

Järva valla eelarvestrateegia aastateks 2021-2025

Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 37¹ sätestab, et arengukava osa või sellega seotud iseseisev dokument on eelarvestrateegia, mille nõuded on määratud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses (KOFs). Järva valla 27.08.2020 määruse nr 16 "Arengukava ja eelarvestrateegia koostamise, menetlemise ja muutmise kord" § 1 lõikes 3 määratakse, et eelarvestrateegia on arengukavaga seotud iseseisev dokument.

Eelarvestrateegia on selgitustega finantsplaan, olles aluseks kohaliku omavalitsuse üksuse eelarve koostamisel, kohustuste võtmisel, varaga tehingute tegemisel, investeeringute kavandamisel ja investeeringuteks toetuse taotlemisel.

Seaduse tasandil ei ole eelarvestrateegiale kehtestatud väga detailseid nõudeid. Sisuliselt ütleb seadus, et kohaliku omavalitsuse eelarvestrateegia peab:

- kirjeldama arengukavas nimetatud eesmärkide finantseerimist;
- hõlmama koostamise aastal vähemalt nelja järgnevat aastat;
- sisaldama majanduskeskkonna analüüsi ja prognoosi;
- andma ülevaate seadusega nõutavas detailsuses eelneva aasta tegelikest, jooksva aastal kavandatud (oodatavatest) ja järgnevateks aastateks prognoositud (kavandatud) sissetulekutest ja väljaminekutest;
- esitama kohaliku omavalitsuse arvestusüksuse eelneva aasta tegeliku ning jooksvaks ja järgnevateks aastateks prognoositavad põhitegevuse tulemi ja netovõlakooormuse suurused;
- sisaldama muud olulist finantsinformatsiooni.

Järva valla eelarvestrateegia on sisult Järva valla 2021-2025 aasta eesmärkidega finantsprognoos, mis esitab tegevustulud, tegevuskulud, investeeringud ja finantseerimistegevuse ning nendest lähtuvad rahavood. Eelarvestrateegia annab ülevaate Järva valla arvestusüksuse finantsseisust, prognoosib tuleviku rahavoogude kujunemist, sätestab finantsdistsipliini tagamise meetmed ja mängib läbi võimalikud riskistsenaariumid ehk võimaldab teha otsuseid arengu kavandamisel.

Järva valla arengute kavandamisel on aluseks Järva valla arengukavas 2018-2025 sätestatud strateegilised eesmärgid.

- 1) Järva vald on strateegiliselt juhitud ja võimekas võrgustikupõhine omavalitsus, kus rakendatakse parimaid praktikaid piirkonna konkurentsivõime ja tasakaalustatud arengu tagamiseks;
- 2) kõigis Järva valla piirkondades on puhas elukeskkond ning heal tasemel kohalikud teenused ja taristu, valla piirkonnad on omanäolised ja kutsuvad, vallaelanikud on oma elukohaga rahul;
- 3) Järva vald on sidus ja koostööd tegev omavalitsus.

Lisaks on eelarvestrateegias lähtutud teehoiukavast ning ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamise kavast.

Sisukord

1. Majandusliku olukorra analüüs, 2020. aasta eelarve täitmine ja 2021. aasta eelarve eeldatav täitmine.....	3
1.1. Hinnang majandusolukorrale, kokkuvõte Rahandusministeeriumi 2021. aasta kevadisest majandusprognoosist.....	3
1.2. Järva valla majandusliku olukorra analüüs	4
1.3. Töötasude ja tööhõive analüüs	5
1.4. Põhitegevuse näitajad 2020. aasta eelarve täitmisel ja 2021. aasta kinnitatud eelarves	7
2. Prognoos eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025.....	12
2.1. 2021. aasta eelarve põhitegevuse tulude eeldatav täitmine.....	12
2.2. 2021. aasta eelarve põhitegevuse kulude eeldatav täitmine.....	12
2.3. 2021. aasta eelarve põhitegevuse tulemi eeldatav täitmine.....	13
2.4. Põhitegevuse tulude prognoos aastateks 2022-2025	13
2.5. Põhitegevuse kulude prognoos aastateks 2022-2025	14
2.6. Põhitegevuse tulemi aastatel 2022-2025	16
3. Investeermistegevus eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025	16
3.1. 2021. aasta investeeringute eeldatav täitmine	16
3.2. Investeermistegevus aastateks 2022-2025	16
3.3. Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine aastateks 2022-2025	19
3.4. Põhivara müügi prognoos aastateks 2022-2025	19
3.5. Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus aastateks 2022-2025	19
3.6. Investeermistegevuse finantskulud aastateks 2022-2025.....	19
4. Finantseermistegevuse prognoos eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025	19
4.1. 2021. aasta eeldatav finantseermistegevus.....	19
4.2. Kohustuste võtmine ja tasumine aastateks 2022-2025.....	19
4.3. Netovõlakkoormus eelarvestrateegia perioodil 2021-2025.....	20
5. Eelarve tulemid eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025	20
5.1. 2021. aasta eeldatav eelarve tulem.....	20
5.2. Eelarve tulemid aastateks 2022-2025.....	20
6. Järva valla eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025 ja finantsdistsipliin	20
6.1. Järva valla eelarvestrateegia ja valdkondlikud investeermistegevused	20
6.2. Arvestusüksus.....	22
6.3. Finantsdistsipliin	23

1. Majandusliku olukorra analüüs, 2020. aasta eelarve täitmine ja 2021. aasta eelarve eeldatav täitmine

1.1. Hinnang majandusolukorrale, kokkuvõte Rahandusministeeriumi 2021. aasta kevadisest majandusprognoosist.

2021. aasta kevadel esitas Rahandusministeerium oma kodulehel uue majandusprognoosi. Järgnev on seal toodud kokkuvõte: „Kohalike piirangute vähesus, naaberriikide majanduste vastupidavus ja riiklikud toetusmeetmed on aidanud Eesti majandusel tervikuna kriisiga suhteliselt hästi toime tulla. Eesti 2020. aasta majanduslangus (-2,9%) oli kaks korda väiksem kui ELis keskmiselt ja jäi sarnaselt teiste riikidega kardetust väiksemaks. Eesti majandust toetas lähemate kaubanduspartnerite vastupidavus, samuti olid siseriiklikud piirangud majandustegevusele ja inimeste liikumisele 2020. aasta keskmisena Eestis ELi võrdluses kõige leebemad. Kriisi esimestel kuudel oli ettevõtetele suureks abiks töötasu hüvitamise meede.

