

MUHU VALLA EELARVESTRAATEEGIA 2015-2018

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 (ja arengukava) peab hõlmama vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seadusele iga aasta 15.oktoobri seisuga vähemalt nelja eelseisvat eelarveaastat. Vallavalitsus avalikustab eelarvestrateegia (ja arengukava) eelnõu valla veebilehel vähemalt kaheks nädalaks. Kohaliku omavalitsuse üksus esitab Rahandusministeeriumile andmed eelarvestrateegia kohta eelarveaastale eelneva aasta 30.oktoobriks.

Valla eelarvestrateegia koostamise eesmärk on tagada lähi- ja keskpikas perspektiivis eelarvepoliitika jätkusuutlikus, 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;
- investeringute planeerimine.

Käesoleva eelarvestrateegia järgmistes osades ja tabelites antakse ülevaade majanduskeskkonnast, riigi eelarvepoliitikast, Muhu valla finantsolukorrast, põhitegevuse tulude ja kulude prognoosist, investeerimis- ja finantseerimistegevuse ja likviidsete varade muutustest ning finantsdistsipliini tagamise meetmetest.

2. Ülevaade majanduskeskkonnast

Kohaliku omavalitsuse eelarvestrateegia on seotud üldise majanduse makrokeskkonna ja riigi eelarvepoliitikaga. Rahandusministeeriumi prognoosi järgi kasvab Eesti majandus tänavu 0,5 protsenti ja 2015. aastal 2,5 protsenti. Majanduskasvu toetab ennekõike sisetarbimine. Ekspordi kasv hakkab selle aasta teisel poolel kiirenema, kuid import kasvab ekspordist kiiremini. Kolmel järgmisel aastal on oodata ekspordi kasvu kiirenemist, kuid ka sisenõudluse tugi püsib kindel. Aastaks 2016 on oodata majanduskasvu kiirenemist 3,5 protsendini.

Rahandusministeerium on 2014. aasta majanduskasvu prognoosi võrreldes kevadise prognoosi põhistsenaariumiga alandanud, arvestades esimese poolaasta nõrku reaalkasvu näitajaid ja halvenenud tulevikuväljavaateid. Prognoosis on arvestatud ka Venemaa kehtestatud impordikeeluga toiduainetele, kuid piirangute otsene ennustatav mõju on siiski mõõdukas.

Keskmine palk kasvab tänavu prognoosi järgi 6 protsenti ja püsib selle lähedal ka järgmisel aastal. Nõudluse paranedes ja ekspordipartnerite nominaalkasvu taastudes võiks järgnevatel aastatel palga nominaalkasv veidi kiireneeda, inflatsiooni arvestav palga reaalkasv aga aeglustub veidi.

Seni on palgatulu kiiret reaalkasvu toetanud langevad impordihinnad. Kiire kasvu jätkumine eeldab tulevikus tootlikkust tõstvaid investeeringuid, mis peaksid järgmisel aastal kiirenema.

Tarbijahindade kasv aeglustub tänavu prognoosi järgi 0,3 protsendini ja 2015. aastal taas kiireneb 1,9 protsendini ning 2016. aastal 2,5 protsendini. Inflatsioon hakkab sügisel kiirenema energiahindade languse pidurdumise ning toiduainete kallinemise tõttu.

Eratarbimise suhteliselt kiire kasvutempo sellel aastal mõnevõrra aeglustub 3,6 protsendini. Eratarbimise kasv püsib suhteliselt kiire vaatamata palgatulu kasvu aeglustumisele. Tarbijakindlus on püsinud kõrge, seda toetab töötuse vähenemine. Aeglustunud inflatsioon aitab hoida sissetulekute ostujõudu. 2015. aastal kasvatab netosissetulekuid lisaks tulumaksumäärä ja töötuskindlustusmaksu alandamine, mis võimaldab eratarbimise 3,8-protsendilist kasvu.

