**MUHU VALLA EELARESTRATEEGIA 2026–2029**

#### 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 lähima nelja aasta 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
* Investeeringute planeerimine

Käesolev eelarvestrateegia on koostatud tekkepõhiselt. Tekkepõhise arvestusprintsiibi kasutamise korral kajastatakse kõiki majandustehingud 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, Muhu valla finantsolukorrast, põhitegevuse tulude ja kulude prognoosist, investeerimis- ja finantseerimistegevuse ning likviidsete varade muutustest ning finantsdistsipliini tagamise meetmetest.

#### 2. Ülevaade majanduskeskkonnast

 Rahandusministeeriumi 2025. a suvise majandusprognoosi (avaldatud 26.08.2025. a) alusel majanduse taastumine jätkub, kuid aeglaselt. Majanduskasvu prognoosis SKP reaalkasv aastateks 2026 kuni 2029 on 2,5 kuni 2,2%, mis näitab vähenemist. Samuti on selle prognoosi kohaselt SKP nominaalkasvu % vähenemas, aastal 2026 on 5,7% ning aastaks 2029 on protsendi määraks 4,5.

Inflatsioon aeglustub, tarbijahinna indeks on prognoosi kohaselt 2026. a 3,5% ja 2029. a 2,0%.

Keskmise netopalga ostujõud taastud kriisi-eelsele tasemel 2026. aastal. Tööpuudus püsib kõrge, kuid hakkab alates 2026. aastast tasapisi alanema. Keskmise palga kasvutempo aeglustub, jõudes prognoosiperioodi lõpuks 4,4% juurde (2025.a. on see 5,7%).

#### 3. Valitsemissektori rahandus

Eelarvepuudujääk suureneb järgmisel aastal kaitsekulude kiire kasvu ja tulumaksumuudatuste tõttu 4% SKPst. Defitsiit jääb sel aastal tänu maksutulude kiirele kasvule eelisest aastast väiksemaks, kuid kasvab järgmisel aastal nii kaitsekulude kasvu, tulumaksumuudatuste kui valitsussektori investeeringute rekordtaseme tõttu.

Võlakoormus suureneb iga-aastaselt ning ulatub üle 31% SKPst. Püsivalt suur eelarve puudujääk kasvatab võlakoormust keskmiselt 1,6 protsendipunkti võrra aastas. Sellega seoses muutub ka võla teenindamine üha kallimaks, mis seab eelarvele täiendava koormuse, mis võib vähendada investeerimisvõimet ja takistada majanduskasvu. Riigieelarve rahavooline puudujääk rahastatakse nii uute pikaajaliste laenude kui ka lühi- ja pikaajaliste võlakirjaemissioonide abil.

Maksukoormus suureneb käesoleval, kuid langeb 2026. aastal ühtse maksuvaba tulu kehtestamise tulemusel, stabiliseerudes selle prognoosiperioodi lõpuni. Eesti maksukoormus jääb Euroopa Liidu keskmisest oluliselt madalamaks. Maksukoormus on 2026. aastal prognoositud 35,7% SKPst ja 2029. aastaks 35,5% SKPst.

#### 4. Ülevaade Muhu valla finantsolukorrast

2011. aastast reguleerib kohalike omavalitsuste finantstegevust kohalike omavalitsuste finantsjuhtimise seadus (KOFS). Seaduse kohaselt peab kohalik omavalitsus üldjuhul tagama iga-aastase positiivse põhitegevuse tulemi ning netovõlakoormus peab vastama järgmistele tingimustele:

- netovõlakoormus võib aruandeaasta lõpul ulatuda:

\* aastatel 2020–2024 lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulemi kümnekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat;

\* 2025. aastal lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulemi üheksakordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat;

Rahandusministeerium https://www.fin.ee/riigi-rahandus-ja-maksud/fiskaalpoliitika-ja-majandus/rahandusministeeriumi-majandusprognoos

\*2026. aastal lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulemi kaheksakordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat;

\*2027. aastal lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulemi seitsmekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat.