Piiriüleste liikumispriirangute tõttu kaotas Eesti majandus 2020. aastal 1,3 mld eurot turismitulu, selle taastumine võtab aega. Suurima panuse Eesti majanduslangusesse eelmisel aastal andis tööstus, kuid see kosus aasta jooksul seoses globaalse nõudluse taastumisega mitmete kaupade järele. Kuni rahvusvaheliste liikumispriirangute kadumiseni püsib madalseisus kõige enam kannatada saanud turiste teenindav sektor. Välisturismi jõulisemat taastumist on oodata alates järgmisest aastast, kuid kriisieelse taseme saavutamine võtab ilmselt aega. Üha suurema panuse teenuste ekspordi kasvu annab kriisi hästi üle elanud ja viimase nelja aastaga kahekordistunud arvutiteenuste ekspord.

Tööturg näitas kriisis paindlikkust, mis väljendus töötuse kiires tõus, samas keskmise palga kasv aeglustus vaid ajutiselt. Vaatamata palgatoetusele reageeris Eesti tööturg kiiresti ning töötuse kasv oli eelmisel aastal kiiremaid ELis. Tööjõudu vabanes pea kõigil erasektori tegevusaladel, välja arvatud info-, side- ja finantssektoris, kuid konkurentsituatsioon enam kannatas majutus-toitlustus, mis on kaotanud kolmandiku kriisieelsetest töökohtadest. Ekspordist sõltuvas tööstuses on hõive langus taandumas, kuid turiste teenindav sektor jääb nõrgaks veel mõneks ajaks. Majanduse ja piiride avanedes hakkab töötus Eestis vähenema alates kolmandast kvartalist, kuid ei jõua oma kriisieelsele madalale 4% tasemele ka 2025. aastaks. Töötuse laiapõhjalisele suurenemisele vaatamata langes keskmine palk vaid kõige enam kannatanud tegevusaladel ning keskmise palga kasv sellel ja järgmisel aastal kiireneb.

Kogumispensioni muudatus mõjutab Eesti majandust rohkem eluasemeturu ja vähem eratarbimise kaudu. Prognoosi kohaselt võetakse pensionifondidest välja 1,2 mld ulatuses pensionisääste. Umbes 300 mln sellest läheb eratarbimiskulutuste katteks ja teist samapalju (arvestades ka laenuvõimendust) võib suunduda kinnisvaraturule. Kuna kinnisvaraturu maht on oluliselt väiksem kui tarbimiskulutused, on vabaneva raha mõju eluasemehindadele ja ehitustegevusele olulisem kui kaubandusele. Mõju kaubanduse kaudu vähendab ilmselt ka täiendavate ostude suur impordisisaldus.

Rahandusministeeriumi prognoos näeb ette majanduse kiiret taastumist aasta teisest poolest alates. 2021. aasta esimeses pooles takistavad majanduse taastumist endiselt tegevus- ja liikumispriirangud. Kui vaksineerimine läheb plaanipäraselt ja nakkusoht taandub, peaks 2021. aastal taas kasvu näitama kõik tegevusalad peale ehituse ning majanduse kriisieelne tase saavutatakse aasta lõpuks. Taastumine saab esialgu olema ebaühtlane, tuginedes eksportivale tööstusele ja arvutiteenustele. Kuna kriis on olnud töötuse kiire kasvu kaudu madalapalgalistel tegevusaladel sotsiaalselt kulukas, siis on kriitilise tähtsusega välisturismi taastumine, mis jääb prognoosi kohaselt 2022. aastasse.

Valitsussektori nominaalne eelarvedefitsiit langeb kriisi süvenemise tõttu sel aastal 6,0%-ni SKPst, mis on kehtiva riigieelarve strateegiaga võrreldes 0,7% SKPst võrra parem tulemus. Tulusid suurendab maksulaekumine, mida mõjutab positiivselt paranenud majanduskeskkond ning pensioni teise samba erakorraliste väljamaksete maksustamine. Viiruse olukorra halvenemine ja täiendavad

majanduspiirangud on kaasa toonud lisaeelarve koostamise, milles sisalduvate kriisileevendusmeetmete tõttu kasvavad ka kulud. Sügav eelarvepuudujääk hakkab järgmisest aastast kriisist väljumisel jõuliselt vähenema, kuid siiski püsib eelarvepuudujääk prognoosiperioodi lõpuni 2025. aastal. Kriis on mõjutanud maksude tasumist suuremal määral kui kulutaset ehk maksutulu on vähenenud, kuid kulud on kasvanud lisaks tavapäraselt planeeritule erinevate kriisi leevendusmeetmete läbi, mistõttu võtab eelarvedefitsiidist väljumine aega.

Nii käesoleva kui ka järgnevate aastate struktuurne eelarvepositsioon on puudujäägis. Puudujäägi süvenemine sel aastal 5,5%ni SKPst tähendab koos välistoetuste mahu kasvuga majandusele arvestatavat stiimulit, mis aitab kriisi negatiivseid majanduslikke efekte vähendada. Eelarvereeglite järgimine on vabastusklausli rakendumise tõttu ajutiselt peatatud. Alates 2022. aastast toimub majanduse hoogsam taastumine, mis võimaldab riigil eelarvestiimulit vähendada hakata.

Võlakoormus suureneb sel aastal 21,4%ni SKPst ning jõuab prognoosiperioodi lõpuks 28,8% tasemele SKPst. Valitsussektori netopositsioon ehk võla ja reserve taseme vahe tänavu suureneb ning halveneb edasistel aastatel, eelkõige koroonakriisist tulenevate mõjude ja järkjärgulise taastumise tõttu. Riigieelarve negatiivset rahavoogu 2021-2025 rahastatakse lühi- ja pikaajaliste võlakirja-emissioonide ning uute laenude abil.“

