

Eelarvestrateegia finantsprognosis aastateks 2026-2029. Strateegia eesmärgiks on prognoosida omavalitsuse tegevustulud, tegevuskulud, investeerimis- ja finantseerimistegevus ning nendest lähtuvad rahavood. Eelarvestrateegia annab ülevaate Kadrina valla arvestusüksuse finantsseisust, prognoosib tuleviku rahavoogude kujunemist, sätestab finantsdistsipliini tagamise meetmed luues sellega võimaluse teha otsuseid valla arengu kavandamisel.

Eelarvestrateegia esitab andmed Kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seaduses (KOFS) nõutud koosseisus ja kujul. Eelarvestrateegia vaadatakse üle iga-aastaselt, täpsustades varasemas eelarvestrateegias kajastatud kolme eelseisva aasta prognoose ja lisades neljanda aasta prognoosid.

Eelarvestrateegia perioodi tegevuste planeerimisel on eesmärkideks seatud:

- Eelarve vahendite vastutustundlik kasutamine
- Valla kodanikele kvaliteetsete avalike teenuste tagamine
- Põhitegevuse tulemi hoidmine positiivsena igal aastal
- Erinevate toetusrahade kaasamine investeerimistegevusse
- Finantsdistsipliini meetmetest kinnipidamine

Põhitegevuse prognoos

Põhitegevuse tulud

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

Tabel 1 Põhitegevuse tulud

Kadrina Vallavalitsus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	10 090 125	10 775 309	11 029 350	11 482 150	11 987 550	12 514 225
Maksutulud	6 122 750	6 550 000	6 936 800	7 313 000	7 742 400	8 189 075
sh tulumaks	5 944 447	6 280 000	6 656 800	7 023 000	7 444 400	7 876 175
sh maamaks	178 303	270 000	280 000	290 000	298 000	312 900
Tulud kaupade ja teenuste müügist	481 293	550 300	567 000	584 000	601 000	620 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	3 473 816	3 660 859	3 511 400	3 571 000	3 630 000	3 691 000
sh tasandusfond	453 357	548 860	548 900	555 000	560 000	566 000
sh toetusfond	2 655 558	2 662 327	2 662 500	2 716 000	2 770 000	2 825 000
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	364 901	449 672	300 000	300 000	300 000	300 000
Muud tegevustulud	12 265	14 150	14 150	14 150	14 150	14 150

Põhitegevuse tulude prognoosi eeldused:

- Tulumaksu laekumise kasv on kavandatud keskmiselt 5,8 % aastas.
- Maamaksu laekumine on kavandatud keskmiselt 3,8% tõusu.
- Tulud kaupade ja teenuste müügist suurenevad igal aastal 3%
- Tasandusfondi eraldise kasvuks on kavandatud 1 % aastas

- Toetusfond 2026 aastal ei suurene, alates 2027 aastast kasv keskmiselt 2% aastas eelkõige eeldades õpetajate palgatoetuse kasvu
- Muud saadavad toetused tegevuskuludeks on kogu strateegiaperioodi jooksul kavandatud samale tasemele
- Laekumised kaevandamisõiguse tasust ja vee erikasutusest ning saastetasud (muud tegevustulud) on kavandatud igal aastal 14 150 eurot

Põhitegevuse tulude suurenemine on planeeritud keskmiselt 4% aastas jõudes aastaks 2029 12,5 miljoni euron.

Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi kulusid:

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

Strateegia koostamisel on kulude planeerimisel lähtutud efektiivsuse ja kokkuhoiu põhimõtetest.