-netovõlakoormus võib ulatuda:

\*aastatel 2020–2024 80 protsendini vastava aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kümnekordne vahe on väiksem kui 80 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;

\*2025. aastal 75 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude üheksakordne vahe on väiksem kui 75 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;

\*2026. aastal 70 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kaheksakordne vahe on väiksem kui 70 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;

\*2027. aastal 65 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude seitsmekordne vahe on väiksem kui 65 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

Eelarvestrateegia perioodil jääb valla netovõlakoormuse määr vahemikku 4,5% (2025) kuni 9,6% (2027). 2029. aastal taandub netovõlakoormuse määr 5,7%ni. Eelarvestrateegias on plaanitud suuremate projektide omafinantseeringuks võtta vajadusel laenu aastatel 2025 kuni 2029.

#### 5. Põhitegevuse tulud

Vastavalt KOFSile on põhitegevuse tulud järgmised:

- maksutulud

- tulude kaupade ja teenuste müügist

- saadavad toetused

- muud tegevustulud.

Põhitegevuse tulude kasv tuleneb maksutulude 5%st kasvust ning toetusfondi 9%st kasvust. Maksutulude kasvu strateegilise planeerimise aluseks on 2025. aasta senine laekumine ning rahandusministeeriumi prognoos. 2026. aastal eraldatakse kohalikele omavalitsustele füüsilise isiku tulumaksu riiklikult pensionilt 8,5% ja muult maksustatavalt tulult 10,64%. 2027. a on mõlemalt tulult tulumaksu eraldamise määr 10,23%. Tulumaksu arvestuse aluseks on füüsilise isiku brutotulu.

Vallavolikogu poolt maamaksu määrasid muudetud ei ole ja strateegias maamaksu suurt tõusu planeeritud ei ole. Väike tõus on planeeritud aastasse 2028, mis võib tulla maa korralisest hindamisest, mida tehakse iga 4. aasta järel.

Kaupade ja teenuste müügist laekuv tulu on planeeritud küll kasvavalt muude majandustegevuste osas, kuid kahanevalt haridusasutustes tulude osas, kus on ette näha laste arvu vähenemist.

Saadavad toetused moodustavad tegevustuludest 21,5%. Tasandusfondi kaudu on eraldatud vahendid väikesaarte majanduskuludeks, -investeeringuteks, hooldereformi kuludeks, maamaksu kahanemise tasandamiseks (looduskaitse alused maad), asendushoolduse ja matusetoetuse tulubaasi üle andmise ülemineku kompensatsioon. Toetusfondi kaudu eraldatakse vahendid õpetajate tööjõukuludeks, - koolitusteks, kooli õppevahenditeks, kooli lõunaks, HEV-i tegevusteks, huvitegevuseks, lasteaia õpetajate palkadeks, toimetuleku toetuste maksmiseks, kohalike teede korrashoiuks. Mittesihtotstarbeliste toetuste kaudu toimub kriisiennetuseks tehtavate kulude katmine. Toetusfondi planeeritud kasvu aluseks on kooli õpetajate eeldatav palgatõus, mille katteks saadakse riigilt ka täiendavaid vahendeid.

Muude tegevustulude all on arvestatud vee-erikasutustasu, kaevandamisõiguse tasu jms. tulud. Kaevandamist 2026. a planeeritud ei ole, kuid kavas on 2027. aastal ja 2029. aastal ning sellest ka loota suuremat kaevandamisõiguse tasu laekumist.