Tabel 1. Rahandusministeeriumi prognoosi põhinäitajad

	2020 tegelik	2021 prognoos	2022 prognoos	2023 prognoos	2024 prognoos	2025 prognoos
Reaalse SKP aastakasv %	-2,9	2,5	4,8	3,2	3,1	2,9
Tööpuudus %	6,8	8,0	7,3	6,6	6,2	6,0
Inflatsioon %	-0,4	2,0	2,1	2,0	1,9	1,9
Palgakasv %	2,9	3,9	5,6	5,1	4,9	4,7
Valitsussektori:						
tulud kokku (mln €)	10 928	11 883	12 210	12 919	13 363	13 810
kulud kokku (mln €)	12 233	13 606	13 441	13 922	14 172	14 469
ülejääk/puudujääk (mln €)	-1 305	-1 723	-1 231	-1 003	-809	-659
nominaalne eelarvepositsioon (% SKP)	-4,8	-6,0	-4,0	-3,1	-2,4	-1,9
struktuurne eelarvepositsioon (% SKP)	-3,6	-5,5	-3,7	-2,9	-2,3	-1,8
kumulatiivne struktuurne eelarvepositsioon (% SKP)	-6,3	-11,5	-14,5	-16,6	-18,1	-19,2
võlakoormus (% SKP)	18,2	21,4	24,9	27,7	28,5	28,8
reserv kokku (% SKP)	11,3	8,1	7,5	7,6	7,4	7,1
Eratarbimise reaalkasv, %	-2,5	1,3	4	2,3	2,2	2
Tarbijahindade kasv, %	-0,4	2	2,1	2	1,9	1,9
Keskmise netopalga kasv, %	2,9	3,9	5,6	5,1	4,9	4,7
Eratarbimise osakaal SKPs, %	47,5	46,8	46,5	46,1	45,7	45,4

1.2. Järva valla majandusliku olukorra analüüs

2020. aastal andis majandusele tugeva mõju COVID-19 pandeemia. Riigi poolt seatud eriolukord mõjutas peamiselt turismi-, toidlustus ja kaubandusvaldkonda. Seatud eriolukorra piirangud praktiliselt seiskasid nimetatud valdkondade majandustegevuse. Osaliselt leevendasid seda riigipoolsed erinevad toetusmeetmed. Järva vallale, erinevalt Harju maakonna omavalitsustest, oli mõju veidi leebem, kuid tuntav. Näiteks tulumaksu laekumine ületas 2019. aasta laekumist ainult 3,2%. Sügiseks oli selgelt näha, et enamik ettevõtjatest olid oma majandustegevuse kohendanud eriolukorra tingimustele säilitamaks ettevõtte tegevuse.

2021. aasta 1. kvartali tulumaksu laekumise kasv võrreldes 2020. aastaga oli ainult 2,3%. Aga võrreldes 2020. ja 2021. aastate aprillikuude laekumisi oli kasv 5,8%. Erinevuse põhjuseks on taas COVID-19 pandeemia, mille mõju majandusele algaski 2020. aasta aprillis. Tulumaksu laekumine näitab selgelt majanduse taastumist Järva vallas.

Tulude väljamaksete teostajate arv oli 2020. aastal keskmiselt 1362 juriidilist isikut. Oluline langus toimus märtsist maini 2,9%. Pärast seda algas kasv, jõudes detsembris 1417 väljamaksete teostajani. 2021. aasta 1. kvartalis oli see eelneva aasta sama perioodiga võrreldes 2,5% madalam ning nende arv oli keskmiselt 1319.

Tulusaanute arv oli 2020. aasta jaanuaris 4810, mille järel langes veebruaris 4072-le jäädes enam-vähem stabiilseks aasta lõpuni keskmiselt 4117 tasemel. 2021. aasta algas analoogiliselt. Jaanuaris oli 4888 ja veebruaris 4105 tulu saanud isikut.

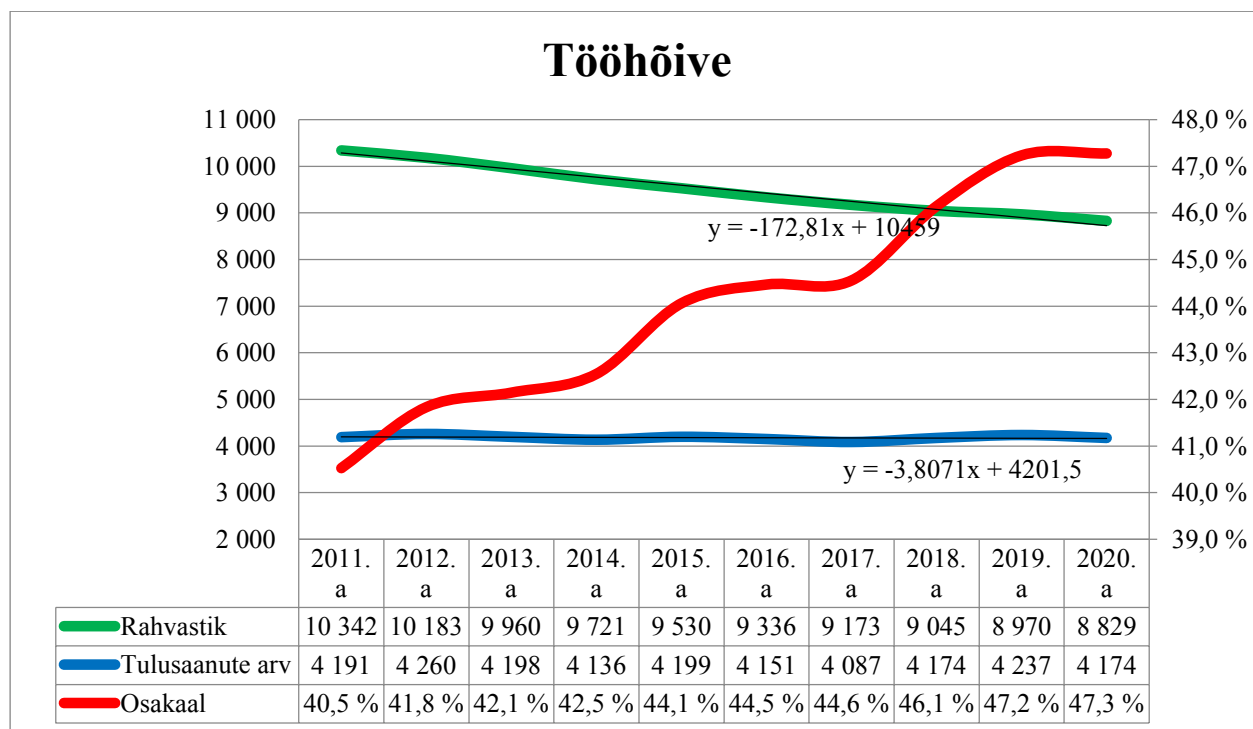
Tulumaksu laekumine langes 2020. aastal alates aprillist 2019. aasta tasemele ning püsis seal aasta lõpuni. 2021. aasta alguses, võrreldes eelneva aastaga, toimus kasv. Nelja esimese kuu laekumine ületas eelmist aastat keskmiselt 3,1%.

