



**ANTSLA VALLA
EELARVESTRAATEEGIA**

aastateks 2021-2024

1. Eelarvestrateegia olemus

Eelarvestrateegia on kohaliku omavalitsuse üksuse arengukavast tulenev finantsplaan nelja eelseisva eelarveaasta kohta. Eelarvestrateegia koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist.

Eelarvestrateegia koostamise kohustus tuleneb kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusest. Eelarvestrateegia peab hõlmama vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seadusele iga aasta 15.oktoobri seisuga vähemalt nelja eelseisvat eelarveaastat.

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

Koroonakriisist põhjustatud eriolukorra tõttu toimus riigi eelarvestrateegia aastateks 2021- 2024 vastuvõtmine septembris. Selleks, et KOVid saaksid arvestada riigi eelarvestrateegia põhimõtetega, otsustas Riigikogu 2020. a suhtes KOV arengukava muutmise ja eelarvestrateegia tähtaega pikendada 1. detsembrini. Seega võib eelarvestrateegia Rahandusministeeriumile esitada 15. detsembriks. Kuna eelarvestrateegia tähtaega on pikendatud, siis pikeneb ka 2021.a eelarve eelnõu volikogule esitamise tähtaeg 15. detsembrile.

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

Valla eelarvestrateegia koostamise aluseks on eelkõige majandusprognoosid ja valla arengukava.

Eelarvestrateegia koostamisel lähtutakse järgmistest põhietappidest:

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

Käesolev eelarvestrateegia on koostatud tekkepõhiselt. Tekkepõhise arvestusprintsipi kasutamise korral kajastatakse kõiki majandustehinguid nende toimumise perioodis, sõltumata sellest, millal tehingu eest arveldatakse. Seega ei sõltu tekkepõhine arvestus laekumistest ja väljamaksetest. Eelarvestrateegia järgmistes osades ja tabelites antakse ülevaade majanduskeskkonnast, riigi eelarvepoliitikast, Antsla valla finantsolukorrast, põhitegevuse tulude ja kulude prognoosist, investeerimis- ja finantseerimistegevuse ja likviidsete varade muutustest ning finantsdistsipliini tagamise meetmetest.

2. Ülevaade majanduskeskkonnast

Kriisi põhi on läbitud. Viiruse majandusmõjud jäävad Eestis ja Põhja-Euroopas ELi keskmisest väiksemaks ning jaotuvad väga ebahõltselt tegevusalade lõikes. Seni on Eestis läinud varem kardetust paremini, kuid majanduse edasise käekäigu dikteerib viiruse enda kontrolli alla saamine. Majanduse taastumist oodatakse järgmisest aastast alates, kuid osa teenuste tarbimine võib endiselt olla takistatud. Rahandusministeeriumi prognoosi kohaselt saab SKP reaalkasv olema 2020. a -5,5%, 2021. a 4,5 %, 2022. a 3,5 %.

Palkade kasv taastub 2022. aastal. Kriisi tõttu vähenenud ettevõtete sissetulekud sunnivad töötajaid koondama ja palku vähendama. Töötasu hüvitiseta oleks tööturu olukord märkimisväärselt halvem. Enim on kannatanud turismiga seotud madalama palgaga inimesed. Palgakasvu taastumist võib oodata 2022. aastal, kui majanduse olukord järkjärgult paraneb. Tööpuudus jääb pikaks ajaks kõrgemaks kui enne kriisi.

Tarbijahinnad tänavu langevad. Kriisi ja aktsiisilangevuste mõjul on hinnad tänavu väikses languses. Langusesse panustavad naftahindade kukkumine, aktsiisilangevused ja osa teenuste odavnemine. Hindade tõus taastub järk-järgult tuleval aastal. 2022. aastal kiireneb hinnatõus 2,2%ni, kui lisaks teenuste hinnatõusu kiirenemisele taastatakse kütuse-, gaasi- ja elektriaktsiisi määr koroonakriisieelsel tasemel.