Sarnaselt eelmise aastaga jääb investeeringute tase tänavu tagasihoidlikuks ning võib pöörduda langusesse. Ettevõtete investeeringuid hoiab tagasi endiselt madal nõudlus toodangu järele ja valitsussektoris süsinikdioksiidikvoodi müügituludest finantseeritavate projektide vähenemine. Elanike eluasemeinvesteeringute maht on aegamööda kasvamas ning toetab ehitusturgu. Oodatav välisnõudluse paranemine peaks 2015. aastal viima ettevõtete investeeringud taas selgele kasvule.

Sel aastal võib oodata kaupade ja teenuste ekspordi 2-protsendilist kasvu. Kasvu veab tugev teenuste eksport, lisaks võib oodata kaubaekspordi suurenemist aasta teisel poolel. Välisnõudlus hakkab taastuma 2015. aastal ning Eesti ettevõtete kasvuvõimalusi avardab Soome majanduse aeglane kosumine. Ekspordi kasv kiireneb, ulatudes 2015. aastal 3,5 protsendini. Sisenõudluse ja ekspordile suunatud tootmiseks vajaliku sisseveo tõttu kiireneb lähiaastatel kaupade ja teenuste impordi kasv, jäädes ekspordist mõnevõrra kiiremaks.

Tööpuuduse määr jätkab prognoosi järgi langemist, kahanedes tänavu 7,5 protsendile, tuleval aastal 6,8 protsendile ja järgnevatel aastatel soodsate majandusarengute puhul 6 protsendi lähedale. Seni on vaatamata tööealise elanikkonna vähenemisele nii tööjõus osalemise kui ka hõive määr kriisist taastudes kasvanud. Kuid rahvaloenduse andmetele toetudes võiks alates 2016. aastast hõivatute arv kiirenevas tempos väheneda, mis piirab ka Eesti majanduskasvu.

3. Ülevaade riigi eelarvepoliitikast

Riigi eelarvepoliitika põhieesmärk on toetada makromajandusliku stabiilsust läbi turgude paindlikkuse ja efektiivsuse ja ohjata majanduse tasakaalustatud arengut ohustavaid riske hoides valitsussektori eelarvet ülejäägis.

Kevadega võrreldes ei ole 2015. aasta riigieelarve väljavaated halvenenud ning Eesti struktuurne eelarvepositsioon on tugev. Tänavu jääb nominaalne valitsussektori eelarvepuudujääk prognoosi kohaselt 0,2 protsendini sisemajanduse koguproduktist (SKP) ning see suureneb 2015. aastal 0,5 protsendile SKP-st. Järgnevatel aastatel on oodata valitsussektori eelarvepositsiooni pidevat paranemist, eelarvetasakaal saavutatakse seejuures 2016. aastal. Struktuurne eelarvepositsioon on 2015. aastal 0,8 protsenti SKP-st ja jääb kogu prognoosiperioodil ülejääki.

Maksulaekumiste tase püsib prognoosi järgi üldiselt hea vaatamata tagasihoidlikule majanduskasvule. 2014. aasta maksukoormuseks kujuneb prognoosi järgi 33,3 protsenti SKP-st ning see püsib stabiilne kuni 2018. aastani. Lähiaastate planeeritavad maksumuudatused vähendavad tööjõu maksukoormust ning seda tasakaalustab kaudsete maksude parem kogumine.

Valitsussektori võlakoormus ületab 2014. aastal ligikaudu 1 protsendi võrra SKP-st reserve taset ning ulatub 9,9 protsendini SKP-st. Järgnevatel aastatel puudub riigikassal rahavoogude põhjal otsene vajadus laenukaasata ning võlakoormus väheneb 2018. aastaks 8,2 protsendini SKP-st, seejuures Euroopa finantsstabiilsuse fondi (EFSF) mõju moodustab sellest ligikaudu veerandi. Seoses vajadusega finantseerida eelarvepuudujääki kasvab prognoosi kohaselt kohalike omavalitsuste nominaalne võlakoormus.

