

*EELNÕU*



**Alutaguse valla eelarvestrateegia  
aastateks 2024 - 2027**

## SISSEJUHATUS

Alutaguse valla eelarvestrateegia on sisult omavalitsuse 2024-2027 aasta eesmärkidega finantsprognoos, mis esitab tegevustulud, tegevuskulud, investeeringud ja finantseerimistegevuse ning nendest lähtuvad rahavood. Eelarvestrateegia annab ülevaate Alutaguse valla arvestusüksuse finantsseisust prognoosib tuleviku rahavoogude kujunemist, sätestab finantsdistiipliini tagamise meetmed.

Eelarvestrateegia esitab andmed kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seaduses (KOFs) nõutud koosseisus ja kujul. Eelarvestrateegia vaadatakse üle iga-aastaselt ja kinnitatakse volikogu poolt esitamiseks rahandusministeeriumile. Koostamise lähtealuseks on Alutaguse valla arengukava aastateks 2021–2030, Rahandusministeeriumi andmed ja majandusarengu prognoosid.

Käesolev eelarvestrateegia aastateks 2024-2027 on koostatud tekkepõhiselt. Tekkepõhise arvestusprintssibi kasutamise korral kajastatakse kõiki majandustehinguid nende toimumise perioodis, sõltumata sellest, millal tehingu eest arveldatakse. Seega ei sõltu tekkepõhine arvestus laekumistest ja väljamaksetest.

Eelarvestrateegia koostamisel lähtutakse järgmistest põhietappidest:

- põhitegevuse tulude prognoosimine
- põhitegevuse kulude prognoosimine
- investeeringute planeerimine

Andmed on esitatud Rahandusministeeriumi poolt kinnitatud tabelis, kus on eelmise majandusaasta tegelikud, jooksva aasta eeldatavad ja aastateks 2024-2027 prognoositavad põhitegevuse tulud, eeldatavad põhitegevuse kulud, investeerimistegevuse eelarveosa olulisemad tegevused ja investeeringud koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega, eeldatav finantseerimistehingute maht ning likviidsete varade muutus.

Kõik rahalised näitajad eelarvestrateegia tabelites on toodud eurodes.

## 1.SOTSIAALMAJANDUSLIK KESKKOND

### 1.1. Majandusprognoos ja riigi eelarvestrateegia

**Tabel 1** Majandusprognoos näitajate kaupa (allikas: Rahandusministeeriumi 2023. aasta suvine majandusprognoos 24.08.2023)

	2022 tegelik	2023 prog- noos	2024 prog- noos	2025 prog- noos	2026 prog- noos	2027 prog- noos
SKP reaalkasv %	-0,5	-2,0	2,7	3,0	2,5	2,2
Tööpuudus %	5,6	6,1	6,7	6,4	6,2	6,1
Inflatsioon , tarbijahinnaindeks%	19,4	9,6	4,6	2,5	1,7	1,9
Palga nominaalkasv %	11,6	11,2	6,6	5,3	4,9	4,5
Keskmine brutopalk ( EUR)	1 645	1 828	1 950	2 053	2 153	2 250

Majandusolud on pärast sõja puhkemist Ukrainas Eestis ja lähiriikides olnud keerulised. Majandusliku kindlustunde indikaatorid ja nendega käsikäes käiv majanduskasv on viimase pooleteise aasta jooksul liikunud allamäge. EL riikide majanduskasvu on pärssinud energia kiire hinnatõus ning

sõjast tingitud kaubanduspiirangud. Eestit kui piiriäärset majandust on idakaubanduse järsk langus mõjutanud keskmisest rohkem. Eesti kui suure ekspordi osakaaluga majanduse jaoks teeb olukorra keeruliseks EL keskmisest selgelt kehvem olukord meie lähinaabrite juures. 2022. aastal oli Eesti majandus statistika järgi ainukesena ELs languses ja langus on jätkunud ka sellel aastal.

**Hinnatõus aeglustub 2023. aasta jooksul kiiresti, jõudes aasta lõpuks alla 6 % aastases võrdluses.** See tähendab, et palga- ja pensionitulu ostujõud aasta kokkuvõttes suureneb. Eluasemega seotud kulude hinnatõus aeglustub energiahindade langusele pöördudes juba sellel aastal oluliselt, kuid toiduainete hinnatõus taandub visamalt. 2023. aasta kokkuvõttes jääb inflatsioon 10 % alla ja järgmisel aastal 5 % piiresse, aeglustudes edaspidi veelgi.

**Hõivatute arve jätkab aastases arvestuses kasvu vaatamata keerulistele aegadele.** 2023. aasta teises pooles töökohtade arv siiski väheneb, kuna nõudlus mõnedel eksporditurgudel on väga nõrk. Majandusolude paranedes järgmisel aastal taastuvad ka töökohad. Tööpuudus tõuseb siiski paari aasta jooksul mõõdukalt – töötuse ja hõive samaaegne kasv on võimalik sõjapõgenike lisandumise kaudu meie tööturule.

**Kohalike omavalitsuste eelarvepuudujääk oluliselt ei muutu, jäädes 0,2-0,3% tasemele SKPst kuni 2027. aastani.** Kõrge defitsiit on tingitud omavalitsuste tulude reaalhindades vähenemist juba 2021. aastast alates, kasvanud euriborist ja sõjapõgenikega kaasnenud lisakuludest. See on halvendanud kohalike omavalitsuste finantsvõimekust.