3. Ülevaade riigi eelarvepoliitikast

Eelarve jääb puudujääki. Kriisi tõttu väheneb maksutulu. Mahukad leevendusmeetmed viivad eelarve puudujääki, mis hakkab küll edaspidi mõnevõrra vähenema, kuid 2024. aastaks veel tasakaaluni ei jõua. Maksutulu kasv jääb majanduskasvule alla, samas varem kokku lepitud kulude taset mõjutab kriis vähem ning see ei lange ka kriisimeetmete lõppemisel. Struktuurne puudujääk tähendab majandusele arvestatavat stiimulit, mis aitab kriisi mõju vähendada.

Valitsussektori võlakoormus kasvab. Võlakoormus suureneb 2020. aastal üle kahe korra ning jõuab prognoosiperioodi lõpuks 31,3%-le SKPst. Riigieelarve nominaalne puudujääk ei loo eeldusi reservide kogumiseks ning riigi rahavoog kokku on aastatel 2020–2024 negatiivne eelkõige seoses kriisist ning taastumisest tingitud suure eelarve puudujäägiga. Riigieelarve negatiivset rahavoogu perioodil 2020–2024 rahastatakse võlakirja emissioonide ning laenude kaasamise abil.

Maksukoormus langeb, kuna kriisist taastumine on maksuvaesem. Maksukoormus on alaneva trendiga, kuna keskmine palk kasvab perioodil 2020–2024 oluliselt aeglasemalt kui SKP, väheneb saastekvootide müügitulu ning taastuvad riigi kogumispensioni maksed, mis tehniliselt vähendab maksukoormust. Käibemaks ja kütuseaktsiis veavad tarbimismaksude kasvu, mille osatähtsus tõuseb 2024. aastaks 40,6%-le, tööjõumaksude osakaal langeb 53,0%-le ja kapitalimaksude osakaal 6,3%-le.

¹ Allikas: Rahandusministeeriumi suvine majandusprognoos 2020, 07.09.2020

<https://www.rahandusministeerium.ee/et/riigieelarve-ja-majandus/majandusprognoosid>

3. Majanduslik olukord Antsla vallas

Antsla vallas asub vallasisene linn, kaks alevikku ja 38 küla. Antsla valla pindala on 410 km². Valla pikaajalisi rahvastikuprotsesse iseloomustab elanikkonna vähenemine. Viimasel kahel aastal 2018. ja 2019. ning ka jooksva aastal on elanike arvu kiire vähenemine aeglustunud.

Seisuga 01.01.2020.a (Rahvastikuregister) elas Antsla vallas 4 464 inimest. Neist tööealisi vanuses 19–64 aastat oli 2749. Võrreldes aastaalguse seisuga vähenes elanike arv Antsla vallas 29 inimese võrra. Antsla keskmine maksumaksjate arv 2019. aastal oli 1963. Töötute arv 2019. aastal oli keskmiselt 125 inimest ning 2020.a oktoobris 182.

Palgatöötajate keskmine brutotulu 2019. aastal oli Statistikaameti andmetel Eestis 1 407 eurot, Võru maakonnas 1 113 eurot ning Antsla vallas 1 088 eurot.

4. Põhitegevuse prognoos

Põhitegevuse tuludena käsitletakse eelarvestrateegias vastavalt KOFS-ile järgmisi tulusid:

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

Põhitegevuse tulud aastatel 2019-2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 prognoos	2022 prognoos	2023 prognoos	2024 prognoos
Põhitegevuse tulud kokku	6 460 079	6 883 924	6 602 850	6 845 700	7 098 400	7 428 000
Maksutulud	3 132 048	3 206 440	3 267 650	3 361 300	3 457 700	3 623 300
sh tulumaks	2 983 921	3 060 440	3 121 650	3 215 300	3 311 700	3 477 300
sh maamaks	148 127	146 000	146 000	146 000	146 000	146 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	218 764	235 000	240 000	245 000	250 000	255 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	3 103 743	3 427 484	3 080 200	3 224 400	3 375 700	3 534 700
sh tasandusfond	1 018 499	1 087 230	1 152 500	1 221 600	1 294 900	1 372 600
sh toetusfond	1 805 428	2 132 254	1 877 700	1 952 800	2 030 800	2 112 100
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	279 816	208 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Muud tegevustulud	5 525	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000

Tulumaks

Põhitegevuse tulude kasv tuleb eelkõige maksutulude kasvust, milles peamine osakaal on üksikisiku tulumaksu laekumise kasvul, mis tugineb käesoleva ja eelnevate eelarveaastate laekumistele, rahandusministeeriumi prognoosile ja maksumaksjate arvule. Arvestatud on ka koroonaviiruse mõjudest tuleneva maksutulu vähenemisega.