Tabel 2 Põhitegevuse kulud

Kadrina Vallavalitsus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	9 532 804	10 221 362	10 398 500	10 583 500	10 765 800	10 950 600
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 173 060	1 302 845	1 303 000	1 303 000	1 303 000	1 303 000
Muud tegevuskulud	8 359 744	8 918 517	9 095 500	9 280 500	9 462 800	9 647 600
sh personalikulud	5 548 494	5 882 680	5 996 500	6 120 500	6 242 800	6 367 600
sh majandamiskulud	2 810 148	3 018 232	3 059 000	3 120 000	3 180 000	3 240 000
sh muud kulud	1 102	17 605	40 000	40 000	40 000	40 000

Põhitegevuse kulude prognoosi eeldused

- Personalikulude suurenemine on kavandatud 2026. aastaks 2% kusjuures ei ole arvestatud õpetajate palgakulude suurenemisega, mis kaetakse riigieelarvest.
- Majandamiskulude jäävad 2026 aastal samale tasemele ja järgnevatel aastatel on planeeritud 2% tõusu
- Antavad toetused tegevuskuludeks jäävad 2025 aasta tasemele

Põhitegevuse kulud kasvavad keskmiselt 2 % aastas jõudes 2029. aastaks 10,9 miljoni euron.

Põhitegevuse tulem

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

Tabel 3 Põhitegevuse tulem

Kadrina Vallavalitsus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulem	557 321	553 947	630 850	898 650	1 221 750	1 563 625

Strateegia eesmärgiks on põhitegevuse tulude-kulude ülejäägi saavutamine võimalikult suurel määral, tagamaks piisavad vahendid laenukohustuste tasumiseks ja investeerimiseks.

Investeerimistegevus

Investeerimistegevuse rahavoogudes käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi koostisosi: 1) põhivara soetus; 2) põhivara müük; 3) põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine; 4) põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine; 5) osaluste soetus; 6) osaluste müük; 7) muude aktsiate ja osade soetus; 8) muude aktsiate ja osade müük; 9) antavad laenud; 10) tagasilaekuvad laenud; 11) finantstulud ja finantskulud.

Investeeringute planeerimisel on strateegiaperioodil kavandatud investeeringuid nii omavahendite kui ka Euroopa Liidu ja siseriiklike toetuste arvelt.

Investeerimistegevuses on põhivara sihtfinantseerimiseks saadavaid toetusi kavandatud eeldataval määral, kuigi nende saamine ja suurus ei ole lõplikult selge.

Strateegia perioodil ei ole kavandatud vallavara müügist saadavaid tulusid, Vallavara müüki käsitletakse erakorralise tuluna ning võetakse kasutusse tekkimise järgselt läbi eelarve.

Tabel 4 Investeerimistegevus

Kadrina Vallavalitsus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Investeerimistegevus kokku	-877 568	-1 737 350	-846 800	-1 418 800	-3 548 800	-648 800
Põhivara müük (+)	8 371	0				
Põhivara soetus (-)	-1 652 272	-3 792 400	-2 123 000	-6 150 000	-8 150 000	-150 000
sh projektide omaosalus	-705 762	-1 459 400	-663 000	-1 150 000	-3 150 000	-150 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	946 510	2 269 550	1 500 000	5 040 000	5 040 000	40 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-86 710	-112 500	-90 000	-90 000	-90 000	-90 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	0	0				
Tagasilaekuvad laenud (+)	18 350	0				
Antavad laenud (-)	0	0				
Finantstulud (+)	8 778	8 000	1 200	1 200	1 200	1 200
Finantskulud (-)	-120 595	-110 000	-135 000	-220 000	-350 000	-450 000

Osaluste soetust ja müüki strateegiaperioodil kavandatud ei ole.

Strateegiaperioodil on planeeritud investeeringud kokku 16,6 miljonit eurot, millest 11,6 miljonit eurot on kavas katta toetuste arvelt ja 5,1 miljonit omavahenditest. Strateegiaperioodi suurima investeeringuna on kavas Kadrina Keskkooli koolihoone ümberehitus ja Kadrina eakate teenusmaja. Lisaks on kavas jätkata

teede renoveerimisega, kaasava eelarvega ja võimalike muude väiksemate investeeringutega. Järgnevas tabelis on toodud ülevaade strateegiaperioodil kavandatavatest investeeringutest tegevusvaldkondade lõikes.

