	6 034 016	6 304 585	6 600 000	7 000 000	7 500 000	8 000 000
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	699 220	664 679	700 000	700 000	700 000	700 000
Muud tegevustulud	263 859	279 426	280 000	280 000	280 000	280 000
Põhitegevuse kulud kokku	26 219 715	28 742 728	30 450 000	32 410 000	34 880 000	36 750 000
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 463 545	2 102 510	2 200 000	2 200 000	2 300 000	2 400 000
Muud tegevuskulud	24 756 170	26 640 218	28 250 000	30 210 000	32 580 000	34 350 000
sh personalikulud	14 775 216	16 119 721	17 100 000	18 160 000	19 430 000	20 500 000
sh majandamiskulud	9 972 055	10 414 052	11 000 000	11 900 000	13 000 000	13 700 000
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud	42 538	24 644	19 600	5 000		
sh muud kulud	8 899	106 445	150 000	150 000	150 000	150 000
Põhitegevuse tulem	3 108 585	3 164 800	4 570 000	5 670 000	6 000 000	7 950 000
Investeeringustegevus kokku	-6 360 924	-7 397 800	-13 145 000	-4 219 000	-2 325 400	-16 592 800
Põhivara müük (+)	122 660	60 000	800 000			1 000 000
Põhivara soetus (-)	-6 923 286	-5 926 300	-13 084 500	-3 762 000	-950 000	-16 280 000
sh projektide omaosalus	-5 538 078	-5 342 300	-12 351 400	-2 623 500	-950 000	-16 280 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	1 385 208	684 000	813 100	1 218 500	80 000	80 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-387 632	-1 395 500	-751 600	-692 500	-605 400	-562 800
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-6 880	0				
Finantstulud (+)	867	0				
Finantskulud (-)	-551 861	-820 000	-922 000	-983 000	-850 000	-830 000
Eelarve tulem	-3 252 339	-4 233 000	-8 575 000	1 451 000	3 674 600	-8 642 800
Finantseerimistegevus	3 870 662	3 736 000	8 325 000	-1 414 000	-3 600 000	8 500 000
Kohustiste võtmine (+)	5 500 000	5 700 000	10 800 000	2 000 000	0	12 000 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 629 338	-1 964 000	-2 475 000	-3 414 000	-3 600 000	-3 500 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-56 358	270 000	-250 000	37 000	74 600	-142 800
Nouete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	-674 681	767 000	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	17 880	287 880	37 880	74 880	149 480	6 680
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	19 831 136	23 068 190	30 856 590	28 895 490	24 845 090	32 942 290
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksud (kontogrupp 2038)	3 677 346	3 178 400	2 641 800	2 094 700	1 644 300	1 241 500
Netovõlakoormus (eurodes)	19 813 256	22 780 310	30 818 710	28 820 610	24 695 610	32 935 610
Netovõlakoormus (%)	67,6%	71,4%	88,0%	75,7%	60,4%	73,7%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	29 328 300	31 894 436	35 020 000	38 080 000	40 880 000	44 700 000
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	9 515 044	9 114 126	4 201 290	9 259 390	16 184 390	11 764 390
E/a kontroll (tasakaal)	0	0	0	0	0	0
Kohustiste võtmise kontroll	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Põhitegevuse tulude muutus	-	9%	10%	9%	7%	9%
Põhitegevuse kulude muutus	-	10%	6%	6%	8%	5%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,12	1,11	1,15	1,17	1,17	1,22

11. Arengukava eesmärkide teostus aastatel 2024-2028

Seos Tartu valla arengukavaga 2022-2030	
Strateegiline arengusuund	Eelarvestateegia 2024-2028
Targalt planeeritud Tartu vald, Targalt planeeritud tehnovõrgud	160 000 eurot-Hajaasustuse programm
	59 300 eurot-Piirissaare veetorustiku ehitus
	514 000 eurot-Äksi piirkonna ÜVK teostuse osalus
	389 000 eurot-Tabivere aleviku sademevee projekti teostus
	12 000 eurot Tabivere rannaala ÜVK teostuse osalus
	769 200 eurot-Maarja Magdaleena ÜVK teostuse osalus
	82 500 eurot- Siniküla ÜVK teostuse osalus
Kaasav Tartu vald	60 000 eurot aastas-kaasav eelarve
Targalt planeeritud Tartu vald, Ligipääsetav Tartu vald	204 000 eurot-Kärkna KLT ehituse osalus
	10 000 eurot- Lähte-Äksi KLT projekteerimine
	300 000 eurot- Pihlaka tn ehitus
	1 061 000 eurot- Kõrveküla Vahi KLT ehitus
	323 000 eurot- Kõrveküla-Aovere KLT ehituse osalus
	1 165 000 eurot - Keskuse tee ehitus
	120 000 eurot- Astelpaju piirkonna tänavate rek
	105 000 eurot- Vahi tööstuspargi KLT-de ühendused
	350 000 eurot- Lähel Kase tn KLT koos valgustusega
	246 000 eurot- Tabiveres Pargi tn KLT koos valgustusega
	122 000 eurot- Piirissaarel sadamateede rek
	180 000 eurot- Rähni tänava ehitus
	200 000 eurot-Mõisa pst ristmiku rekonstrueerimine
Roheline Tartu vald, kliimanetraalne Tartu vald	1 200 000 eurot-vallamaja rekonstrueerimine
	35 000 eurot-Lähte Noortekeskuse üleviimine kaugküttele
	111 000 eurot-Maarja-Magdaleena põhikooli spordihoone küttesüsteemi liitmine maaküttesüsteemiga ja õpilaskodu ümberehitus
	583 000 eurot- Mõisavärava pargi teostuse 1.etapp
	133 000 eurot- lautrikohtade puhastamine Piirissaarel
	3 200 000 eurot- Lähte taastuenergia katlamaja ehitus Lähel
	145 000 eurot-Kõrveküla PK elektrikpark
Terve Tartu vald	220 000 eurot Lähte Spordihoone põrand
	450 000 eurot-Lähte ÜG staadioni rek
Nutikas Tartu vald, koosõppiv haridussüsteem, inspireeriv õpikeskkond	51 000 eurot-Lähte ÜG elektrikilbi ümberehitus
	10 615 000 eurot- Raadi HK lasteaia hoone projekt ja ehitus
	16 560 000 eurot-Raadi HK põhikooli hoone projekt ja ehitamise algus
	500 000 eurot- Kõrveküla PK laienduseks moodulite paigaldus
Põnev Tartu vald, kodulähedase kultuuri edendamine	210 000 eurot- Jääajakeskuse uus energiateemaline püsinäitus