Lähtudes eelnevast on tulumaksu laekumise tõusuks 2020.a. prognoositud 2,56 %, aastatel 2021-2024 aga 2-3-3-5 %

Maamaks on riiklik maks, mis on kehtestatud maksukorralduse seaduse ja maamaksuseaduse alusel. Maamaks sõltub riigi poolt kehtestatud maa maksustamishinnast maamaksu tsoonis ja maamaksu määrast, mis on vastavalt Maamaksuseaduse alusel maksimaalselt 2,5 protsenti maa maksustamishinnast aastas. Kohaliku omavalitsuse volikogul on õigus diferentseerida maamaksumäära vahemikus 0,1-2,5 ja kehtesta alates 01. jaanuarist 2013 maksusoodustusi. Maamaksu määramise aluseks olev maksustamishind on kehtestatud 2001.aastal riigi poolt teostatud hindamise alusel. Maamaksumäärad on kehtestatud Antsla vallavolikogu poolt:

- (1) Maksumäär 2,2 % maa maksustamishinnast aastas.
- (2) Põllumajandussaaduste tootmiseks kasutusel oleva haritava maa ja loodusliku rohumaa maamaksumääraks on 2,0% maa maksustamishinnast aastas.

Maamaksust laekuv tulu on perioodil planeeritud stabiilsena.

Tulud kaupade ja teenuste müügist on strateegias käsitletud perioodil kavandatud keskmiselt

2% tõusuga. Tuludena kaupade ja teenuste müügist mõistetakse laekumisi sotsiaalalasest majandustegevusest, haridusasutuste majandustegevusest, haridusteenuse ja muusikakooliteenuse eest teistele omavalitsustele, vallale kuuluvate ruumide üüri- ja renditulused, laekumisi kultuuri- ja spordiasutuste majandustegevusest, laekumisi õiguste müügist.

Vanemate poolt osaliselt kaetavate õppevahendite kulude määrad on kinnitatud volikogu poolt. Lapse toidukulu lasteaias katab täies ulatuses lapsevanem. Toidukulu päevamaksumuse otsustab hoolekogu ja kinnitab asutuse juht. Antsla Vallavalitsuse määrusega kinnitatakse igal aastal munitsipalkoolide, huvikooli ja lasteaiaga õpilaskoha tegevuskulu arvestuslik maksumus järgmiseks aastaks, mis on aluseks arvlemisel teiste omavalitsustega.

Kohalike omavalitsuste oluliseks tuluks on saadud toetused. Vastavalt põhiseadusele võib riik seaduse alusel või kokkuleppel omavalitsusega panna neile riiklikke kohustusi. Kohustustega seotud kulud kaetakse riigieelarvest. Riigieelarve seaduse alusel teeb riik eraldi kohaliku omavalitsuse eelarvesse tasandus- ja toetusfondi kaudu.

Tasandusfond on mittesihotstarbeline riigipoolne eraldis. Riigieelarves ette nähtud tasandusfondi suuruse aluseks on arvestuslike tulude ja kulude vahe, mis on läbi korrutatud eelarvete tasandusfondi koefitsiendiga (määratakse igal aastal Vabariigi valitsuse määrusega). Arvestuslike kulude prognoosimisel võetakse arvesse laste, tööealiste inimeste ja vanurite arv, arvestuslikud teepikkused ja andmed puudega isikute kohta. Samuti toimetulekutoetust vajavate inimeste orienteeruv arv. Tasandusfondi eraldiste suurenemine eelarvestrateegia perioodil on kavandatud 6 %.

Riigieelarveline toetusfondi eraldis on ette nähtud haridus- ja sotsiaalkuludeks ning kohalike teede hoiuks. Riigi poolt toetatavate hariduskulude hulka kuuluvad pedagoogide tööjõukulud, koolituskulud ning õpikute, töövihikute ja muud õppetegevusega seotud kulud. Riigi poolt kompenseeritavate sotsiaalkulutuste hulka kuuluvad toimetulekutoetuseks ja puuetega laste hoolduseks eraldatavad summad. Toetusfondi eraldiste suurenemine eelarvestrateegia perioodil on kavandatud 4 %.