4. Ülevaade Muhu valla finantsolukorrast

Valla tulubaas on arvestades maksumaksjate arvu rahuldav, kuid ei ole siiski piisav, et täies mahus toime tulla kohalike omavalitsusele seadusega ettenähtud ülesannetega. 2012.aastast reguleerib kohalike omavalitsuste finantstegevust kohalike omavalitsuste finantsjuhtimise seadus (KOFs). Seaduse kohaselt peab kohalik omavalitsus üldjuhul tagama igaaastaselt positiivse põhitegevuse tulemi ning netovõlakoormus (s.o. võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe) ei tohi ületada 60% põhitegevuse tuludest. Erandina on lubatud kavandada põhitegevuse tulemi lubatud väärtusest (null) väiksemana kaheks mittejärjestikuseks aastaks või järgmiseks eelarveaastaks, kui jooksva aasta eelarve põhitegevuse tulemi on kavandatud mitte väiksemana kui null. Seejuures tuleb arvestada, et loetletud erandjuhtude puhul peab eelarvestrateegiaga kavandatavate aastate põhitegevuse tulemite summa olema mitte väiksem kui null.

Eelarvestrateegia kohaselt on maksimaalne netovõlakoormus vaadeldaval perioodil 16%, jäädes seega tunduvalt alla lubatud piirmääradele.

Käesoleva eelarvestrateegia perioodi langevad suured investeeringud - Muhu Noortekeskuse uute ruumide rajamine Muhu spordihalli baasil, Liiva-Piiri kergliiklustee ehitamise lõpuleviimine, vana hooldekodu ümberehitus elamispiindadeks, lasteaia rekonstrueerimise lõpuleviimine. Nende suuremate investeeringute finantseerimiseks on võimalik võtta täiendavalt laenu.

5. Põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tuludena käsitletakse eelarvestrateegias vastavalt KOFs-ile järgmisi tulusid:

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

Põhitegevuse tulude kasv tuleb maksutulude kasvust, milles peamine osakaal on üksikisiku tulumaksu laekumise kasvul, mis tugineb käesoleva eelarveaasta laekumisele, rahandusministeeriumi prognoosile ja maksumaksjate arvu mõningasele kasvule. Vastavalt sellele on tulumaksu laekumise tõusuks 2015-2018.a. prognoositud 5%.

Maamaksust laekuv tulu on perioodil planeeritud stabiilsena. Maamaks laekub 100% -liselt kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Kaupade ja teenuste tulu väheneb seoses peamiste sotsiaalhooldeteenuste minemisega SA Muhu Hooldekeskus alla. See artikkel koosneb järgmistest peamistest tuluallikatest: laekumised haridus- ja kultuuriasutuste majandustegevusest, laekumised konnaalteenuste osutamisest, riigilõivud jne.

Riigieelarvest saadavad toetused (tasandusfond ja toetusfond) on eelarvestrateegias planeeritud stabiilsena. Tasandusfond on ette nähtud tulude ja kulude tasandamiseks, et tagada KOV üksustele vahendid neile pandud ülesannete täitmiseks ja tasandusfondi koefitsendid määratakse igal aastal Vabariigi Valitsuse määrusega. Kuna riigi eelarvestrateegia ei näe lähiaastatel ette tasandusfondi suurendamist, on ka valla eelarvestrateegias tasandusfondi suurus ette nähtud stabiilsena.

Toetusfondi vahendite jaotuse kehtestab Vabariigi Valitsus. Toetusfondist eraldatavad vahendid on ette nähtud õpetajate palkadeks, õppekirjanduseks, koolitoiduks (0,78€ õpilase kohta 175 päeval aastas), toimetulekutoetusteks, sotsiaaltoetuste ja –teenuste osutamise toetuseks. Toetusfondi laekumised on arvestatud eelarvestrateegia perioodis stabiilsena.