Omavalitsuste finantsolukorra indeks võimaldab kokkuvõtlikul ja lihtsal viisil saada ülevaate omavalitsuse finantsseisu muutusest ajas ning võrrelda tulemust teiste omavalitsustega. Iga omavalitsuse finantsolukorraga on võimalik tutvuda: <https://minuomavalitsus.ee/omavalitsuste-finantsolukorra-indeks>.

**Kohalike omavalitsuste füüsilise isiku tulumaksu laekumist suurendab üldhoolduse rahastamise reform.** Sarnaselt riigieelarvesse laekuvale füüsilise isiku tulumaksule avaldab kogu prognoosiperioodile positiivset mõju tööturu prognoositust tugevam areng. Rahandusministeeriumi kevadprognoosis kavandati suurendada kohalike omavalitsuste tulumaksu laekumist 11,96%-lt 12,06%-le ja lisaks eraldada 1,88% residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist. Kuid suvise majandusprognoosi kohaselt on arvestatud, et 2024. aastast suurendab kohalike omavalitsuste tulumaksu laekumist üldhoolduse rahastamise reform, mistõttu KOVid saavad alates 2024. aastast 2,5% residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist, samas vähendati KOVide eraldise määra 11,96%lt 11,89%-le. Perioodil 2025-2027 laekumise kasv stabiliseerub ja kohalikele omavalitsustele laekuv tulumaks kasvab keskmiselt 5,2% aastas.

## 1.2. Sotsiaalmajanduslik olukord Alutaguse vallas

Alutaguse valla eripäraks on suur territoorium, piirnev Peipsi järve ja Narva jõega. Valla pindala on ligikaudu 1465 ruutkilomeetrit. Territooriumilt on tegu Eesti mandriosa suurima omavalitsusüksusega, mis on samas ka kõige hõredamalt asustatud (3,2 inimest ruutkilomeetril).

Vallas on kaks töötavat põlevkivikaevandust. Põlevkivisektori tuleviku käekäigust sõltub suurel määral ka Alutaguse valla majandusareng ja sotsiaalne heaolu, valla eelarvetuludes on suur osa põlevkivi kaevandamisega seotud ressursitasudel.

Tulenevalt valla territooriumist ning kogukondade paiknemisest on vallas 3 kooli (s.h. 1 gümnaasium) ning 3 lasteaeda.

Vanuseline struktuur on nii Ida-Viru maakonnas kui ka Alutaguse vallas Eesti keskmisega võrreldes vähem jätkusuutlik – laste ja noorte osakaal elanikkonnas on keskmisest madalam, eakate oma kõrgem.

See tähendab, et perspektiivis tuleb enam tähelepanu pöörata teenuste osutamisele eakale elanikkonnale, samas pole aga oodata nõudluse suurenemist alus- ja üldhariduses.

Rahvastikuregistri andmetel elas Alutaguse vallas 01.08.2022 seisuga 4 686 elanikku

01.08.2023 seisuga 4 646 elanikku

Eesti Töötukassa andmetel oli Alutaguse valla registreeritud töötute arv 30.09.2023 seisuga 154 töötut.

**Tabel 2 Maksumaksjate arv ja keskmine brutotulu 2019- 2022**

	2019	2020	2021	2022
Maksumaksjate arv	2 117	2 114	2 133	2 163
Väljamaksed füüsiliste isikutele	27 988 336	29 790 828	30 957 933	33 964 983
Kuu keskmine brutotulu				
TSD- deklaratsioonide alusel	1 102	1 174	1 209	1308
Tulumaksu laekumine	3 490 439	3 568 409	3 769 510	4 145 540
Tulumaksu laekumise kasv %	8,6	2,2	5,6	9,9

## **2. EELARVESTRAATEEGIA AASTATEL 2024- 2027**

### **Peamised põhimõtted eelarvestrateegia koostamisel on:**

- valla jätkusuutlikkuse ja finantsvõimekuse säilitamine;
- põhitegevuse kulude kasv peab olema väiksem kui põhitegevuse tulude kasv;
- positiivne tulem;
- toetusrahade kaasamine investeringuteks.

### **2.1. Põhitegevuse tulud**

Valla tulubaas sõltub ümbritsevast majanduskeskkonnas ning riigi eelarve- ja regionaalpoliitikast. Enamus tuludest otsustatakse keskvalitsuse tasandil rahastamismudelite kaudu. Kõige otsesemat mõju tulubaasile omavad valla elanike arv ja tööturul toimuvad muutused, kuna tööturu olukorrast sõltub füüsilise isiku tulumaksu laekumine.