Saadavad toetused tegevuskuludeks

Sihotstarbelised toetused tegevuskuludeks laekuvad põhiliselt projektipõhiselt ning on seetõttu raskesti prognoositavad. Eelarvestrateegia perioodiks on tulusid prognoositud 50 000 eurot aastas.

Muude tegevustulude all kajastuvad laekumised vee erikasutusest ja maavarade kaevandamise tasu..

Põhitegevuse kulud aastatel 2019-2024

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 prognoos	2022 prognoos	2023 prognoos	2024 prognoos
Põhitegevuse kulud kokku	5 463 532	5 493 950	5 531 000	5 654 350	5 868 800	6 092 800
Antavad toetused tegevuskuludeks	257 784	253 000	255 500	255 000	255 000	255 000
Muud tegevuskulud	5 205 748	5 240 950	5 275 500	5 399 350	5 613 800	5 837 800
sh personalikulud	3 403 380	3 410 500	3 445 000	3 548 350	3 725 800	3 912 100
sh majandamiskulud	1 802 056	1 830 000	1 830 000	1 850 000	1 887 000	1 924 700
sh muud kulud	312	450	500	1 000	1 000	1 000

Eelarve põhitegevuse kulude osas jaotatakse kulud majandusliku sisu järgi järgmisteks liikideks:

- 1) antavad toetused;
- 2) muud tegevuskulud.

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

Valla poolt antavad toetused hõlmavad peamiselt toetusi sotsiaalseks kaitseks ja kolmanda sektori toetuste andmist. Vaadeldaval perioodil personalikulu suurenemist 2021.aastal ette ei nähta, osaline suurenemine on tingitud seni täitmata olnud ametikohtade lisandunud töötasust. Majanduse taastumisel on ülejäänud perioodil kavandatud 3-5% personalikulude kasv.

Majandamiskulude tõus perioodil on minimaalne, jäädes 1-2% juurde aastas.

5. Investeermistegevus aastatel 2019-2024

Valla jätkusuutliku arengu tagamisel on investeermistegevus väga suure tähtsusega ning eelarvestrateegias tuleb kavandada vahendid selle jätkumiseks. Meeles tuleb pidada seejuures seda, et iga investeeringuga kaasnevad edaspidi ülalpidamiskulud. Kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise

seaduse kohaselt on eelarvestrateegias investeerimistegevus majandusliku sisu järgi liigendatud järgmiselt:

- põhivara soetus ja müük;
- finantsvarade soetus ja müük;
- saadav ja antav sihtfinantseerimine põhivara soetuseks;
- finantstulud ja –kulud.

Investeeringute finantseerimiseks on võimalik kasutada kolme allikat: omavahendeid, laenude võtmist ning toetuseid.

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 prognoos	2022 prognoos	2023 prognoos	2024 prognoos
Investeeringutegevus kokku	-1 067 139	-2 318 737	-2 430 720	-2 081 550	-320 200	-317 000
Põhivara müük (+)	4 150	1 000				
Põhivara soetus (-)	-1 717 452	-2 151 500	-3 201 775	-2 128 775	-2 250 000	-250 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-769 504	-2 025 460	-2 171 945	-1 828 775	-250 000	-250 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	947 948	410 683	1 074 830	345 000	2 045 000	45 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-134 107	-113 000	-90 000	-90 000	-90 000	-90 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-154 966	-444 200	-178 775	-178 775		
Finantskulud (-)	-12 819	-21 800	-35 000	-29 000	-25 200	-22 000

Strateegiasse kavandatud investeeringud on vastu võetud Antsla Vallavolikogu 13. oktoober 2020 määrusega nr 16 lisa nr 2 „Antsla valla investeeringute kava 2021-2024”

Täpsustatud objekti „Antsla linnakeskuse väljaehitamine” investeeringute kavas aastast 2021 summa 200 000 eurot on jagatud strateegias aastasse 2021 summa 36 000 eurot ja aastasse 2022 summa 200 000 eurot.