**Tabel 1. Põhitegevuse tulud**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 eelarve** | **2027 eelarve** | **2028 eelarve** | **2029 eelarve** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **4 636 961** | **5 001 901** | **5 110 574** | **5 301 027** | **5 541 354** | **5 755 996** |
|  Maksutulud | 3 219 479 | 3 521 070 | 3 690 074 | 3 867 527 | 4 056 854 | 4 252 496 |
|  sh tulumaks | 3 124 585 | 3 380 070 | 3 549 074 | 3 726 527 | 3 912 854 | 4 108 496 |
|  sh maamaks | 88 006 | 131 000 | 131 000 | 131 000 | 134 000 | 134 000 |
|  sh muud maksutulud | 6 888 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
|  Tulud kaupade ja teenuste müügist | 338 832 | 320 000 | 320 000 | 330 000 | 340 000 | 350 000 |
|  Saadavad toetused tegevuskuludeks | 1 066 236 | 1 157 281 | 1 097 000 | 1 091 000 | 1 141 000 | 1 141 000 |
|  sh tasandusfond  | 93 947 | 96 395 | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 |
|  sh toetusfond | 830 702 | 826 521 | 901 000 | 901 000 | 951 000 | 951 000 |
|  sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 141 587 | 234 365 | 106 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
|  Muud tegevustulud | 12 414 | 3 550 | 3 500 | 12 500 | 3 500 | 12 500 |

Põhitegevuse tulude kasv 2025/2026 on 2,17%, 2026/2027 on 3,73%, 2027/2028 on kasvuks kavandatud 4,53% ning 2028/2029 on 3,87%.

#### 6. Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud on jaotatud antavateks toetusteks ja muudeks tegevuskuludeks. Viimane omakorda on jaotatud personalikuludeks, majandamiskuludeks ning muudeks kuludeks.

Antavatest toetustest põhiosa on seotud mitmesuguste sotsiaaltoetustega. Vähesel määral on tegemist sihtotstarbeliste toetustega mitmesuguste projektide kaasfinantseerimiseks ning üsna väike osa mittesihtotstarbelisteks toetusteks (liikmemaksud). Antavate toetuse kasvuks on planeeritud 3% aastatel 2027 kuni 2029.

Personalikulude kasvuks on planeeritud 5,59% aastatel 2025/2026. 2026. aastal on planeeritud valla töötajate palgatõusuks 5%. 2026. aasta riigieelarve eelnõu kohaselt on plaanis tõsta õpetajate palgafondi 10%. Strateegias on arvestatud ka riiklikult kehtestatud alampalga tõusuga. Sellest ka selline personalikulude kasv. Aastatel 2026/2027 on kavandatud kasvuks 4% ja järgnevatel perioodidel 5%.

Majanduskulude kasvuks perioodil 2025/2026 on 1,65% ning edaspidi 4%. 2026. aasta väiksem kasv on tingitud asjaolust, et 2025. aastal on majanduskulude hulgas mitmete suuremate projektidega seotud kulud, mida järgnevatel aastatel kavandatud ei ole. 2026. a lõppevad 2 auto kasutusrendid ja need on kavas välja vahetada, sellest ka 2026. aasta kasutusrendi maksete suurem summa.

Majanduskuludes kajastub ka kaasava eelarve summa 15 000 eurot.

Muude kulude real on reservfond 75 000 eurot strateegia perioodidel. Kahel aastal on suurem riigilõiv seoses dolokivi kaevandamisega, millest toodetakse killustikku kohalike teede remondiks.

**Tabel 2. Põhitegevuse kulud**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 eelarve** | **2027 eelarve** | **2028 eelarve** | **2029 eelarve** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **3 793 524** | **4 213 521** | **4 388 153** | **4 574 595** | **4 759 744** | **4 988 189** |
|  Antavad toetused tegevuskuludeks | 245 310 | 301 711 | 303 850 | 312 960 | 322 350 | 332 025 |
|  Muud tegevuskulud | 3 548 215 | 3 911 810 | 4 084 303 | 4 261 635 | 4 437 394 | 4 656 164 |
|  sh personalikulud | 2 221 313 | 2 368 785 | 2 501 303 | 2 601 355 | 2 731 423 | 2 867 994 |
|  sh majandamiskulud | 1 306 970 | 1 482 508 | 1 507 000 | 1 567 280 | 1 629 971 | 1 695 170 |
|  *sh alates* ***2012*** *sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed*  | 1 082 | 7 323 | 24 428 | 9 593 | 6 720 | 6 720 |
|  sh muud kulud | 19 932 | 60 518 | 76 000 | 93 000 | 76 000 | 93 000 |

Põhitegevuse kulude kasv 2025/2026 on 4,14%, 2026/2027 on 4,25%, 2027/2028 on kasvuks kavandatud 4,05% ning 2028/2029 on 4,80%.