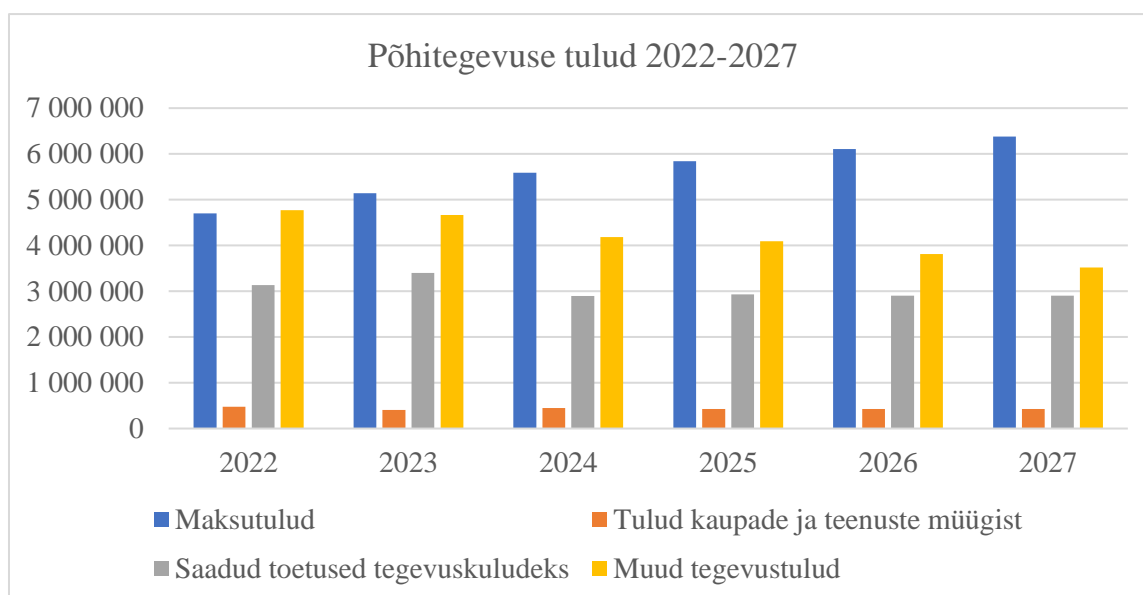
Alutaguse valla eelarvetuludes on aastate jooksu olnud suur osa põlevkivi kaevandamisega seotud ressursitasudel. Vastavalt kaevanduste poolt esitatud kaeveprognosidele väheneb ressursitasu kogu eelarvestrateegia perioodil, hakates piirama investeringute mahtu ning nõuab jätkusuutlikkuse tagamiseks teenuste ja toetuste üle vaatamist.

KOFS-i järgi jagunevad tulud põhitegevuse ja investeerimistegevuse tuludeks. Põhitegevuse alla kuuluvad kõik maksutulud, tulud kaupade ja teenuste müügist, sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks, mittesihtotstarbelised toetused ja muud tegevustulud. Maksutulud koosnevad füüsilise isiku tulumaksust ja maamaksust. Tulud kaupade ja teenuste müügist koosnevad riigilõivudest, haridusteenuste müügist teistele omavalitsustele, valla allasutuste omatuludest ning üüri ja rendituludest. Saadavad toetused tegevuskuludeks koosnevad toetusfondi eraldistest ja muudest saadud toetustest tegevuskuludeks. Muud tegevustulud koosnevad ressursitasudest.

**Tabel 3 Põhitegevuse tulud aastatel 2022-2027**

ALUTAGUSE VALLAVALITSUS	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>13 080 622</b>	<b>13 618 774</b>	<b>13 114 710</b>	<b>13 290 200</b>	<b>13 244 200</b>	<b>13 231 700</b>
Maksutulud	4 698 479	5 144 000	5 589 100	5 840 200	6 104 200	6 381 700
sh tulumaks	4 176 753	4 621 000	5 129 100	5 334 200	5 547 600	5 769 500
sh maamaks	479 606	482 000	460 000	506 000	556 600	612 200
sh muud maksutulud	42 120	41 000	0	0	0	0
Tulud kaupade ja teenuste müügist	477 684	408 639	450 000	430 000	430 000	430 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	3 133 375	3 397 335	2 895 000	2 930 000	2 900 000	2 900 000
sh tasandusfond	557 508	479 600	445 000	430 000	400 000	400 000
sh toetusfond	2 221 970	2 638 492	2 250 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	353 897	279 243	200 000	200 000	200 000	200 000
Muud tegevustulud	4 771 084	4 668 800	4 180 610	4 090 000	3 810 000	3 520 000

**Joonis 1 Põhitegevuse tulud eelarvestrateegia perioodil**



Maksutulude tõus 2024. aastal ligi 9 % tuleneb olulises osas üldhoolduse rahastamise reformist, mistõttu KOV id saavad alates 2024. aastast 2,5% residentidist füüsilise isiku riiklikust pensionist, samas vähendati KOV ide eraldise määra 11,96%lt 11,89%-le. Aastatel 2025-2027 on füüsilise isiku tulumaksu laekumise kasvuks planeeritud keskmiselt 4 % aastas. Eelarvestrateegia perioodil eeldatakse, et maksumaksjate arv oluliselt ei muutu, kuid majandusolukorrast tulenevalt on surve palgataseme tõusuks.

Maamaksu laekumises tekib 2024 aastal vähenenud laekumise langus, mis tuleneb Alutaguse Vallavolikogu 25.05.2023 määrusest nr 41 „2024. aasta maamaksumäärade kehtestamine“. Järgnevatel aastatel arvestatud maamaksu laekumise kasvuks 10 %.

Tulud kaupade ja teenuste müügist sõltuvad olulises osas haridusteenuste müügist teistele omavalitsustele ning seetõttu kasvu planeeritud ei ole.