Investeeringustegevus valdkondade lõikes aastatel 2020-2024

Investeeringuobjektid*	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	50 000	100 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	50 000	100 000			
04 Majandus	509 140	286 000	450 000	250 000	250 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	65 980				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	443 160	286 000	450 000	250 000	250 000
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	48 300	685 775	178 775	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	10 000	349 830			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	38 300	335 945	178 775		
08 Vaba-aeg, kultuur ja religioon	88 300	300 000	400 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	6 000		300 000		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	82 300	300 000	100 000		
09 Haridus	1 455 760	1 830 000	1 100 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	44 060	680 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 411 700	1 150 000	1 100 000		
10 Sotsiaalne kaitse	0	0	0	2 000 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>				2 000 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
KÕIK KOKKU	2 151 500	3 201 775	2 128 775	2 250 000	250 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	126 040	1 029 830	300 000	2 000 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	2 025 460	2 171 945	1 828 775	250 000	250 000

Investeeringuobjektid aastatel 2020-2024

Investeeringuobjektid*	2020 eeldatav täitmine	2021 prognoos	2022 prognoos	2023 prognoos	2024 prognoos
01- Antsla vallamaja hoone parendamine	50 000	100 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	50 000	100 000			
09 - Antsla Gümnaasiumi C korpuse rekonstrueerimine; projekt „Õppekodade loomine”; B korpuse energiatõhususe ettevalmistustööd	1 455 760	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	44 060				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 411 700				
09 - Antsla Gümnaasiumi B korpuse rekonstrueerimine	0	1 680 000	1 100 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		680 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		1 000 000	1 100 000		
08 - Mänguväljaku rajamine Uue- Antslasse; Keeritiigi mänguväljaku rajamise lõpptööd	50 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	50 000				

09 -Kuldre Kooli katlamaja renoveerimine	0	150 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		150 000			
04 -Investeeringud vastavalt teehoiukavale	483 140	250 000	250 000	250 000	250 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	65 980				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	417 160	250 000	250 000	250 000	250 000
06 -Tänavavalgustuse kaasajastamine tiheasustuslal	0	507 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		349 830			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		157 170			
04 - Antsla linnakeskuse väljaehitamine	0	36 000	200 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		36 000	200 000		
08 -Antsla Kultuuri- ja Spordikeskuse renoveerimine	0	200 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		200 000			
08 -Antsla Noortekeskuse ruumide laiendamine/ väljaehitamine	0	100 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		100 000			
04 -Maratinurga tööstusala laiendamine	0	30 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		30 000			
06 - Investeeringud vastavalt Ühisveevärgi ja kanalisatsiooni arendamise kavale	0	178 775	178 775	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		178 775	178 775		
08 - Linda Rahvamaja renoveerimine	0	30 000	400 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			300 000		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		30 000	100 000		
10 - Sotsiaalteenuste keskuse rajamine , sh. erivajadustega inimeste päevakeskus	0	0	0	2 000 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>				2 000 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					

6. Finantseerimistegevus ja likviidsed varad

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 prognoos	2022 prognoos	2023 prognoos	2024 prognoos
Finantseerimistegevus	-180 466	1 814 080	182 400	890 150	-263 300	-250 200
Kohustiste võtmine (+)	0	1 995 000	483 100	1 178 550		
Kohustiste tasumine (-)	-180 466	-180 920	-300 700	-288 400	-263 300	-250 200
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-539 842	885 317	-1 176 470	-50	646 100	768 000
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-)	-288 784	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	291 207	1 176 524	54	4	646 104	1 414 104
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	1 022 532	2 800 190	2 982 590	3 872 740	3 609 440	3 359 240
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)	36 422					
Netovõlakoormus (eurodes)	731 325	1 623 666	2 982 536	3 872 736	2 963 336	1 945 136
Netovõlakoormus (%)	11,3%	23,6%	45,2%	56,6%	41,7%	26,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	5 979 284	6 883 924	6 602 850	6 845 700	7 098 400	7 428 000
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	92,6%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	5 247 958	5 260 258	3 620 314	2 972 964	4 135 064	5 482 864

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

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

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

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

Netovõlakoormuse arvestuses peab võlakohustustena kajastama järgmisi kohustusi:

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

Likviidsete varadena võetakse arvesse bilansis kajastatud raha ja pangakontodel olevaid vahendeid

Likviidsete varad

Antsla valla eelarvestrateegia likviidsete varade muutuse eelarveosas käsitletakse tulenevalt KOFs-i regulatsioonist raha ja pangakontode saldo muutust. Eelarveaasta keskel hoidutakse positiivsete lisaelarvete koostamisest ja võimalik maksutulu ülelaekumine suunatakse üldjuhul reservidesse ja sealt edasi uutesse investeeringutesse.