#### 7. Põhitegevuse tulem

Põhitegevuse tulem võrdub põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahega. Üldjuhul ei ole negatiivne põhitegevuse tulem lubatud. Alates 2027. aastast kehtib nõue, et minimaalne positiivne tulem peab katma vähemalt makstavad intressikulud.

Vaadeldaval perioodil on põhitegevuse tulem 722–781 tuhat eurot aastas, mis tagab likviidsuse ootamatute olukordade puhul ning annab võimalusi vajalike investeeringute teostamiseks, kaasates võimalusel põhivara sihtfinantseerimiseks eraldatavaid vahendeid.

#### 8. Investeerimistegevus

Investeerimistegevuse osa koosneb põhivara müügitulust, põhivara soetuse kuludest, põhivara soetuseks saadavast ning antavast sihtfinantseerimisest, finantstuludest ning -kuludest.

Eelarvestrateegias on planeeritud mitme kinnisasja müük. Müüdavatele kinnistutele rajatakse vajalik infrastruktuur.

Põhivara soetuse planeerimisel on aluseks valla 19. juuni 2024. a kinnitatud Muhu valla arengukava 2035 koos lisadega. Strateegiasse on planeeritud suuremate investeeringute korral kaasata toetusprojektide kaudu saadavat sihtfinantseerimist.

**Tabel 3. Investeerimistegevus**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 eelarve** | **2027 eelarve** | **2028 eelarve** | **2029 eelarve** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-405 768** | **-890 147** | **-816 255** | **-953 830** | **-730 350** | **-518 350** |
|  Põhivara müük (+) | 4 000 | 25 000 | 80 000 | 20 000 | 40 000 | 20 000 |
|  Põhivara soetus (-) | -432 292 | -1 246 202 | -1 096 580 | -1 260 280 | -994 000 | -1 050 000 |
|  *sh projektide omaosalus* | -349 815 | -836 202 | -837 040 | -905 480 | -702 000 | -470 000 |
|  Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 82 476 | 435 000 | 284 540 | 379 800 | 317 000 | 605 000 |
|  Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -41 581 | -77 200 | -50 000 | -50 000 | -50 000 | -50 000 |
|  Finantstulud (+) | 7 016 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
|  Finantskulud (-) | -25 387 | -29 745 | -37 215 | -46 350 | -46 350 | -46 350 |