Saadud toetused tegevuskuludeks hüppeline vähenemine 2024. aastal tuleb toetusfondi eraldiste vähenemisest. Toetusfondi eraldistest arvatakse välja hooldustoetus, matusetoetus, asendusjärelhoolduse toetus ning samuti ei eraldata enam kõrgeenenud energiakulude toetust. Hooldustoetust ja matusetoetust eraldatakse alates 2024. aastat läbi tulumaksu ning tasandusfondi. Edasiste aastatel on toetusfond arvestatud 2024. aasta tasemel.

Muud tegevustulud, mis moodustavad 2024. aasta tuludest ligikaudu 31,1 % on vallale laekuv kaevandusõiguste tasu ja vee erikasutustasu, mis võrreldes eelneva aastaga vastavalt kaevanduste poolt esitatud prognoosile järgnevatel aastatel väheneb.

Enefit Kaevandused AS esitas kaevemahtude prognoosi ainult aastaks 2024 ja kaevemahud vähenevad poole võrra võrreldes käesoleva aasta prognoosiga. Nimetatud prognoos on võetud ka aluseks tulevaste aastate prognoosiks.

Ressurs		Ühik	2023. aastal	Maksumus eurodes	2024. aastal	Maksumus eurodes
Enefit Kaevandused AS	Kaevandatav põlevkivivaru Estonia	Tuh.t.	8 300	2 282 500	4 200	1 155 000
	Kaevandatav põlevkivivaru Narva	Tuh.t.	1 300	357 500	1 500	412 500
VKG Kaevandused OÜ	Kaevandatav põlevkivivaru	Tuh.t.	4 550	1 251 250	4 580	1 259 500
<b>Kokku põlevkivi ressursitasu</b>				<b>3 891 250</b>		<b>2 827 000</b>
Enefit Kaevandused AS	Kaevandusest välja pumbatava vee kogus (Estonia)	Tuh.m <sup>3</sup>	65 800	700 770	65 000	692 250
	Kaevandusest välja pumbatava vee kogus (Narva)	Tuh.m <sup>3</sup>	33 200	353 580	35 000	372 750
VKG Kaevandused OÜ	Kaevandusest välja pumbatava vee kogus	Tuh.m <sup>3</sup>	30 000	319 500	27 100	288 615
<b>Kokku veeresursitasu</b>				<b>1 373 850</b>		<b>1 353 615</b>

VKG Kaevandused OÜ poolt esitatud prognoos 2024-2027 aastate osas, oluline langus 2027 aastal.

Ressursi nimetus	Ühik	2024.a.	2025.a.	2026.a.	2027.a.
Põlevkivi	tuh.t.	4 580	4 410	4 320	2 740
Vee võtt	tuh.m <sup>3</sup>	27 100	28 500	29 900	31 400

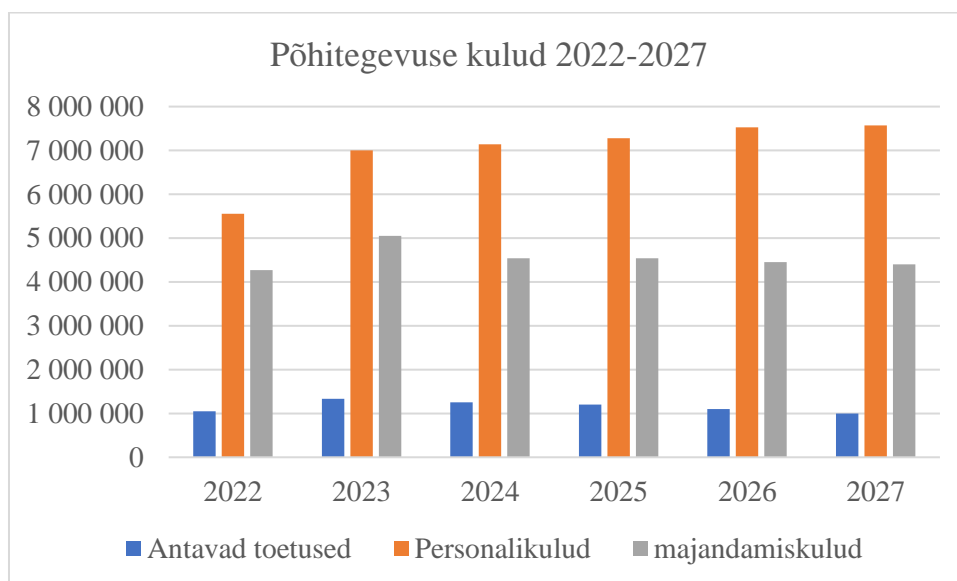
## 2.2. Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud on valla poolt antavad toetused tegevuskuludeks ning personali-, majandus- ja muud kulud. Antavad toetused on tegevus- ja projektitoetused mittetulundusühingutele ja teistele organisatsioonidele, samuti valla sihtasutustele ning sotsiaaltoetused.

*Tabel 5 Põhitegevuse kulud aastatel 2022-2027*

ALUTAGUSE VALLAVALITSUS	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>10 870 076</b>	<b>13 382 519</b>	<b>12 958 800</b>	<b>13 051 500</b>	<b>13 007 090</b>	<b>13 005 500</b>
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 049 153	1 332 514	1 250 000	1 200 000	1 100 000	1 000 000
Muud tegevuskulud	9 820 923	12 050 005	11 708 800	11 851 500	11 907 090	12 005 500
sh personalikulud	5 552 528	6 997 000	7 136 800	7 279 500	7 425 090	7 573 500
sh majandamiskulud	4 266 983	5 051 505	4 540 000	4 540 000	4 450 000	4 400 000
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendima		17 965	11 504	7 527	3 693	805
sh muud kulud	1 413	1 500	32 000	32 000	32 000	32 000
<b>Põhitegevuse tuleml</b>	<b>2 210 547</b>	<b>236 255</b>	<b>155 910</b>	<b>238 700</b>	<b>237 110</b>	<b>226 200</b>

## Joonis 2 Põhitegevuse kulud eelarvestrateegia perioodil



Põhitegevuse majandamiskulude ja antavate toetuste osas tuleb 2024 saavutada 10 % kokkuvõidu arvestades valla tulubaasi langust.