7. Põhitegevuse tulem

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Tulenevalt KOFSt peab põhitegevuse tulem olema aruandeaasta lõpu seisuga null või positiivne.

Strateegiaperioodiks on seatud eesmärgiks põhitegevuse tulude-kulude ülejäägi saavutamine määral, mis võimaldab toetada planeeritud investeringute teostamist. Kui investeerimistegevuse eelarve alatäitub, siis avaldub see vastavalt vabade vahendite saldo suurenemisena, millega finantseeritakse järgmistel eelarveperioodidel eelneval perioodil tegemata jäänud või uusi investeringuid.

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 prognoos	2022 prognoos	2023 prognoos	2024 prognoos
Põhitegevuse tulud kokku	6 460 079	6 883 924	6 602 850	6 845 700	7 098 400	7 428 000
Põhitegevuse kulud kokku	5 463 532	5 493 950	5 531 000	5 654 350	5 868 800	6 092 800
Põhitegevuse tulem	996 547	1 389 974	1 071 850	1 191 350	1 229 600	1 335 200
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,18	1,25	1,19	1,21	1,21	1,22

8. Kokkuvõte

Koostatud eelarvestrateegia põhjal saab teha järgnevad järeldused:

* Antsla valla finantsolukord on suhteliselt hea – suudetakse katta jooksvad kulutused ning vald on võimeline ellu viima kavandatud investeringud.

* Kuna põhitegevuse tulem on plaanitud igal aastal piisavalt suur, tagab see valmisoleku ka võimaliku majanduslanguse olukorras korraldada igapäevaeltu ning tasuda iga-aastaselt ka laenudega võetud tagasimaksete kohustusi. Samuti ei pruugi omavalitsus heal majandusaastal võtta kavandatavat laenu täies mahus.

* Omavalitsusel on vajadusel võimalik kaasata täiendavaid vahendeid investeringuteks.

* Omavalitsusele suurimaks riskiks on tulubaasi kasvu liialt tuginemine ühele tulu allikale – tulumaksule. Ühe tulu liigne domineerimine suurendab tulubaasi riski ning tulude vähenemine toob kaasa samas mahus kulude vähendamise vajaduse.

*Kui eelnevatel aastatel on enamus investeringuid tehtud Euroopa Liidu ja siseriiklike toetuste kaasabil, siis perioodi 2021-2024 investeringud on erinevatel põhjustel kavandatud teha suures osas vallaeelarve kogunenud likviidsete vahendite ja kavandatava laenu kaasabil, kuna toetusrahade määrad on vähenenud või ei kata kogu investeringut ning võimalikke toetusi on hetkel keeruline prognoosida.