**Tabel 4**. **Suuremad kavandatavad investeeringud perioodil 2026 - 2029**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 eelarve** | **2027 eelarve** | **2028 eelarve** | **2029 eelarve** |
| **Muhu vabaaja- ja spordikeskus rekonstrueerimine** | **60 238** | **902 698** | **721 534** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 5948 | 300 000 | 205 540 |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 54290 | 602 698 | 515 994 |   |   |   |
| **Ligipääsetavuse tagamine haridushoonetele** |   | **58 824** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 50 000 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 8 824 |   |   |   |   |
| **Kohalike teede tolmuvaba katte rajamine** |   | **70 000** | **70 000** | **70 000** | **50 000** | **50 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 70 000 | 70 000 | 70 000 | 50 000 | 50 000 |
| **Hellamaa - Liiva kergliiklustee** |   | **35 000** | **0** | **100 000** | **400 000** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   | 65 000 | 260 000 |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 35 000 |   | 35 000 | 140 000 |   |
| **Muuseumi admin. hoone rekonstrueerimine** |   | **0** | **30 046** | **585 280** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   | 214 800 |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   | 30 046 | 370 480 |   |   |
| **Võiküla munakivitee projekteerimine** |   | **0** | **20 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   | 15 000 |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   | 5 000 |   |   |   |
| **Hajaasustuse projekti läbiviimine** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** |
| *sh toetuse arvelt* | 25000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 25000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 |
| **Pumptracki rada** | **0** | **10 000** | **65 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   | 39 000 |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 10 000 | 26 000 |   |   |   |
| **Muhu kooli kaasajastamine s.h. Ventilatsioon** |   | **43 262** | **0** | **25 000** | **450 000** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 43 262 |   | 25 000 | 450 000 |   |
| **Elamispindade s.h. toetatud elamise võimaluse rajamine** |   | **0** | **0** | **30 000** | **30 000** | **800 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   | 480 000 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   |   | 30 000 | 30 000 | 320 000 |
| **Liiva külatee rekonstrueerimine** |   | **0** | **0** | **0** | **0** | **50 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   |   |   |   | 50 000 |
| **Päästemaja projekteerimine** |   | **10 000** | **15 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 10 000 | 15 000 |   |   |   |
| **Perearsti I korruse kaasajastamine** |   | **0** | **0** | **0** | **0** | **200 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   | 100 000 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   |   |   |   | 100 000 |
| **Lasteaia metoodikaruumi väljaehitamine** |   | **0** | **10 000** | **150 000** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   | 75 000 |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   | 10 000 | 75 000 |   |   |
| **Liiva spordiväljaku kaasajastamine** |   | **0** | **0** | **0** | **64 000** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   | 32 000 |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   |   |   | 32 000 |   |
| **Kantsi mü elekter+2 krundi ettevalmistus** |   | **10 750** | **20 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 10 750 | 20 000 |   |   |   |
| **Tuletõrje veevõtukoht** |   | **0** | **80 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   | 80 000 |   |   |   |
| **Soonda laohoone** |   | **0** | **15 000** | **300 000** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   | 15 000 | 300 000 |   |   |
| **Kooli IKT projekt** |   | **79 914** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 60 000 |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 19 914 |   |   |   |   |
| **Apteegi maja**  |   | **0** | **50 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   | 50 000 |   |   |   |
| **Muuseumi hoone katuse remont** |   | **25 754** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 25 754 |   |   |   |   |

#### 9. Finantseerimistegevus

Põhitegevuse positiivse tulemi ja investeerimistegevuse negatiivne vahe tuleks katta laenu või likviidsete varade arvelt.

**Tabel 5**. **Finantseerimistegevus ja likviidsed varad**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 eelarve** | **2027 eelarve** | **2028 eelarve** | **2029 eelarve** |
| **Põhitegevuse tulem** | **843 436** | **788 379** | **722 421** | **726 432** | **781 609** | **767 807** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-405 768** | **-890 147** | **-816 255** | **-953 830** | **-730 350** | **-518 350** |
| **Eelarve tulem** | **437 669** | **-101 768** | **-93 835** | **-227 398** | **51 259** | **249 457** |
| **Finantseerimistegevus** | **-99 078** | **285 752** | **-65 080** | **26 320** | **30 050** | **30 050** |
|  **Kohustiste võtmine (+)** | **0** | **380 000** | **100 000** | **200 000** | **200 000** | **200 000** |
|  **Kohustiste tasumine (-)** | **-99 078** | **-94 248** | **-165 080** | **-173 680** | **-169 950** | **-169 950** |
| **Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)** | **342 660** | **183 984** | **-158 915** | **-201 078** | **81 309** | **279 507** |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks** | **542 985** | **726 969** | **568 055** | **366 977** | **448 286** | **727 793** |

Põhitegevuse tulemi ja investeerimistegevuse vahe (eelarve tulem) on 2026–2027 aastatel negatiivne, muutudes 2028. aastal taas positiivseks. Kuigi investeeringuteks ning laenu tagasimakseteks piisaks ka olemasolevast likviidsete varade jäägist, siis rahakäibe paremaks juhtimiseks on plaanis võtta laenu suuremate investeeringute teostamiseks. 2025/2026 on selleks vabaaja- ja spordikeskus (spordihall) Liival, 2027. aastal muuseumi administratiivhoone, 2028. aastal kooli ventilatsioon ja kergliiklustee ning 2029. aastal elamispindade rajamine.