Tabel 5 Investeeringutegevus valdkondade lõikes

Kadrina Vallavalitsus	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	0	0	0	0	0
02 Riigikaitse	0	0	0	0	0
03 Avalik kord ja julgeolek	0	0	0	0	0
04 Majandus	1 165 400	150 000	150 000	150 000	150 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	819 400				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	346 000	150 000	150 000	150 000	150 000
05 Keskkonnakaitse	0	0	0	0	0
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	2 413 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	1 448 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	965 000				
07 Tervishoid	0	0	0	0	0
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	40 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	40 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
09 Haridus	154 400	0	6 000 000	8 000 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			5 000 000	5 000 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	154 400		1 000 000	3 000 000	
10 Sotsiaalne kaitse	20 000	1 973 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	15 000	1 46 0000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	5 000	513 000			
KÕIK KOKKU	3 792 400	2 123 000	6 150 000	8 150 000	150 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	2 322 400	1 460 000	5 000 000	5 000 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 470 000	663 000	1 150 000	3 150 000	150 000

Tabel 6 Strateegiaperioodi suuremad investeeringud

Kadrina Vallavalitsus	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Kadrina Keskväljaku väljajhitamine	2 413 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	1 448 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	965 000				
Kadrina Keskkooli hoone renoveerimine	0	0	6 000 000	8 000 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>			5 000 000	5 000 000	

<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			1 000 000	3 000 000	
Kadrina eakate teenusmaja	20 000	1 973 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	15 000	1 460 000			
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	5 000	513 000			
Kõnnitee raudteejaam-Neeruti tee	385 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	254 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	131 000				
Mõndavere tee rekonstrueerimine	576 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	516 450				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	59 550				

Finantseerimistegevus ja likviidsete varade muutus.

Finantseerimistegevuse rahavoogudes on kesksel kohal netovõlakoomus ehk võlakohustiste suuruse ja likviidsete varade (raha ja pangakontodel olevad vahendid)kogusumma vahe, kus netovõlakoomuse arvestuses võetakse võlakohustistena arvesse kõik bilansis kajastatud kohustised. Netovõlakoomuse ülemmäär võib seaduse järgi kujuneda kuni 70%-põhitegevuse tuludest 2026 aastal ja edaspidi ülemmäär väheneb 5% võrra. 2027 aastal on ülemäär 65% põhitegevuse tuludest ja 2028 aastal 60% põhitegevuse tuludest.

Kadrina valla netovõlakoomus 2024. aasta lõpu seisuga oli 27,1%

Tabel 7 Finantseerimistegevus

Kadrina Vallavalitsus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Finantseerimistegevus	164 296	1 007 950	210 000	600 000	2 300 000	-900 000
Kohustiste võtmine (+)	700 000	1 510 000	710 000	1 200 000	3 200 000	
Kohustiste tasumine (-)	-535 704	-502 050	-500 000	-600 000	-900 000	-900 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 051 325	-65 053	-6 150	78 850	-27 050	14 825
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	-895 373	110 400	0	0	0	0
sh nõuete muutus (- suurenemine/ + vähenemine)						
sh kohustiste muutus (+ suurenemine/ - vähenemine)						
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	71 744	6 691	541	79 391	52 341	67 166
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	2 826 945	3 834 895	4 044 895	4 644 895	6 944 895	6 044 895

2025. aasta alguse seisuga oli vallal laenukohustisi kogumahus 2,8 miljonit eurot. Strateegia perioodil on kavas võtta uusi kohustisi summas 5,1 miljonit eurot ja tasuda kohustusi 2,9 miljonit eurot.

Likviidsete vahendite mahu puhul tuleb arvestada asjaoluga, et strateegia tulud on planeeritud konservatiivselt Võimaliku tulude ülelaekumise (kulude alatäitmise) korral suureneb vabade vahendite jääk

ja omakorda väheneb netovõlakoormuse tase, mis loob võimaluse kavandatud investeeringute elluviimiseks omarahastuse arvelt.