Põhitegevuse majandamiskulude kasvu järgnevatel aastatel võimaldada ei saa, samal tasemel hoidmiseks aastatel 2025-2027 tuleb leida valla asutuste ühise ökonoomsema majandamise võimalused, juhtimiskulude ülevaatamine, alaeelarvete sisemiste ressursside leidmine, valla varaga seotud kulude alandamine, mittevajaliku vara võõrandamine ning energiasäästu meetmete rakendamine.

Personalikulude hüppeline tõus oli 2023 aastal kui alampalk tõusis 10,9 % ja õpetajate alampalk tõusis 23,9 %, mis tõi kaasa ka lasteaija õpetajate ning õpetajate abide palgatõusu sama %-ga.

Personalikulude kasvuks eelarvestrateegia perioodil on arvestatud 2 % (alampalga tõusu arvestades).

### 2.3. Investeermistegevus

Investeermistegevus Alutaguse vallas eelarvestrateegia perioodil on võimalik tänu eelnevatel aastatel ressursitasu laekumistest kogutud likviidsete vahendite jäägi arvelt. Põhitegevuse tuleml eelarvestrateegia perioodil suuremaid investeeringuid teha ei võimalda.

Tabel 6 Investeermistegevus aastatel 2022-2027

ALUTAGUSE VALLAVALITSUS	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Investeermistegevus kokku</b>	<b>-2 373 325</b>	<b>-2 550 748</b>	<b>-2 397 610</b>	<b>-1 380 000</b>	<b>-830 000</b>	<b>-330 000</b>
Põhivara müük (+)	102 066	70 800				
Põhivara soetus (-)	-2 592 298	-2 990 100	-3 153 510	-4 580 000	-2 780 000	-280 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-2 287 548	-2 478 766	-2 345 510	-1 330 000	-780 000	-280 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	304 750	501 682	858 000	3 300 000	2 050 000	50 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-185 453	-162 750	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	0	0				
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0				
Antavad laenud (-)	0	0				
Finantstulud (+)	731	32 000				
Finantskulud (-)	-3 122	-2 380	-2 100			

Eelarvestrateegias kajastatakse investeerimistegevuse eelarveosas olulisemad investeeringud koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega.

Aastateks 2024-2027 on kavandatud hajaasustuse programmi riigipoolseks toetuseks 50 000 eurot ja täiendavalt lisandub sinna valla eelarvelistest vahenditest sama summa.

Eelseisvaks perioodiks on eelarvestrateegias ette nähtud vahendid investeeringute projektide omaosaluse katteks summas 150 000 eurot aastas. Vahendeid saab kasutada erinevate toetusmeetmete projektivoorudes rahastuse taotlemiseks, kui valla omaosaluse % on madalam kui 50 % (sealhulgas).

***Tabel 7 Investeeringuobjektid aastatel 2024-2027***

Kahe suurema investeeringuobjekti (Iisaku Põhikooli uue hoone ehitus – eeldatava maksumusega 5 miljonit eurot) ning (Peipsi põhjaranniku vesi ja kanalisatsioon – eeldatava maksumusega 2,1 miljonit eurot) elluviimiseks ning toetuste taotlemiseks tuleb eelnevalt vallavolikogul teha otsused.

Iisaku Põhikooli uue hoone ehitus sõltub läbirääkimiste tulemustest Haridus-ja Teaduministeeriumiga läbirääkimiste tulemustest ning rahastamisotsusest (4 miljonit eurot toetus ning valla osalus 1 miljon eurot) ja esmajärjekorras vallavolikogu otsusest nimetatud investeeringu teostamiseks.

Peipsi põhjaranniku vesi ja kanalisatsioon (1,5 miljonit eurot loodetav toetus ning valla osalus 600 000 eurot) teostamise tingimuseks on Alutaguse valla vee ja kanalisatsiooni taristu üle andmine Alutaguse Haldus OÜ -lt AS Emajõe Veevärgile, kellel on võimalik taotleda investeeringuks toetust ning valla omaosaluseks on vajalik summa 600 000 eurot).

AS Emajõe Veevärgiga käivad läbirääkimised ja taristu üle andmiseks on vajalik vallavolikogu otsus.