Strateegia perioodil suureneb netovõlakoormus, kuid jääb kõvasti alla maksimaalselt lubatud netovõlakoormusele (v.t. p.4. Ülevaade Muhu valla finantsolukorrast).

Likviidsete varadena käsitletakse raha ja pangakontode saldo muutust. Aastate lõikes toimub likviidsete varade muutus nii positiivses kui ka negatiivses suunas, kuid kogu strateegia perioodi jooksul on likviidsete varade jääk stabiilsust tagav.

#### 10. Finantsdistsipliini tagamise meetmete täitmine

Finantsdistsipliini tagamise meetmed on kehtestatud kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seaduse paragrahvidega 32-34. Nendega on sätestatud, et

* Põhitegevuse tulem peab olema positiivne või null;
* Netovõlakoormusel on ülempiir sõltuvalt finantsvõimekusest.

Netovõlakoormuse arvestuse aluseks on järgmised kohustused:

* Võetud laenud;
* Kapitalirendikohustused;
* Saadud toetuste tagasimakse kohustused;
* Toetusteks saadud ettemaksed;
* Toetuste andmise kohustused;
* Muud pikaajalise kohustused, mis nõuavad tulevikus raha väljamaksmist.

**Tabel 6**. **Võlakohustised ja -koormus**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 täitmine | 2025 eeldatav täitmine | 2026 eelarve | 2027 eelarve | 2028 eelarve | 2029 eelarve |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | 513 051 | 791 480 | 735 757 | 752 484 | 775 814 | 799 144 |
|  sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038) | 41 721 | 34 398 | 43 755 | 34 162 | 27 442 | 20 722 |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 0 | 64 511 | 167 703 | 385 508 | 327 528 | 71 351 |
| **Netovõlakoormus (%)** | 0,0% | 1,3% | 3,3% | 7,3% | 5,9% | 1,2% |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 4 636 961 | 5 001 901 | 5 110 574 | 5 152 175 | 4 729 977 | 4 647 163 |
| **Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)** | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 97,2% | 85,4% | 80,7% |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | 4 636 961 | 4 937 389 | 4 942 871 | 4 766 668 | 4 402 449 | 4 575 812 |

Kuni 2024. a lõpuni võib netovõlakoormuse ülemmäära olla kas 10-kordne põhitegevuse tulem või 80% põhitegevuse tuludest, oleneb, kumb on suurem, kuid mitte rohkem kui 100%. edaspidi hakka vähenema 5% võrra.

Käesolevas strateegias on kinni peetud kohaliku omavalitsuse üksuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse piirmäärast.

Netovõlakoormus strateegia perioodil tõuseb maksimaalselt 7,3%-ni.

#### 11. Kokkuvõte

Koostatud eelarvestrateegia põhjal saab teha järgmised järeldused:

* Muhu valla finantsolukord on suhteliselt hea – suudetakse katta jooksvad kulutused ning vald on võimeline ellu viima arengukavas planeeritud investeeringud;
* Piisavalt suur põhitegevuse tulem tagab võimaluse ka majanduslanguse olukorras korraldada igapäevaelu ning tasuda laenudega seotud kohustusi;
* Vallal on võimalik kaasata täiendavaid vahendeid investeeringute teostamiseks;
* Suurimaks riskiks on tulubaasi kasvu tuginemine ühele tulu liigile – tulumaksule. Tulude vähenemine toob kaasa vajaduse vähendada tegevuskulusid;
* Strateegias kavandatud investeeringute teostamiseks on märgitud toetused, kuid sihtfinantseerimise kaasamine on seotud riskiga, mis sõltuvad Vabariigi Valitsuse otsustest, milliseid investeeringuid toetatakse ja millistes mahtudes.