Tabel 8 Netovõlakoormuse lubatud ja tegelik määr

Kadrina Vallavalitsus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Netovõlakoormus (eurodes)	2 755 201	3 828 204	4 044 154	4 564 304	6 891 354	5 976 529
Netovõlakoormus (%)	27,3%	35,5%	36,7%	39,8%	57,5%	47,8%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	8 072 100	8 081 482	7 720 545	7 463 398	7 330 500	9 381 751
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%	61,2%	75,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	5 316 898	4 253 277	3 676 391	2 899 093	439 146	3 405 222

Netovõlakoormus strateegiaperioodil suureneb kuid ei ületa lubatud piirmäära.

Arvestusüksus ja finantsdistsipliin.

Eelarvestrateegia koostatakse kohaliku omavalitsuse arvestusüksusele. Kadrina valla arvestusüksuses kaks sõltuvat üksust: osaühing Kadrina Kommunaal ja sihtasutus Kadrina Spordikeskus. Osaühingu Kadrina Kommunaal põhitegevuseks on remondi- ja hooldustööde osutamine Kadrina vallale ja elanikonnale, elektrienergia müügi vahendamine, kruusakarjääri haldamine ja haldusteenuse osutamine korteriühistutele. SA Kadrina Spordikeskus pakub sportimisvõimalusi ja osutab sporditeenuseid nii füüsilistele kui juriidilistele isikutele ja pakub majutusteenust. Sõltuvate üksuste põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse arvestamiseks tuleb samuti rakendada kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele vastavat metoodikat.

Tabel 9 Kadrina valla arvestusüksuse konsolideeritud näitajad

Kadrina valla arvestusüksus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	10 392 250	11 101 309	11 320 150	11 773 150	12 273 550	12 795 225
Põhitegevuse kulud kokku	9 767 259	10 467 362	10 639 500	10 824 500	11 001 800	11 181 600
Põhitegevuse tulemi	624 991	633 947	680 850	948 650	1 271 750	1 613 625
Investeermistegevus kokku	-932 325	-1 817 350	-896 800	-1 468 800	-3 598 800	-698 800
Eelarve tulemi	-307 335	-1 183 403	-215 950	-520 150	-2 327 050	914 825
Finantseerimistegevus	182 650	1 007 950	210 000	600 000	2 300 000	-900 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 020 059	-65 053	-5 950	78 850	-27 050	14 825
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	-895 374	110 400	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	71 744	6 691	741	80 591	53 541	68 366

Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	2 826 945	3 834 895	4 044 895	4 644 895	6 944 895	6 044 895
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	2 755 201	3 828 204	4 044 154	4 565 304	6 891 354	5 976 529
Netovõlakoormus (%)	26,5%	34,5%	35,7%	38,8%	56,1%	46,7%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	8 313 800	8 325 982	7 924 245	7 652 548	7 630 500	9 681 751
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%	62,2%	75,7%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	5 558 598	4 497 777	3 880 091	3 088 243	739 146	3 705 222

Arvestusüksuse konsolideeritud näitajad eelarvestrateegia perioodil vastavad KOFS-i normatiividele.

Kokkuvõtteks saab kinnitada, et Kadrina vald peab strateegiaperioodil kinni riigi poolt kohalikele omavalitsustele kehtestatud finantsdistsipliini tagamise meetmetest. Netovõlakoormus jääb kõikidel strateegiaperioodi aastatel väiksemaks lubatavast netovõlakoormuse ülemmäärast. Kadrina valla arvestusüksus on finantssituatsioonis, kus personali- ja majanduskulude konservatiivse planeerimise korral koos kavandatavate pangalaenudega on võimalik järgneval neljal aastal teha investeeringuid 16,6 miljoni euro väärtuses, investeeringud on kavandatud 11,5 miljonit eurot kaasrahastuse arvelt ja 5,1 miljonit omavahenditest.

Kadrina valla eelarve on tundlik väliskeskkonnast tulevatele muutustele – eelarvetulude võimalikule vähenemisele on tarvilik reageerida põhitegevuse kulude kokkuhoiuga ja planeeritud investeeringutest loobumisega.