Kokkuvõtvalt võib hinnata pandeemia mõju Järva vallale minimaalseks ning näha on majanduse stabiliseerumist 2021. aasta algusest.

1.3. Töötasude ja tööhõive analüüs

Analüüsis on kasutatud Rahandusministeeriumi veebilehel www.rahandusministeerium.ee/et/kov saadavaid andmeid, mis põhinevad Maksu- ja Tolliameti andmetel. Statistikaameti andmeid ei ole kasutatud, kuna need sisaldavad ka välisriikides tulu saanud andmeid ning välisriigis deklareeritud tulu, millest Järva vallale tulumaksu ei laeku ning sellest lähtuvalt Järva valla majandusele otsest mõju ei avalda. Rahvastiku arvu puhul on võetud aluseks aasta alguse ja lõpu keskmine arv. Tulu saanud isikute ja keskmise tulu aluseks on arvestatud aasta aritmeetiline keskmine. Graafikus 1 on toodud tulu saanud isikute ja rahva arvu võrdlus.

Graafik 1. Tulusaanud isikute ja rahva arvu 10 aasta tendentside võrdlus

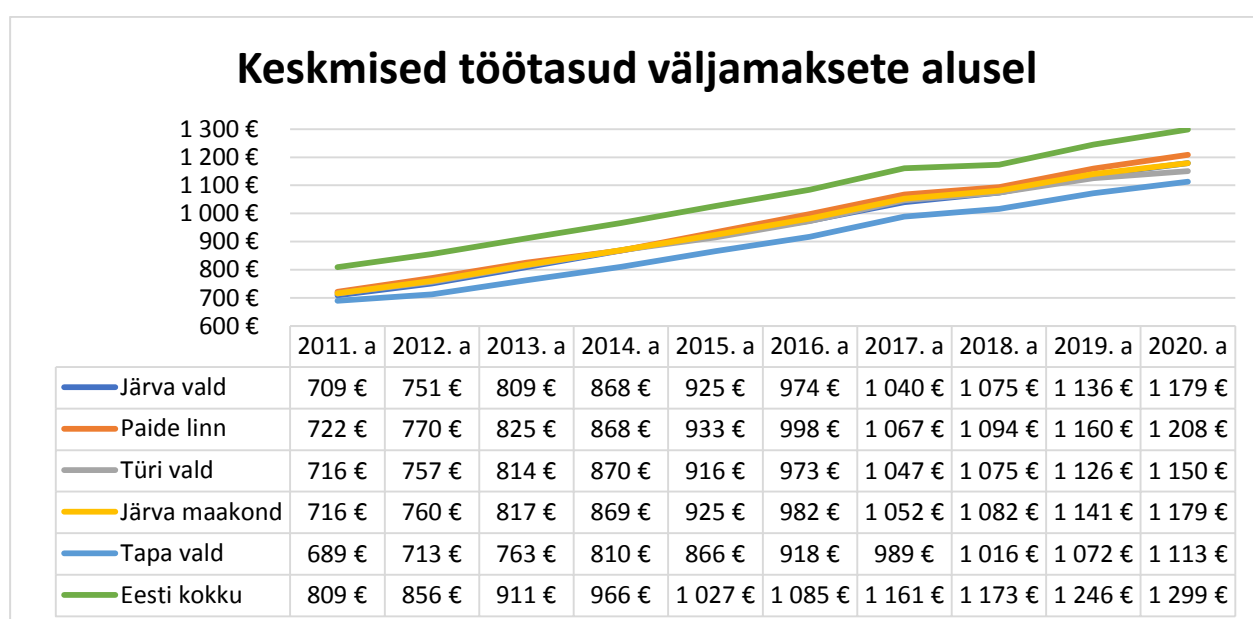


Tulu saanud isikute keskmine arv on Järva vallas 10 aastaga langenud ainult 0,4% ehk 17 inimese võrra. Kui tulu saanute arvu võrrelda viimase kümne aasta jooksul lineaarse diferentsiaalina (edaspidi LD) on vektoriaalse keskmise vabaliikme muutuja -3,8071 ühikut (vt graafik 1). Sellest lähtuvalt on mõistlik hinnata iga-aastaseks tulusaanute arvu muutuseks vähenemise suunas ca 3,8 inimest, mis on 2020. aasta tulusaanute arvust ca 0,1%. Samuti võib öelda, et 2020. aasta kevadel puhkenud COVID-19 pandeemia ei mõjutanud oluliselt Järva vallas tulu saanud isikute arvu.

Kui võrrelda viimase kümne aasta rahvastiku arvu muutust (vt graafik 1) siis LD on -172,81, mis on oluliselt suurem tulu saanute LD arvust. Samas on näha, et rahvastiku arv selle kohaselt on langenud viimase kümne aasta jooksul keskmiselt 172,81 inimese võrra aasta kohta.

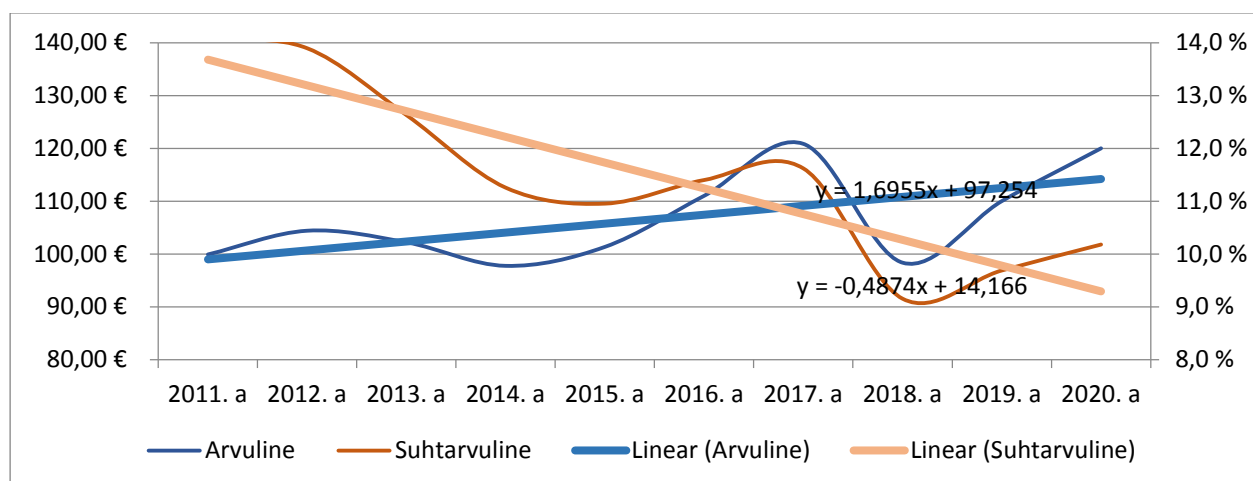
Kui võrrelda Eesti, Järva maakonna, Järva maakonna omavalitsuste ja lähinaabri Tapa valla kümne viimase aasta keskmisi töötasusid väljamaksete alusel (vt graafik 2), siis on selgelt näha, et Järva maakonna omavalitsuste keskmised töötasud on samas suurusjärgus. Samas, võrreldes Eesti keskmisega on Järva valla keskmine töötasu järjekindlalt madalam, kuid Tapa vallast kõrgem.