**Lisa 1. Eelarvestrateegia koondtabelid**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 eelarve** | **2027 eelarve** | **2028 eelarve** | **2029 eelarve** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **4 636 961** | **5 001 901** | **5 110 574** | **5 301 027** | **5 541 354** | **5 755 996** |
|  Maksutulud | 3 219 479 | 3 521 070 | 3 690 074 | 3 867 527 | 4 056 854 | 4 252 496 |
|  sh tulumaks | 3 124 585 | 3 380 070 | 3 549 074 | 3 726 527 | 3 912 854 | 4 108 496 |
|  sh maamaks | 88 006 | 131 000 | 131 000 | 131 000 | 134 000 | 134 000 |
|  sh muud maksutulud | 6 888 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
|  Tulud kaupade ja teenuste müügist | 338 832 | 320 000 | 320 000 | 330 000 | 340 000 | 350 000 |
|  Saadavad toetused tegevuskuludeks | 1 066 236 | 1 157 281 | 1 097 000 | 1 091 000 | 1 141 000 | 1 141 000 |
|  sh tasandusfond  | 93 947 | 96 395 | 90 000 | 90 000 | 90 000 | 90 000 |
|  sh toetusfond | 830 702 | 826 521 | 901 000 | 901 000 | 951 000 | 951 000 |
|  sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 141 587 | 234 365 | 106 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
|  Muud tegevustulud | 12 414 | 3 550 | 3 500 | 12 500 | 3 500 | 12 500 |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **3 793 524** | **4 213 521** | **4 388 153** | **4 574 595** | **4 759 744** | **4 988 189** |
|  Antavad toetused tegevuskuludeks | 245 310 | 301 711 | 303 850 | 312 960 | 322 350 | 332 025 |
|  Muud tegevuskulud | 3 548 215 | 3 911 810 | 4 084 303 | 4 261 635 | 4 437 394 | 4 656 164 |
|  sh personalikulud | 2 221 313 | 2 368 785 | 2 501 303 | 2 601 355 | 2 731 423 | 2 867 994 |
|  sh majandamiskulud | 1 306 970 | 1 482 508 | 1 507 000 | 1 567 280 | 1 629 971 | 1 695 170 |
|  *sh alates* ***2012*** *sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed*  | 1 082 | 7 323 | 24 428 | 9 593 | 6 720 | 6 720 |
|  sh muud kulud | 19 932 | 60 518 | 76 000 | 93 000 | 76 000 | 93 000 |
| **Põhitegevuse tulem** | **843 436** | **788 379** | **722 421** | **726 432** | **781 609** | **767 807** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-405 768** | **-890 147** | **-816 255** | **-953 830** | **-730 350** | **-518 350** |
|  Põhivara müük (+) | 4 000 | 25 000 | 80 000 | 20 000 | 40 000 | 20 000 |
|  Põhivara soetus (-) | -432 292 | -1 246 202 | -1 096 580 | -1 260 280 | -994 000 | -1 050 000 |
|  *sh projektide omaosalus* | -349 815 | -836 202 | -837 040 | -905 480 | -702 000 | -470 000 |
|  Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 82 476 | 435 000 | 284 540 | 379 800 | 317 000 | 605 000 |
|  Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -41 581 | -77 200 | -50 000 | -50 000 | -50 000 | -50 000 |
| + Finantstulud (+) | 7 016 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
|  Finantskulud (-) | -25 387 | -29 745 | -37 215 | -46 350 | -46 350 | -46 350 |
| **Eelarve tulem** | **437 669** | **-101 768** | **-93 835** | **-227 398** | **51 259** | **249 457** |
| **Finantseerimistegevus** | **-99 078** | **285 752** | **-65 080** | **26 320** | **30 050** | **30 050** |
|  Kohustiste võtmine (+) | 0 | 380 000 | 100 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
|  Kohustiste tasumine (-) | -99 078 | -94 248 | -165 080 | -173 680 | -169 950 | -169 950 |
| **Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)** | 342 660 | 183 984 | -158 915 | -201 078 | 81 309 | 279 507 |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)** | 4 069 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks** | **542 985** | **726 969** | **568 055** | **366 977** | **448 286** | **727 793** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | 513 051 | 791 480 | 735 757 | 752 484 | 775 814 | 799 144 |