9. Eelarvestrategia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel

	2019 täitmine	2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	6 460 079	6 883 924	6 602 850	6 845 700	7 098 400	7 428 000
Maksutulud	3 132 048	3 206 440	3 267 650	3 361 300	3 457 700	3 623 300
sh tulumaks	2 983 921	3 060 440	3 121 650	3 215 300	3 311 700	3 477 300
sh maamaks	148 127	146 000	146 000	146 000	146 000	146 000
sh muud maksutulud	0	0				
Tulud kaupade ja teenuste müügist	218 764	235 000	240 000	245 000	250 000	255 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	3 103 743	3 427 484	3 080 200	3 224 400	3 375 700	3 534 700
sh tasandusfond	1 018 499	1 087 230	1 152 500	1 221 600	1 294 900	1 372 600
sh toetusfond	1 805 428	2 132 254	1 877 700	1 952 800	2 030 800	2 112 100
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	279 816	208 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Muud tegevustulud	5 525	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Põhitegevuse kulud kokku	5 463 532	5 493 950	5 531 000	5 654 350	5 868 800	6 092 800
Antavad toetused tegevuskuludeks	257 784	253 000	255 500	255 000	255 000	255 000
Muud tegevuskulud	5 205 748	5 240 950	5 275 500	5 399 350	5 613 800	5 837 800
sh personalikulud	3 403 380	3 410 500	3 445 000	3 548 350	3 725 800	3 912 100
sh majandamiskulud	1 802 056	1 830 000	1 830 000	1 850 000	1 887 000	1 924 700
sh muud kulud	312	450	500	1 000	1 000	1 000
Põhitegevuse tulem	996 547	1 389 974	1 071 850	1 191 350	1 229 600	1 335 200
Investeeringitegevus kokku	-1 067 139	-2 318 737	-2 430 720	-2 081 550	-320 200	-317 000
Põhivara müük (+)	4 150	1 000				
Põhivara soetus (-)	-1 717 452	-2 151 500	-3 201 775	-2 128 775	-2 250 000	-250 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-769 504	-2 025 460	-2 365 945	-1 628 775	-250 000	-250 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	947 948	410 683	1 074 830	345 000	2 045 000	45 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-134 107	-113 000	-90 000	-90 000	-90 000	-90 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-154 966	-444 200	-178 775	-178 775		
Finantstulud (+)	107	80				
Finantskulud (-)	-12 819	-21 800	-35 000	-29 000	-25 200	-22 000
Eelarve tulem	-70 592	-928 763	-1 358 870	-890 200	909 400	1 018 200
Finantseerimistegevus	-180 466	1 814 080	182 400	890 150	-263 300	-250 200
Kohustiste võtmine (+)	0	1 995 000	483 100	1 178 550		
Kohustiste tasumine (-)	-180 466	-180 920	-300 700	-288 400	-263 300	-250 200
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-539 842	885 317	-1 176 470	-50	646 100	768 000
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	-288 784	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	291 207	1 176 524	54	4	646 104	1 414 104
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	1 022 532	2 800 190	2 982 590	3 872 740	3 609 440	3 359 240
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksud (kontogrupp 2038)	36 422					
Netovõlakoormus (eurodes)	731 325	1 623 666	2 982 536	3 872 736	2 963 336	1 945 136
Netovõlakoormus (%)	11,3%	23,6%	45,2%	56,6%	41,7%	26,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	5 979 284	6 883 924	6 602 850	6 845 700	7 098 400	7 428 000
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	92,6%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	5 247 958	5 260 258	3 620 314	2 972 964	4 135 064	5 482 864

E/a kontroll (tasakaal)	0	0	0	0	0	0
Kohustiste võtmise kontroll	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Põhitegevuse tulude muutus	-	7%	-4%	4%	4%	5%
Põhitegevuse kulude muutus	-	1%	1%	2%	4%	4%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,18	1,25	1,19	1,21	1,21	1,22

		2020 eeldatav täitmine	2021 eelarve	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve
Investeeringuobjektid* (alati "+" märgiga)						
01 Üldised valitsussektori teenused		50 000	100 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		50 000	100 000			
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		509 140	286 000	450 000	250 000	250 000
<i>sh toetuse arvelt</i>		65 980				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		443 160	286 000	450 000	250 000	250 000
05 Keskkonnakaitse		0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
06 Elamu- ja kommunaalmajandus		48 300	685 775	178 775	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		10 000	349 830			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		38 300	335 945	178 775		
07 Tervishoid		0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon		88 300	300 000	400 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		6 000		300 000		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		82 300	300 000	100 000		
09 Haridus		1 455 760	1 830 000	1 100 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		44 060	680 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		1 411 700	1 150 000	1 100 000		
10 Sotsiaalne kaitse		0	0	0	2 000 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>					2 000 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
KÕIK KOKKU		2 151 500	3 201 775	2 128 775	2 250 000	250 000
<i>sh toetuse arvelt</i>		126 040	1 029 830	300 000	2 000 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		2 025 460	2 171 945	1 828 775	250 000	250 000
Põhivara soetuse kontroll		0	0	0	0	0