Muude tegevustulude all on arvestatud vee-erikasutustasu, saastetasu, kaevandustasu jms. tulud.

6. Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegias vastavalt KOFS-ile järgmisi kulusid:

- antavad toetused
- 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. Alates 2014.a. aprillikuust, peale uue hooldekodu tööle hakkamist sihtasutusena, hakkas vald tasuma sihtasutusele kohatasu valla poolt ülalpeetavate hoolealuste eest.

2014.aastal on ette nähtud personalikulu suurenemine 3% lähtuvalt kavandatavast pedagoogide palgatõusust, inflatsioonist ja võimalikest struktuurimuudatustest. Absoluutväärtuses on eelarvestarteesias personalikulude tõus 2014/2015 võrdluses küll 2,15%, kuid arvestada tuleb sellega, et 2014 kolm esimest kuud olid valla palgal vana hooldekodu töötajad. Edaspidiselt on personalikulude kasv ette nähtud vastavalt elukalliduse tõusule umbes 3% aastas. Majandamiskulude tõus on aastate lõikes ette nähtud keskmiselt 2%, 2015.aastat moonutab jällegi fakt, et 2014.aastal oli vana hooldekodu valla hallata kolme kuu ulatuses.

7. Põhitegevuse tulem

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

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

8. Investeerimistegevus

Investeerimistegevuse rahavoogudes käsitletakse eelarvestrateegias KOFS-i regulatsioonist tulenevalt järgmisi elemente:

- põhivara soetus;
- põhivara müük;
- põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine;
- põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine;
- osaluse soetus;
- osaluse müük;
- muude aktsiate ja osakute soetus;
- muude aktsiate ja osakute müük;
- antavad laenud;

- tagasilaekuvad laenud;
- finantstulud ja finantskulud.

Investeeringute finantseerimiseks on põhiliselt võimalik kasutada kolme allikat: omavahendeid, laenu võtmist ning sihtfinantseerimise vahendeid.

Strateegiaperioodi investeerimistegevuse eelarveosa kujundamisel on järgitud, et otsused oleksid jätkusuutlikud, valdkonnapoliitikaid arvestav ning kõiki rahastamisallikaid ühtselt käsitlev. Investeerimise teoreetiline võime peab olema selline, et eelarve tulem peab tagama eelnevalt võetud laenude teenindamise ja uute rahastuse saanud ning vajalike investeeringute teostumise. Vastavalt strateegiale on valla omafinantseerimise võimekuse koefitsient järgneval perioodil piisav ning netovõlakoormuse määr jääb tunduvalt alla kehtestatud 60% piirmäära.

Strateegiaperioodil plaanitakse teostada olulisemad investeeringud 2015. ja 2016. aastal, sest neile aastatele langeb Muhu Noortekeskuse uute ruumide ehitus spordihoonesse ja selle juurdeehitusse, Liiva-Piiri kergliiklustee vallale kuuluva osa väljaehitamine ning praeguse eakate hooldekodu ümberehitus elamispindadeks.

Muudest suurematest investeeringutest on perioodil 2015-2018 plaanis lõpetada Muhu lasteaia personaliruumide remont, söökla ümberehitus söögisaaliks ja kõnniteede remont, Hellamaa laululava ehitus ja külakeskuse rekonstrueerimisprojekti koostamine, spordihalli ja lasteaia parkla väljaehitamine, küladeede viimine mustkatete alla jne.

9. Finantseerimistegevus

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 tagasimaksmine, kapitalirendi- ja faktooringkohustuste täitmine ja emiteeritud võlakirjade lunastamine.

Eelseisvad vajalikud investeeringud eeldavad finantseerimistehingute mahu suurendamist, sest põhitegevuse tulem 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 tähtajaks 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.