|  sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038) | 41 721 | 34 398 | 43 755 | 34 162 | 27 442 | 20 722 |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 0 | 64 511 | 167 703 | 385 508 | 327 528 | 71 351 |
| **Netovõlakoormus (%)** | 0,0% | 1,3% | 3,3% | 7,3% | 5,9% | 1,2% |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 4 636 961 | 5 001 901 | 5 110 574 | 5 152 175 | 4 729 977 | 4 647 163 |
| **Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)** | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 97,2% | 85,4% | 80,7% |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | 4 636 961 | 4 937 389 | 4 942 871 | 4 766 668 | 4 402 449 | 4 575 812 |
| **E/a kontroll (tasakaal)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Kohustiste võtmise kontroll | OK | OK | OK | OK | OK | OK |
| Põhitegevuse tulude muutus | - | 8% | 2% | 4% | 5% | 4% |
| Põhitegevuse kulude muutus | - | 11% | 4% | 4% | 4% | 5% |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja | 1,22 | 1,19 | 1,16 | 1,16 | 1,16 | 1,15 |
| PT tulemi lubatava väärtuse kontroll |  |  |  | OK | OK | OK |
| **Investeeringuobjektid\* (alati "+" märgiga)** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 eelarve** | **2027 eelarve** | **2028 eelarve** | **2029 eelarve** |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** | **21 339** | **10 750** | **20 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 21 339 | 10 750 | 20 000 | 0 | 0 | 0 |
| **02 Riigikaitse** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   |   |   |   |   |
| **03 Avalik kord ja julgeolek** | **13 890** | **10 000** | **95 000** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 11 385 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 2 505 | 10 000 | 95 000 | 0 | 0 | 0 |
| **04 Majandus** | **119 408** | **105 000** | **90 000** | **170 000** | **450 000** | **50 000** |
| *sh toetuse arvelt* | 20 615 | 0 | 15 000 | 65 000 | 260 000 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 98 793 | 105 000 | 75 000 | 105 000 | 190 000 | 50 000 |
| **05 Keskkonnakaitse** | **11 986** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 11 986 |   |   |   |   |   |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   |   |   |   |   |   |
| **06 Elamu- ja kommunaalmajandus** | **43 362** | **0** | **65 000** | **300 000** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 18 093 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 25 269 | 0 | 65 000 | 300 000 | 0 | 0 |
| **07 Tervishoid** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **200 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 000 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 000 |
| **08 Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **118 340** | **35 754** | **95 046** | **585 280** | **64 000** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 0 | 39 000 | 214 800 | 32 000 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 118 340 | 35 754 | 56 046 | 370 480 | 32 000 | 0 |
| **09 Haridus** | **103 967** | **1 084 698** | **731 534** | **175 000** | **450 000** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 20 397 | 410 000 | 205 540 | 75 000 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 83 570 | 674 698 | 525 994 | 100 000 | 450 000 | 0 |
| **10 Sotsiaalne kaitse** | **0** | **0** | **0** | **30 000** | **30 000** | **800 000** |
| *sh toetuse arvelt* |   | 0 | 0 | 0 | 0 | 480 000 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |   | 0 | 0 | 30 000 | 30 000 | 320 000 |
| **KÕIK KOKKU** | **432 292** | **1 246 202** | **1 096 580** | **1 260 280** | **994 000** | **1 050 000** |
| *sh toetuse arvelt* |  82 476 | 410 000 | 259 540 | 354 800 | 292 000 | 580 000 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* |  349 816 | 836 202 | 837 040 | 905 480 | 702 000 | 470 000 |