Investeeringuobjekti nimetus	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>04 Teede pindamised ja asfalteerimised üle valla</b>	<b>280 000</b>	<b>280 000</b>	<b>280 000</b>	<b>280 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	280 000	280 000	280 000	280 000
<b>04 Alajõe jalgte ehitus</b>	<b>250 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	250 000			
<b>04 Kurtna jalgte ehitus</b>	<b>60 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt ( Illuka Arengufond )</i>	30 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	30 000			
<b>04 Kuremäe keskväljak</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt ( Illuka Arengufond )</i>	100 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)2023 üle tulev</i>	100 000			
<b>04 Kauksi ja Kuremäe mütigipaviljonid</b>	<b>60 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt (Peipsiveer programm)</i>	32 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	28 000			
<b>04 Rannapungerja jõekalda projekteerimine ja kaldakindlus</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)2023 üle tulev</i>	100 000			
<b>04 Mäetaguse mõisahoon e fassaadi renoveerimine</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	20 000			
<b>04 Omaosalus projektides - reserv</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus) 2023 üle tulev</i>	150 000			
<b>05 Peipsi põhjaranniku vesi ja kanalisatsioon</b>	<b>1 050 000</b>	<b>1 050 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	750 000	750 000		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	300 000	300 000		
<b>08 Kuremäe teenusekeskus</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt ( Illuka Arengufond )</i>	100 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	100 000			
<b>08 Pagari Seltsimaja tuletõkkeuksed ja aknad</b>	<b>40 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	40 000			
<b>08 Vasknarva Linnuse varemete konserveerimine</b>	<b>33 510</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt (Muinsuskaitseamet)</i>	26 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	7 510			
<b>09 Iisaku Gümnaasiumi staadioni renoveerimine</b>	<b>400 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	400 000			
<b>09 Illuka spordihoone katus</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt ( Illuka Arengufond )</i>	75 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	75 000			
<b>09 Iisaku Lasteaia mänguväljaku piirdeaed ja mängualad</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus) 2023 üle tulev</i>	50 000			
<b>01 Üldvalitsemine (serverilahenduse välja vahetamine)</b>	<b>60 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	60 000			
<b>09 Iisaku Põhikooli hoone ehitus</b>	<b>0</b>	<b>2 500 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>		2 000 000	2 000 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		500 000	500 000	
<b>10 Teenusmaja ( sotsiaalsed elamis pinnad)</b>	<b>50 000</b>	<b>750 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>		500 000		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	50 000	250 000		
<b>KOKKU TOETUSTE ARVELT</b>	<b>808 000</b>	<b>3 250 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>
<b>KOKKU VALLA OMAOSALUS</b>	<b>2 040 510</b>	<b>1 330 000</b>	<b>780 000</b>	<b>280 000</b>
<b>OMAOSALUS -ILLUKA ARENGUFOND ( Nõuete muutus)</b>	<b>305 000</b>			
<b>KOKKU INVESTEERINGUD</b>	<b>3 153 510</b>	<b>4 580 000</b>	<b>2 780 000</b>	<b>280 000</b>

## 2.4. Finantseerimistegevus

Tabel 8 Alutaguse valla finantseerimistegevus aastatel 2024-2027

ALUTAGUSE VALLAVALITSUS	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>-165 798</b>	<b>-145 441</b>	<b>-92 892</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kohustiste võtmine (+)	0	0				
Kohustiste tasumine (-)	-165 798	-145 441	-92 892	0	0	0

Eelarvestrateegia perioodil laenude võtmist kavandatud ei ole sest valla eelarvetuludest ligikaudu 29 % moodustab põlevkivi kaevandamisest tulenev ressursitasu. Kuna ressursitasu laekumine eelarvestrateegia perioodil väheneb seoses põlevkivi kaevemahtude vähenemisega ei ole Alutaguse vald võimeline laenumakseid tasuma.

## 2.5. Likviidsete varade eelarveosa

ALUTAGUSE VALLAVALITSUS	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>	<b>-31 069</b>	<b>-2 292 914</b>	<b>-2 029 592</b>	<b>-1 141 300</b>	<b>-592 890</b>	<b>-103 800</b>
<b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>	<b>6 644 258</b>	<b>4 351 344</b>	<b>2 321 752</b>	<b>1 180 452</b>	<b>587 562</b>	<b>483 762</b>

Likviidsete vahendite eeldatav suunamata jääk 2023 aasta lõpuks on 4,3 miljonit, mille arvelt on võimalik eelarvestrateegia perioodil kavandatud investeeringud ellu viia. Jääki on kogutud eelnevate aastate ressursitasude laekumise arvelt.

Alutaguse valla kui kohaliku omavalitsuse üksuse eelarvestrateegia koondtabel vt. Lisa 1.

## 2.6. Sõltuvate üksuste finantstegevuse ülevaade ja prognoos.

KOFS nõuab kogu arvestusüksuse prognoositavate näitajate kajastamist eelarvestrateegias. Arvestusüksuse koosseisu kuuluvad kohalik omavalitsus (KOV) ise ja temast sõltuvad üksused. Sõltuvaks üksuseks loetakse raamatupidamise seaduse mõistes üksust, mis on kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse valitseva mõju all; saab kohaliku omavalitsuse üksuselt, riigilt, muult avalikõiguslikult juriidiliselt isikult või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest või on saanud toetust ja renditulu kohaliku omavalitsuse üksuselt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10 protsenti vastava aasta põhitegevuse tuludest. Arvestusüksuse koosseisu kuuluv sõltuv üksus määratakse raamatupidamise andmete alusel igal aastal aastalõpu seisuga.