10. Likviidsed varad

Muhu valla eelarvestrateegia likviidsete varade muutuse eelarveosas käsitletakse tulenevalt KOFS-i regulatsioonist raha ja pangakontode saldo muutust.

Kogu strateegiaperioodi jooksul jääb reservide tase stabiilseks. Eelarveaasta keskel hoidutakse positiivsete lisaelarvete koostamisest ja võimalik maksutulu ülelaekumine suunatakse üldjuhul reservidesse ja sealt edasi uutesse investeeringutesse.

11. Finantsdistsipliini tagamise meetmete täitmine

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsdistsipliini tagamise meetmena on käesolevas strateegias kinni peetud kohaliku omavalitsuse üksuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse piirmäärast.

Põhitegevuse tulemi väärtus ja netovõlakoormus on arvutatud kassapõhise raamatupidamisarvestuse andmete alusel ja seda kohaliku omavalitsuse üksuse kohta aruandeaasta lõpu seisuga.

12. Kokkuvõte

Koostatud eelarvestrateegia põhjal saab teha järgnevad järeldused:

- Muhu valla finantsolukord on suhteliselt hea – suudetakse katta jooksvad kulutused ning vald on võimeline ellu viima kavandatud investeeringud
- Kuna põhitegevuse tulemi on plaanitud positiivne, tagab see valmisoleku ka võimaliku majanduslanguse olukorras ning teisest küljest ei pruugi omavalitsus heal majandusaastal võtta kavandatavat laenu või on võimalik võtta laenu plaanitud väiksemas mahus.
- Omavalitsusel on vajadusel võimalik kaasata täiendavaid vahendeid investeeringuteks.
- 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.

13. Eelarvestrateegia tabelid

Eeltoodud põhimõtted on väljendatud Muhu valla eelarvestrateegia tabelis 1: Muhu valla eelarvestrateegia 2015-2018 ja tabelis 2: Muhu valla eelarvestrateegia 2015-2018 valdkonniti.