Graafik 2. Keskmiste töötasude võrdlus väljamaksete alusel



Võrreldes (vt graafik 3) Järva valla ja Eesti keskmiste töötasude muutust arvuliselt (graafiku vasak skaala) ja suhtarvuliselt (graafiku parem skaala), siis arvuliselt on LD vahe peaaegu muutumatu (vahe langus ca 1,70 eurot) ja suhtarvuliselt pidevas languses (ca 0,5%).

Graafik 3. Järva valla ja Eesti keskmiste töötasude muutuste võrdlus



Arvestades tulu saanute arvu langust aasta kohta keskmiselt 1,7 inimese võrra (vt graafik 1), keskmise tulu muutust võrreldes Eesti keskmisega (vahe väheneb ca 0,5%) ning tulu saajate majandusvaldkondade mitmekesisust võib kokkuvõttes hinnata Järva valla elanikele väljamakstava tulu koondsummat ekvivalentseks Eesti keskmisega (nominaalkasv toodud tabelis 1).

1.4. Põhitegevuse näitajad 2020. aasta eelarve täitmisel ja 2021. aasta kinnitatud eelarves

Põhitegevuse tuludena käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi tulusid: 1) maksutulud; 2) tulud kaupade ja teenuste müügist; 3) saadavad toetused; 4) muud tegevustulud. Järva valla eelmise aasta eelarve täitmises moodustas põhitegevuse tuludest suurima osa üksikisiku tulumaksu laekumine 45,2%. Sellele järgnes toetusfond 30,7%, mis sisaldas COVID-19 pandeemia tagajärje leevendamiseks erakorralisi täiendavaid toetusi. Tulude suurused ja osakaalud liigiti on toodud tabelis nr 2.

Tabel 2. 2020. aasta tulud

Kirje	2020 täitmine	Osakaal
Põhitegevuse tulud kokku (+)	16 091 367	
Maksutulud	7 898 383	49,1 %
sh tulumaks	7 275 792	45,2 %
sh maamaks	619 776	3,9 %
sh muud maksutulud	2 815	0,0 %
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 291 412	8,0 %
Saadavad toetused tegevuskuludeks	6 770 142	42,1 %
sh tasandusfond (lg 1)	1 406 706	8,7 %
sh toetusfond (lg 2)	4 939 248	30,7 %
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	424 188	2,6 %
Muud tegevustulud	131 430	0,8 %

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi kulusid: 1) antavad toetused tegevuskuludeks; 2) muud tegevuskulud. Järva valla eelneva aasta eelarve täitmises moodustasid põhitegevuse kuludest suurima osa personalikulud 61,6%. Kulude suurused ja osakaalud liigiti on toodud tabelis nr 3.

Tabel 3. 2020. aasta kulud

Kirje	2020 täitmine	Osakaal
Põhitegevuse kulud kokku (+)	14 212 030	
Antavad toetused tegevuskuludeks	811 650	5,7 %
Muud tegevuskulud	13 400 380	94,3 %
sh personalikulud	8 757 383	61,6 %
sh majandamiskulud	4 634 532	32,6 %
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	108 342	0,8 %
sh muud kulud	8 465	0,1 %

Põhitegevuse tulem oli 2020. aastal 1 879 337 eurot ehk 11,7% tuludest.

2020. aastal teostati objektipõhiseid investeeringuid mahus 3 126 805 eurot. Nimekiri on toodud tabelis 4. Lisaks tabelis toodud investeeringutele osteti liisingu järgse jääkmaksumusega välja kolm ametisõidukit ja AS-lt Järva Haldus soetati põhivara hooldustööde teostamiseks.

Tabel 4. 2020. aasta teostatud objektipõhised investeeringute mahud (COVID-19 mäkega investeeringud on teostatud riigipoolse COVID19 meetme toetusel)

Tegevusala	Maksumus	Algne selgitus
Koeru Teeninduskeskus	17 043	Arhiivihoidla ja ühe kabineti remont ning sisustamine
Muu majandus	9 870	2019. aasta üleminev kaasava eelarve projekt Ervita külas
Teede ja tänavate korrashoid	224 990	Ahula-Aravete kergliiklustee ehitamine
Teede ja tänavate korrashoid	127 640	Aravete teeninduskeskuse parkla ja siseteede rekonstrueerimine
Teede ja tänavate korrashoid	69 674	Aravete Tööstuse tn remont
Teede ja tänavate korrashoid	132 849	Mustkatete säilitustööd, pindamine ja löökaukude plommimine
Järva-Jaani Keskonnajaaam	10 296	Olmeruumide ehitus
Maastiku kaitse	7 513	Koigi pargi jalgte kattetööd
Elamu- ja kommunaaltegevused	6 619	Aruküla mõisa piirdeaia postide renoveerimine
Elamu- ja kommunaaltegevused	723 024	Imavere korterelamu investeerimistegevus
Elamu- ja kommunaaltegevused	170 884	2019. aasta üleminevad Järva-Jaani perearstikeskuse projekteerimistööd ja tööde teostamine
Spordihaldus	8 990	Kaasav eelarve, Järva-Jaani multisportiväljaku rajamine
Tänavavalgustus	12 356	Tänavavalgustuse rekonstrueerimine KIK toetusel, 2020. aasta maht
Veevarustus	82 636	2019. aasta üleminev Sõrandu ÜVK rekonstrueerimine
Albu Valla Rahvamajad	9 872	Fassaadi renoveerimine
Aravete Kultuurimaja	15 699	COVID-19, olemasoleva katusekatte (plekk) eemaldus ja uue plekk-katte paigaldus koos alusroovi ja aluskattega, vajadusel ka sarikate proteesimine. Olemasoleva osalise vahelaepäälise soojustuse eemaldamine ja uue soojustuse paigaldamine
Aravete Külamuuseum	13 764	Katuse remont
Aravete STK	10 141	Automaatse tuleohu signalisatsiooni paigaldamine (ettekirjutus)
Discgolfiväljakud	12 516	COVID-19, Discgolfi väljakute rajamine Koeru, Imavere, Koigi, Albu piirkonda
Jaani-Jaani Noortekeskus	16 942	COVID-19, ruumide rekonstrueerimine hostelimaja II korrusel
Järva-Jaani Kultuurimaja	16 920	COVID-19, elektripaigaldise ja ruumide rekonstrueerimine
Järva-Jaani Kultuurimaja	9 122	Rõdu renoveerimine
Koeru noortekeskus	12 810	COVID-19, Soojustatakse ja rekonstrueeritakse välisfassaad