Alutaguse valla sõltuvad üksuses on järgmised asutused:

- Alutaguse Haldus OÜ
- SA Iisaku Kihelkonna Muuseum
- SA Pannjärve Tervisespordikeskus
- SA Alutagusemaa

**Tabel 9 Sõltuvad üksused kokku**

Alutaguse valla sõltuvad üksused KOKKU - konsolideeritud	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku (+)</b>	<b>2 533 255</b>	<b>2 810 941</b>	<b>2 757 882</b>	<b>3 170 688</b>	<b>2 856 640</b>	<b>3 052 642</b>
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	1 012 362	1 138 590	1 161 376	1 174 305	1 184 319	1 194 358
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	0	0	0	0	0	0
<b>Põhitegevuse kulud kokku (+)</b>	<b>2 378 431</b>	<b>2 445 544</b>	<b>2 474 956</b>	<b>2 550 833</b>	<b>2 625 176</b>	<b>2 689 512</b>
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega	6 315	8 629	9 104	9 284	9 508	9 571
sh alates 2012 katkestamatud kasutusrendimaksed (arves	0	0	0	0	0	0
<b>Põhitegevustulem</b>	<b>154 824</b>	<b>365 397</b>	<b>282 926</b>	<b>619 855</b>	<b>231 464</b>	<b>363 130</b>
<b>Investeeringitegevus kokku (+/-)</b>	<b>-110 790</b>	<b>-259 385</b>	<b>-20 084</b>	<b>-418 148</b>	<b>-12 355</b>	<b>-206 640</b>
<b>Eelarve tulem</b>	<b>44 034</b>	<b>106 012</b>	<b>262 842</b>	<b>201 707</b>	<b>219 109</b>	<b>156 490</b>
<b>Finantseerimistegevus (-/+)</b>	<b>-49 504</b>	<b>-164 989</b>	<b>-44 176</b>	<b>-44 287</b>	<b>-41 100</b>	<b>-38 768</b>
<b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>	<b>87 733</b>	<b>-58 977</b>	<b>218 666</b>	<b>157 420</b>	<b>178 009</b>	<b>117 722</b>
<b>Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)</b>	<b>93 203</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>	<b>535 522</b>	<b>476 545</b>	<b>695 211</b>	<b>852 631</b>	<b>1 030 640</b>	<b>1 148 362</b>
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>421 742</b>	<b>256 753</b>	<b>212 577</b>	<b>168 290</b>	<b>127 190</b>	<b>88 422</b>

## 2.7 Arvestusüksus

Finantsdistsipliini meetmed kehtivad kogu kohaliku omavalitsuse arvestusüksusele, kuhu kuuluvad lisaks kohaliku omavalitsuse üksusele ka konsolideerimisgruppi kuuluvad sõltuvad üksused.

Finantsdistsipliini tagamiseks sätestab kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus finantsdistsipliini tagamise meetmed, milleks on kinnipidamine kohaliku omavalitsuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse ülemmäärast.

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe, mille väärtus aruandeaasta lõpuga peab olema null või positiivne. Põhitegevuse tulude ja kulude tasakaalu nõudest kinnipidamise nõue on täidetud. Põhitegevuse tulem on positiivne ning on saavutatav vaid kulude kokkuhoiuga.

**Tabel 8 Alutaguse valla arvestusüksus**

Alutaguse valla arvestusüksus	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>14 595 200</b>	<b>15 282 496</b>	<b>14 702 112</b>	<b>15 277 299</b>	<b>14 907 013</b>	<b>15 080 413</b>
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>12 229 830</b>	<b>14 680 844</b>	<b>14 263 276</b>	<b>14 418 744</b>	<b>14 438 439</b>	<b>14 491 083</b>
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	0	17 965	11 504	7 527	3 693	805
<b>Põhitegevustulem</b>	<b>2 365 371</b>	<b>601 652</b>	<b>438 836</b>	<b>858 555</b>	<b>468 574</b>	<b>589 330</b>
<b>Investeeringitegevus kokku</b>	<b>-2 484 115</b>	<b>-2 810 133</b>	<b>-2 417 694</b>	<b>-1 798 148</b>	<b>-842 355</b>	<b>-536 640</b>
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-118 744</b>	<b>-2 208 481</b>	<b>-1 978 858</b>	<b>-939 593</b>	<b>-373 781</b>	<b>52 690</b>
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>-215 302</b>	<b>-310 430</b>	<b>-137 068</b>	<b>-44 287</b>	<b>-41 100</b>	<b>-38 768</b>
<b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>	<b>56 664</b>	<b>-2 351 891</b>	<b>-1 810 926</b>	<b>-983 880</b>	<b>-414 881</b>	<b>13 922</b>
<b>Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)</b>	<b>390 710</b>	<b>167 020</b>	<b>305 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>	<b>7 179 780</b>	<b>4 827 889</b>	<b>3 016 963</b>	<b>2 033 083</b>	<b>1 618 202</b>	<b>1 632 124</b>
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>660 075</b>	<b>349 645</b>	<b>212 577</b>	<b>168 290</b>	<b>127 190</b>	<b>88 422</b>
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäär (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0	0
<b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netovõlakoormus (%)</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)</b>	<b>14 595 200</b>	<b>12 225 997</b>	<b>11 761 690</b>	<b>11 457 974</b>	<b>10 434 909</b>	<b>9 802 268</b>
<b>Netovõlakoormuse ülemmäär (%)</b>	<b>100,0%</b>	<b>80,0%</b>	<b>80,0%</b>	<b>75,0%</b>	<b>70,0%</b>	<b>65,0%</b>
<b>Vaba netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>14 595 200</b>	<b>12 225 997</b>	<b>11 761 690</b>	<b>11 457 974</b>	<b>10 434 909</b>	<b>9 802 268</b>

## **KOKKUVÕTE**

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

Samas on Alutaguse vald väga sõltuv põlevkivikaevanduste kaevemahtudest. Järsk ressursitasude vähenemine mõjutab oluliselt valla eelarve tulude laekumist ning seeläbi valla finantsvõimekust. 2027. aastal lõpetab valla territooriumil kaevandamise VKG Kaevandused OÜ ning seetõttu langeb valla tulubaas 2028. aastal veel ligikaudu miljoni euro võrra.