Tabel 1: Muhu valla eelarvestrateegia 2015-2018

| [Omavalitsuse nimi ning määruse nr ja kuupäev] | 2013 täitmine | 2014 eeldatav täitmine | 2015 eelarve | 2016 eelarve | 2017 eelarve | 2018 eelarve |
|---|------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Põhitegevuse tulud kokku | 1 739 711 | 1 717 529 | 1 748 008 | 1 804 313 | 1 859 534 | 1 921 611 |
| Maksutulud | 1 054 524 | 1 145 684 | 1 202 108 | 1 258 413 | 1 317 534 | 1 379 611 |
| sh tulumaks | 983 930 | 1 072 484 | 1 126 108 | 1 182 413 | 1 241 534 | 1 303 611 |
| sh maamaks | 69 770 | 71 700 | 74 000 | 74 000 | 74 000 | 74 000 |
| sh muud maksutulud | 824 | 1 500 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 308 458 | 183 713 | 160 000 | 160 000 | 160 000 | 160 000 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 373 856 | 383 432 | 380 900 | 380 900 | 377 000 | 377 000 |
| sh tasandusfond (lg 1) | 91 341 | 66 444 | 66 000 | 66 000 | 66 000 | 66 000 |
| sh toetusfond (lg 2) | 216 927 | 261 812 | 261 000 | 261 000 | 261 000 | 261 000 |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 65 588 | 55 176 | 53 900 | 53 900 | 50 000 | 50 000 |
| Muud tegevustulud | 2 872 | 4 700 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 1 491 651 | 1 548 443 | 1 595 000 | 1 634 600 | 1 675 283 | 1 732 079 |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 67 596 | 75 000 | 80 000 | 80 000 | 80 000 | 80 000 |
| Muud tegevuskulud | 1 424 055 | 1 473 443 | 1 515 000 | 1 554 600 | 1 595 283 | 1 652 079 |
| sh personalikulud | 904 499 | 949 543 | 970 000 | 999 100 | 1 029 073 | 1 059 945 |
| sh majandamiskulud | 519 185 | 520 000 | 525 000 | 535 500 | 546 210 | 557 134 |
| sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed | | 2 671 | 1 600 | 1 600 | 1 600 | 1 600 |
| sh muud kulud | 370 | 3 900 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 35 000 |
| Põhitegevuse tulem | 248 060 | 169 086 | 153 008 | 169 713 | 184 251 | 189 532 |
| Investeeringustegevus kokku | -403 412 | -126 731 | -190 229 | -312 166 | -212 917 | -88 945 |
| Põhivara müük (+) | 3 297 | 20 459 | 40 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Põhivara soetus (-) | -2 142 835 | -496 243 | -963 899 | -425 000 | -325 000 | -200 000 |
| sh projektide omaosalus | | -251 315 | -225 000 | -325 000 | -225 000 | -100 000 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 1 745 398 | 353 341 | 738 899 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -5 445 | 0 | | | | |
| 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 (+) | 200 | 77 | 100 | 100 | 150 | 155 |
| Finantskulud (-) | -4 028 | -4 365 | -5 329 | -7 266 | -8 067 | -9 100 |
| Eelarve tulem | -155 352 | 42 355 | -37 221 | -142 453 | -28 666 | 100 587 |
| Finantseerimistegevus | 203 958 | -63 266 | 124 079 | 32 000 | -63 000 | -60 000 |
| Kohustuste võtmine (+) | 260 000 | 0 | 200 000 | 100 000 | 0 | 0 |
| Kohustuste tasumine (-) | -56 042 | -63 266 | -75 921 | -68 000 | -63 000 | -60 000 |
| Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine) | 48 606 | -20 911 | 86 858 | -110 453 | -91 666 | 40 587 |
| Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine /- vähenemine) | 0 | 0 | | | | |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 244 513 | 223 602 | 310 460 | 200 007 | 108 341 | 148 928 |
| Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga | 377 089 | 313 823 | 437 902 | 469 902 | 406 902 | 346 902 |

| | | | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| sh kohustused, mis ei kajastu finantseerimistegevuses | | | | | | |
| sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäära | 0 | 0 | | | | |
| Netovõlakooormus (eurodes) | 132 576 | 90 221 | 127 442 | 269 895 | 298 561 | 197 974 |
| Netovõlakooormus (%) | 7,6% | 5,3% | 7,3% | 15,0% | 16,1% | 10,3% |
| Netovõlakooormuse ülemmäär (eurodes) | 1 488 358 | 1 030 542 | 1 048 805 | 1 082 588 | 1 115 720 | 1 152 967 |
| Netovõlakooormuse ülemmäär (%) | 85,6% | 60,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% | 60,0% |
| Vaba netovõlakooormus (eurodes) | | | | | 817 159 | 954 993 |
| E/a kontroll (tasakaal) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|--|------|-------|-------|--------|--------|--------|
| Põhitegevuse tulude muutus | - | -1% | 2% | 3% | 3% | 3% |
| Põhitegevuse kulude muutus | - | 4% | 3% | 2% | 2% | 3% |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja | 1,17 | 1,11 | 1,10 | 1,10 | 1,11 | 1,11 |
| Netovõlakooormus ilma kohustusteta, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäära | | 5,25% | 7,29% | 14,96% | 16,06% | 10,30% |