Raamatukogude haldamine	9 000	COVID-19, raamatukogude mööbel
Raamatukogude haldamine	23 964	mobiilse raamatukogu (kaubiku) soetamine
Spordihaldus	10 704	Aravete KETE tenniseväljak
Spordihaldus	8 990	Spordiväljakute investeringud (Järva-Jaani kunstmuru staadion 6600)
Albu Põhikool	22 004	COVID-19, põrandate lihvimine ja lakkimine, lagede ja seinte krohviparandused ja värvimine
Albu Põhikool	36 438	Energiasäästu meetmete rakendamine (sh akende vahetus)
Ambla-Aravete Kool	83 600	2019. aasta üleminev Ambla-Aravete Kooli Aravete lasteaia 2020. aasta investeerimistegevus
Ambla-Aravete Kool	230 052	2019. aasta üleminev Ambla hoone fassaadi soojustamine
Aravete Keskkool	146 283	Hoone vana osa rekonstrueerimine
Imavere Põhikool	303 152	2019. aasta üleminevad rekonstrueerimistööd ja ruumide sisustamine
Imavere Põhikool	21 973	COVID-19, remonditakse katuse konstruktsioon ja paigaldatakse uus katusekate
Järva-Jaani Gümnaasium	20 580	2019. aasta üleminevad projekteerimistööd
Koeru Keskkool	206 458	2019. aasta üleminevad hoone rekonstrueerimistööd ja sisustamine ning välikaamerate paigaldus
Koeru Keskkool	11 899	COVID-19, võimla rekonstrueerimine (valgustus, põrand, ventilatsioon, saun)
Koeru Keskkool	24 650	Ettenägematu tegevus, ATS renoveerimine
Koeru Keskkool	14 300	Kaasav eelarve, madalseiklusraja rajamine
Koeru lasteaed	210 573	Koeru Lasteaia juurdeehitis
Peetri Kool	20 014	Lasteaia rekonstrueerimine

2021. aasta eelarve (koos 1. lisaeelarvega) põhitegevuse tulude (vt tabel 5) maht on 16 167 149 eurot ja kulude (vt tabel 6) maht on 15 833 058 eurot. Eelarve põhitegevuse tuleml on 334 091 eurot ehk 2,1% tuludest.

Tuludes on kavandatud maksutulude osakaal 50,3%, tulud kaupade ja teenuste müügist 8,1%, saadavad toetused tegevuskuludeks 40,8% ja muud tegevustulud 0,8%. Tulude jaotus liigiti on toodud tabelis 5.

Tabel 5. 2021. aasta eelarve tulud

Kirje nimetus	2021 eelarve	Osakaal
PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU	16 167 149	
Maksutulud	8 129 617	50,3 %
Füüsilise isiku tulumaks	7 503 309	46,4 %
Maamaks	623 308	3,9 %
Reklaamimaks	3 000	0,0 %
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 302 507	8,1 %
Saadavad toetused tegevuskuludeks	6 600 025	40,8 %
Muud saadud toetused tegevuskuludeks	889 426	5,5 %
Tasandusfond (lg 1)	1 502 631	9,3 %
Toetusfond (lg 2)	4 207 968	26,0 %

Muud tegevustulud	135 000	0,8 %
--------------------------	----------------	--------------

Kuludes on kavandatud antavad toetused tegevuskuludeks 5,3% ja muud tegevuskulud 94,7%. Muudes tegevuskuludes on suurim personalikulu 9 412 952 eurot ehk 59,5% kulude mahust. Kulude maht koos investeeringutega on 23 062 804 eurot. Kulude jaotus liigiti on toodud tabelis 6.

Tabel 6. 2021. aasta eelarve kulud

Kirje nimetus	2021 eelarve	Osakaal
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU	15 833 058	
Antavad toetused tegevuskuludeks	840 811	5,3 %
Muud tegevuskulud	14 992 247	94,7 %
Personalikulud	9 412 952	59,5 %
Majandamiskulud	5 307 779	33,5 %
Muud kulud	271 516	1,7 %

2021. aasta eelarvesse kavandatud investeeringud on toodud tabelis 7.

Tabel 7. 2021. aasta kavandatud investeeringud

Objekt	Maksumus	Põhitegevuse vahendid	Laen	Toetus
Koeru Teeninduskeskuses endiste kaupluseruumide renoveerimine	34 000	14 000	15 000	5 000
Koeru Teeninduskeskuse fassaadi soojustamine	371 833		180 618	191 215
Kaasav eelarve	40 000		40 000	
Kruusateede remont	100 000		100 000	
"Harrastuskalapüügi tingimuste parandamine Järva-Jaani tehisjärvel ja Väinjärvel" projekti omaosalus	22 036		7 036	15 000
15156 Anna–Peetri–Huuksi km 15,58-15,81 teeületuskoha ja jalgte LOK kaasfinantseerimine	80 000		80 000	
tee nr 2570250 Võllaste tee välja ehitamine 100 m	35 000		35 000	
Koeru lasteaia siseteede remont	60 000		60 000	
Koeru Koolitee katte ehitamine	35 000		35 000	
Teede projekteerimine, geodeetilised alusplaanid, mõõdistustööd, teemaa ostud jms	40 000		40 000	
Aravete teeninduskeskuse parkla ja siseteede rekonstrueerimine	13 000		13 000	
Imavere-Paia kergliiklustee projekteerimine	10 000		3 000	7 000
Koeru-Visusti kergliiklustee ehitamise kaasfinantseerimine koostöös Maanteeametiga	100 000		11 189	88 811
Mustkatete säilitustööd, pindamine ja lõõkaukude plommimine	224 771			224 771
Jäätmete liigiti kogumise võimaluste arendamine Järva vallas	245 000		25 000	220 000
Muinsuskaitse objektid	27 488		20 000	7 488
Tänavavalgustuse renoveerimine	1 103 176	12 221	209 186	881 769
Imavere korterelamu investeerimistegevus	900 000		106 116	793 884