## LISA 1 ALUTAGUSE VALLA EELARVESTRAATEEGIA KOONDTABEL 2024-2027

Järgnevalt on välja toodud eelarvestraategia andmed Rahandusministeeriumile esitatavas formaadis.

ALUTAGUSE VALLAVALITSUS	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>13 080 622</b>	<b>13 618 774</b>	<b>13 114 710</b>	<b>13 290 200</b>	<b>13 244 200</b>	<b>13 231 700</b>
Maksutulud	4 698 479	5 144 000	5 589 100	5 840 200	6 104 200	6 381 700
sh tulumaks	4 176 753	4 621 000	5 129 100	5 334 200	5 547 600	5 769 500
sh maamaks	479 606	482 000	460 000	506 000	556 600	612 200
sh muud maksutulud	42 120	41 000	0	0	0	0
Tulud kaupade ja teenuste müügist	477 684	408 639	450 000	430 000	430 000	430 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	3 133 375	3 397 335	2 895 000	2 930 000	2 900 000	2 900 000
sh tasandusfond	557 508	479 600	445 000	430 000	400 000	400 000
sh toetusfond	2 221 970	2 638 492	2 250 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	353 897	279 243	200 000	200 000	200 000	200 000
Muud tegevustulud	4 771 084	4 668 800	4 180 610	4 090 000	3 810 000	3 520 000
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>10 870 076</b>	<b>13 382 519</b>	<b>12 958 800</b>	<b>13 051 500</b>	<b>13 007 090</b>	<b>13 005 500</b>
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 049 153	1 332 514	1 250 000	1 200 000	1 100 000	1 000 000
Muud tegevuskulud	9 820 923	12 050 005	11 708 800	11 851 500	11 907 090	12 005 500
sh personalikulud	5 552 528	6 997 000	7 136 800	7 279 500	7 425 090	7 573 500
sh majandamiskulud	4 266 983	5 051 505	4 540 000	4 540 000	4 450 000	4 400 000
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud		17 965	11 504	7 527	3 693	805
sh muud kulud	1 413	1 500	32 000	32 000	32 000	32 000
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>2 210 547</b>	<b>236 255</b>	<b>155 910</b>	<b>238 700</b>	<b>237 110</b>	<b>226 200</b>
<b>Investeeringustegevus kokku</b>	<b>-2 373 325</b>	<b>-2 550 748</b>	<b>-2 397 610</b>	<b>-1 380 000</b>	<b>-830 000</b>	<b>-330 000</b>
Põhivara müük (+)	102 066	70 800				
Põhivara soetus (-)	-2 592 298	-2 990 100	-3 153 510	-4 580 000	-2 780 000	-280 000
sh projektide omaosalus	-2 287 548	-2 478 766	-2 345 510	-1 330 000	-780 000	-280 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	304 750	501 682	858 000	3 300 000	2 050 000	50 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-185 453	-162 750	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	0	0				
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0				
Antavad laenud (-)	0	0				
Finantstulud (+)	731	32 000				
Finantskulud (-)	-3 122	-2 380	-2 100			
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-162 778</b>	<b>-2 314 493</b>	<b>-2 241 700</b>	<b>-1 141 300</b>	<b>-592 890</b>	<b>-103 800</b>
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>-165 798</b>	<b>-145 441</b>	<b>-92 892</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kohustiste võtmine (+)	0	0				
Kohustiste tasumine (-)	-165 798	-145 441	-92 892	0	0	0
<b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>	<b>-31 069</b>	<b>-2 292 914</b>	<b>-2 029 592</b>	<b>-1 141 300</b>	<b>-592 890</b>	<b>-103 800</b>
<b>Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)</b>	<b>297 507</b>	<b>167 020</b>	<b>305 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
sh nõuete muutus (- suurenemine/ + vähenemine)			305 000			
sh kohustiste muutus (+ suurenemine/ - vähenemine)			0			
<b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpu seisuga</b>	<b>6 644 258</b>	<b>4 351 344</b>	<b>2 321 752</b>	<b>1 180 452</b>	<b>587 562</b>	<b>483 762</b>
<b>Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>238 333</b>	<b>92 892</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksud (kontogrupp 2038)						
sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäär	0	0				
<b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netovõlakoormus (%)</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)</b>	<b>13 080 622</b>	<b>10 895 019</b>	<b>10 491 768</b>	<b>9 967 650</b>	<b>9 270 940</b>	<b>8 600 605</b>
<b>ülemmäär (%)</b>	<b>100,0%</b>	<b>80,0%</b>	<b>80,0%</b>	<b>75,0%</b>	<b>70,0%</b>	<b>65,0%</b>
<b>Vaba netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>13 080 622</b>	<b>10 895 019</b>	<b>10 491 768</b>	<b>9 967 650</b>	<b>9 270 940</b>	<b>8 600 605</b>