| | | 2014 eeldatav täitmine | 2015 eelarve | 2016 eelarve | 2017 eelarve | 2018 eelarve |
|---|-----------|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Investeeringuprojektid* (alati "+" märgiga) | | | | | | |
| Muhu ja Ida-Saaremaa Sotsiaalkeskus | | 355 268 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh toetuse arvelt | 1 433 873 | 232 652 | | | | |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 175 561 | 122 616 | | | | |
| Muhu Noortekeskuse ruumide rajamine spordihalli baasil | | 34 363 | 638 899 | 0 | 0 | 0 |
| sh toetuse arvelt | | 700 | 638 899 | | | |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | | 33 663 | | | | |
| Kesse elektrivarustus | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh toetuse arvelt | 59 605 | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | | | | | | |
| Endise hooldekodu korteriteks ehitus | | 28 560 | 50 000 | 200 000 | 200 000 | 0 |
| sh toetuse arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | | 28 560 | 50 000 | 200 000 | 200 000 | |
| Kergliiklustee | | 0 | 150 000 | 100 000 | 0 | 0 |
| sh toetuse arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | | | 150 000 | 100 000 | | |
| Eelpool nimetamata muud projektid kokku | | 78 052 | 125 000 | 125 000 | 125 000 | 200 000 |
| sh toetuse arvelt | | 11 576 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | | 66 476 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 100 000 |
| KÕIK KOKKU | | 496 243 | 963 899 | 425 000 | 325 000 | 200 000 |
| sh toetuse arvelt | | 244 928 | 738 899 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | | 251 315 | 225 000 | 325 000 | 225 000 | 100 000 |

Tabel 2: Muhu valla eelarvestrateegia 2015-2018 valdkonniti

| Põhitegevuse ja investeerimistegevuse kulud valdkonniti (COFOG)* (kõik "+" märgiga) | 2013 täitmine | 2014 eeldatav täitmine | 2015 eelarve | 2016 eelarve | 2017 eelarve | 2018 eelarve |
|---|----------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 01 Üldised valitsussektori teenused | 214 128 | 222 685 | 259 256 | 262 181 | 268 982 | 285 050 |
| Põhitegevuse kulud | 210 100 | 218 185 | 243 927 | 254 915 | 260 915 | 275 950 |
| sh saadud toetuste arvelt | 528 | 570 | 1 695 | 915 | 915 | 915 |
| sh muude vahendite arvelt | 209 572 | 217 615 | 242 232 | 254 000 | 260 000 | 275 035 |
| Investeerimistegevuse kulud | 4 028 | 4 500 | 15 329 | 7 266 | 8 067 | 9 100 |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 4 028 | 4 500 | 15 329 | 7 266 | 8 067 | 9 100 |
| 02 Riigikaitse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhitegevuse kulud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | | | | | | |
| Investeerimistegevuse kulud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | | | | | | |
| 03 Avalik kord ja julgeolek | 13 360 | 10 229 | 5 600 | 5 600 | 5 600 | 5 600 |
| Põhitegevuse kulud | 9 360 | 10 229 | 5 600 | 5 600 | 5 600 | 5 600 |
| sh saadud toetuste arvelt | 3 600 | 3 610 | 3 600 | 3 600 | 3 600 | 3 600 |
| sh muude vahendite arvelt | 5 760 | 6 619 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Investeerimistegevuse kulud | 4 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 4 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 Majandus | 490 506 | 332 852 | 464 500 | 429 440 | 335 620 | 417 000 |
| Põhitegevuse kulud | 167 276 | 179 800 | 199 500 | 204 440 | 210 620 | 217 000 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 167 276 | 179 800 | 199 500 | 204 440 | 210 620 | 217 000 |
| Investeerimistegevuse kulud | 323 230 | 153 052 | 265 000 | 225 000 | 125 000 | 200 000 |
| sh saadud toetuste arvelt | 266 706 | 112 974 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| sh muude vahendite arvelt | 56 524 | 40 078 | 165 000 | 125 000 | 25 000 | 100 000 |
| 05 Keskkonnakaitse | 20 328 | 20 813 | 23 862 | 24 056 | 25 050 | 25 050 |
| Põhitegevuse kulud | 20 328 | 20 813 | 23 862 | 24 056 | 25 050 | 25 050 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 20 328 | 20 813 | 23 862 | 24 056 | 25 050 | 25 050 |
| Investeerimistegevuse kulud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | | | | | | |
| 06 Elamu- ja kommunaalmajandus | 44 065 | 83 567 | 109 772 | 247 491 | 247 605 | 49 605 |
| Põhitegevuse kulud | 44 065 | 59 567 | 59 772 | 47 491 | 47 605 | 49 605 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 44 065 | 59 567 | 59 772 | 47 491 | 47 605 | 49 605 |
| Investeerimistegevuse kulud | 0 | 24 000 | 50 000 | 200 000 | 200 000 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 0 | 24 000 | 50 000 | 200 000 | 200 000 | |
| 07 Tervishoid | 408 | 422 | 430 | 430 | 430 | 430 |
| Põhitegevuse kulud | 408 | 422 | 430 | 430 | 430 | 430 |

| | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 408 | 422 | 430 | 430 | 430 | 430 |
| Investeeringustegevuse kulud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | | | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | | | | | | |
| 08 Vabaaeg, kultuur ja religioon | 237 197 | 285 505 | 876 539 | 249 603 | 251 236 | 253 236 |
| Põhitegevuse kulud | 217 172 | 223 498 | 237 640 | 249 603 | 251 236 | 253 236 |
| sh saadud toetuste arvelt | 50 696 | 42 970 | 40 770 | 40 770 | 40 770 | 40 770 |
| sh muude vahendite arvelt | 166 476 | 180 528 | 196 870 | 208 833 | 210 466 | 212 466 |
| Investeeringustegevuse kulud | 20 025 | 62 007 | 638 899 | 0 | 0 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | | 11 576 | 638 899 | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 20 025 | 50 431 | | | | |
| 09 Haridus | 660 413 | 691 010 | 665 562 | 687 265 | 710 003 | 729 828 |
| Põhitegevuse kulud | 606 895 | 666 622 | 665 562 | 687 265 | 710 003 | 729 828 |
| sh saadud toetuste arvelt | 184 182 | 228 890 | 209 970 | 209 970 | 209 970 | 209 970 |
| sh muude vahendite arvelt | 422 713 | 437 732 | 455 592 | 477 295 | 500 033 | 519 858 |
| Investeeringustegevuse kulud | 53 518 | 24 388 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | 9 552 | 4 580 | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 43 966 | 19 808 | | | | |
| 10 Sotsiaalne kaitse | 1 963 553 | 401 968 | 158 707 | 160 800 | 163 824 | 175 380 |
| Põhitegevuse kulud | 216 047 | 169 307 | 158 707 | 160 800 | 163 824 | 175 380 |
| sh saadud toetuste arvelt | 19 160 | 12 723 | 16 700 | 16 700 | 16 700 | 16 700 |
| sh muude vahendite arvelt | 196 887 | 156 584 | 142 007 | 144 100 | 147 124 | 158 680 |
| Investeeringustegevuse kulud | 1 747 506 | 232 661 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh saadud toetuste arvelt | 1 475 666 | 232 661 | | | | |
| sh muude vahendite arvelt | 271 840 | | | | | |
| KOKKU | 3 643 958 | 2 049 051 | 2 564 228 | 2 066 866 | 2 008 350 | 1 941 179 |
| Põhitegevuse kulud | 1 491 651 | 1 548 443 | 1 595 000 | 1 634 600 | 1 675 283 | 1 732 079 |
| sh saadud toetuste arvelt | 258 166 | 288 763 | 272 735 | 271 955 | 271 955 | 271 955 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 233 485 | 1 259 680 | 1 322 265 | 1 362 645 | 1 403 328 | 1 460 124 |
| Investeeringustegevuse kulud | 2 152 307 | 500 608 | 969 228 | 432 266 | 333 067 | 209 100 |
| sh saadud toetuste arvelt | 1 751 924 | 361 791 | 738 899 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| sh muude vahendite arvelt | 400 383 | 138 817 | 230 329 | 332 266 | 233 067 | 109 100 |