COVID19, 2021 aasta toetuse projekt 8objektid eelarvestrateegia koostamise hetkel teadmata)	222 000			222 000
Roosna Keskuse pumbamaja rekonstrueerimine	25 000		25 000	
Aravete mõisa aida katuse remont	12 300			12 300
Järva-Jaani Kultuurimaja vundamendi ja trepi remont	17 832		17 832	
Järva-Jaani Noortekeskuse (Lai 18) hoone rekonstrueerimisprojekti koostamine	25 000		25 000	
COVID-19, Koeru päevakeskus ruumide siseviimistlus, duširuumi ehitamine, kööginurga rajamine, elektri- ja küttesüsteemi uuendamine	5 280			5 280
Puhkealade arendamine tervise edendamise eesmärgil	88 000		8 000	80 000
COVID-19, Discgolfväljakute rajamine Koeru, Imavere, Koigi, Albu piirkonda	33 103			33 103
Koeru Perekodu projekt	15 000		15 000	0
COVID-19, Aravete võimla saaliremont, koridorid, sissekäigud (kooli saali) rekonstrueerimine	34 220			34 220
Aravete võimla katuse remont	12 000	12 000		
COVID-19, Koeru võimla rekonstrueerimine (valgustus, põrand, ventilatsioon, saun)	65 429			65 429
COVID-19, Koeru noortekeskuse hoone oojustatakse ja rekonstrueeritakse välisfassaad	12 072			12 072
COVID-19, Järva-Jaani Noortekeskuse ruumide rekonstrueerimine hostelimaja II korrusel	7 140			7 140
COVID-19, raamatukogude mööbel	11 020			11 020
Ambla kultuurimaja küttesüsteemi tööd	30 000		30 000	
COVID-19, Aravete kultuurimaja olemasoleva katusekatte (plekk) eemaldus ja uue plekk-katte paigaldus koos alusroovi ja aluskattega, vajadusel ka sarikate proteesimine. Olemasoleva osalise vahelaepalse soojustuse eemaldamine ja uue soojustuse paigaldamine	49 345			49 345
COVID-19, Aravete kultuurimaja väliskanalisatsiooni rajamine, saali põranda lihvimine ja lakkimine, ahju lammutus ja saali uste restaureerimine	30 711			30 711
COVID-19, Järva-Jaani kultuurimaja elektripaigaldise ja ruumide rekonstrueerimine	38 280			38 280
Päinurme Rahvamaja rekonstrueerimine	406 220		204 799	201 421
Vao Seltsimaja varikatuse, vundamendi ja ventilatsiooni rekonstrueerimine	9 500		9 500	
COVID-19, Ahula lasteaia amortiseerunud mänguväljakute asendamine uutega	10 932			10 932
COVID-19, Imavere Lasteaia rühmaruumidesse ventilatsioonisüsteemi väljaehitamine	43 920			43 920
Koeru Lasteaia juurdeehitis ja ventilatsioonisüsteemi paigaldamine	55 617	36 000	4 616	15 001
COVID-19, Peetri lasteaia amortiseerunud mänguväljakute asendamine uutega	23 460			23 460
COVID-19, Peetri lasteaia mööbel	108			108
COVID-19, Koigi Kooli mööbel	5 609			5 609
COVID-19, Albu Põhikooli põrandate lihvimine ja lakkimine, lagede ja seinte krohviparandused ja värvimine	19 008			19 008
COVID-19, Imavere Põhikooli mööbel	20 853			20 853

Imavere Põhikooli ventilatsioon rekonstrueerimine	40 000		40 000	
Albu Põhikooli akende vahetus	60 000		60 000	
Ambla-Aravete Kooli Aravete lasteaia ehitamine/rekonstrueerimine	1 100 000		500 000	600 000
Imavere Põhikooli II korruse renoveerimine, videovalve ja ventilatsiooni paigaldamine	260 000		260 000	
Järva-Jaani Gümnaasiumi töõõpetuse hoone osa renoveerimine	220 000		20 000	200 000
Järva-Jaani Gümnaasiumi ehitusprojekti koostamine	130 000		130 000	
Aravete Keskkooli hoone vana osa rekonstrueerimine	199 817	174 817	25 000	
Koeru Lasteaed Päikeseratas õueala aia uuendamine ja sidekaablite ümberpaigaldus	15 000		15 000	
„Kodutare“ tüüpprojekti koostamine	25 000		25 000	
KOKKU	6 820 080	249 038	2 394 892	4 176 150

2. Prognoos eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025

2.1. 2021. aasta eelarve põhitegevuse tulude eeldatav täitmine

Välja on toodud ainult need positsioonid, kus võib eeldada eelarvest (vt tabelid 5-7) erinevat täitmist.

Algselt kinnitatud eelarves kavandati tulumaksu laekumiseks 7 398 652 eurot. I kvartalis laekus kavandatust 4,3% rohkem ning 1. lisaeelarvega suurendati tulumaksu laekumist 7 462 009 euron. Maikuu seisuga oli laekumine prognoosist 3,9% suurem. Sellest lähtuvalt võiks eeldatav täitmine tulla vähemalt 2,5% rohkem, kui algselt oli kavandatud ehk siis täiendavalt 184 966 eurot ja kokku 7 583 618 eurot.

Muudes maksutuludes on kavandatud reklaamimaks, arvestades endise Imavere valla reklaamimaksu määrust, mille alusel on iga-aastaselt laekunud ca 3 000 eurot. Sellest aastast kehtib uus ülevallaline reklaamimaksu määrus, mis jõustub alates juunikuust. Analüüs on näidanud, et selle alusel võiks laekumine olla 9 000 eurot. Kokkuvõtvalt võiks eeldatavaks täitmine tulla vähemalt 6 000 eurot.

Muudes tegevustuludes on suurim tulu loodusressursside müügist, mida on kavandatud kokku 135 000 eurot. Esimese nelja kuuga oli täitmine 68 754 eurot ehk 50,9%. Eelnevad aastad on näidanud, et suuremad laekumised toimuvad suveperioodil. Sellest lähtuvalt võib hinnata aasta laekumiseks vähemalt nelja esimese kuu kolmekordset summat ehk siis eeldatav täitmine oleks ca 200 000 eurot.

Seega põhitegevuse eeldatav täitmine on 16 315 458 eurot ehk 1,4% rohkem 2020. aasta täitmisest.

2.2. 2021. aasta eelarve põhitegevuse kulude eeldatav täitmine

Nelja esimese kuu täitmise alusel võib eeldada, et enamik põhitegevuse kulude positsioonide eeldatav täitmine jääb eelarvestatud summade piiresse. Ainus positsioon, kus võiks eeldada kavandatavast madalamat täitmist on tööjõukulud. Nelja esimese kuu täitmine on kokku 2 937 171 eurot. See on eelarve mahust 31,2% ehk 2,1% normaalsest madalam. Madalama kuulu eeldatav põhjus on peamiselt COVID-19 pandeemiast tulenevates eritingimustes. Kuna on teadmata, kas pandeemia mõju lõppeb maikuuga ja kas võib sügisel tulla uus pandeemialaine, siis oleks mõistlik

võtta eeldatava täitmise aluseks kaheksa järgneva kuu laekumine, lisades esimese nelja kuu laekumisele 1,0%. Seega oleks eeldatav tööjõukulu täitmine võrreldes eelarvega 94 129 eurot madalam ehk kokku 8 870 256 eurot.

2.3. 2021. aasta eelarve põhitegevuse tulemi eeldatav täitmine

Põhitegevuse tulemi oli eelarves kavandatud 334 091 eurot. Põhitegevuse tulemi eeldatav täitmine tulenevalt tulude kasvust ja kulude langusest on positiivne ja võrdub 1 368 785 euroga. Seega paraneb eeldatav põhitegevuse tulemi 242 440 euro võrra.

2.4. Põhitegevuse tulude prognoos aastateks 2022-2025

Rahandusministeeriumi 2021. aasta kevadise majandusprognoosi (<https://www.rahandusministeerium.ee/et/eelarvepolitika/majandusprognoosid>) leheküljel 26 on sõnastatud: "Perioodil 2022-2025 kasvab kohalikele omavalitsustele laekuv tulumaks keskmiselt 5,0% aastas.". Graafikus 3 on näha, et Järva valla tulusaanute keskmine tulu läheneb Eesti keskmisele ca 0,5% aastas. Seega võib perioodi 2022-2025 füüsilise isiku tulumaksu laekumise kasvuks arvestada 5,0% aasta kohta.

Tabel 8. Tulumaksu laekumise prognoos

Aasta	2022	2023	2024	2025
Tulumaksu laekumine	7 962 799	8 360 939	8 778 986	9 217 935

Maamaksu tulu muutust ei prognoosita ning arvestatakse 2020. aasta laekumisega, s.o 619 775 eurot ka perioodiks 2022-2025.

Muud maksutulud sisaldab reklaamimaksu. Uue reklaamimaksu määruse alusel on prognoositav laekumine aastas ca 9 000 eurot. Riski vähendamiseks on perioodiks 2022-2025 arvestatud 7 000 eurot aastas.

Tulud kaupade ja teenuste müügist on prognoositavad peamiselt tarbijahindade (mõju osakaal 60%) ja keskmise netopalgast kasvust (mõju osakaal 40%). Võttes aluseks Rahandusministeeriumi kevadprognoosi (vt tabel 1) on eeldatav kasv 2022. aastal 3,50% ehk 1 348 095 eurot, 2023. aastal 3,24% ehk 1 391 773 eurot, 2024. aastal 3,10% ehk 1 434 918 eurot ja 2025. aastal 3,02% ehk 1 478 253 eurot.

Tasandusfondi mõjutavad peamiselt tulumaksu laekumine, demograafilised näitajad ning riigi poolt määratud kulukomponentide väärtused. Prognoositud tulumaksu laekumise kasv ja demograafiliste näitajate langus vähendavad tasandusfondi suurust. Kuid eelnevad perioodid on näidanud, et kulukomponentide väärtusi tõstetakse iga-aastaselt, mille läbi võib hinnata eelarvestrateegia perioodi tasandusfondi suuruseks 2021. aasta eraldise suuruses 1 502 631 eurot aasta kohta.

Toetusfondi eraldis on alati olnud kasvavas tendentsis. Kasvu muutust mõjutavad peamiselt riigipoolsed poliitilised otsused. Üks viimase perioodi olulisemaid mõjureid on olnud õpetajate töötasude alammäära kasv, mida ei rakendatud ainult 2021. aastal. Perioodi 2016-2021 toetusfondi eraldis on toodud tabelis 9. Toodud perioodi keskmiseks eraldise kasvuks on 7,7%. Riski maandamiseks on mõistlik vähendada eeltoodud keskmist 30% võrra ja võtta perioodi 2022. aasta kasvuks 5,3% ja järgnevad aastad 7,6%. Sellest lähtuvalt on eelarvestrateegia perioodi prognoos 2022. aastal 4 416 861 eurot, 2023. aastal 4 752 542 eurot, 2024. aastal 5 113 735 eurot ja 2025. aastal 5 502 379 eurot.

Tabel 9. Toetusfondist eraldis Järva vallale (2016-2017 ühinenud vallad summeeritult) aastatel 2016-2021 (2020. eraldisest on välja jäetud eriolukorrast tulenevad täiendavad toetused).

2016. a	2017. a	2018. a	2019. a	2020. a	2021. a	Keskmine kasv
2 931 224	3 284 048	3 903 036	4 117 756	4 194 703	4 207 968	
Muutus	12,0 %	18,8 %	5,5 %	1,9 %	0,3 %	

Saadavate tegevustoetuste prognoosi aluseks on Rahandusministeeriumi tarbijahindade kasvu (vt tabel 1) prognoos. 2022. aasta prognoosiks on riskide maandamiseks mõistlik arvestada vähemalt 10% summaga ehk 767 054 euroga ning järgnevad aastad vastavalt tarbijahindade kasvule 2023. aastal 783 853 eurot, 2024. aastal 800 549 eurot ja 2025. aastal 815 759 eurot.

Kaevandamise õigusest tulenevad tasud ehk vallale kuuluvatest karjäärdest müüdava maavara tasumäärad on mõistlik siduda tarbijahindade kasvuga ning kinnitada tasumäärad vähemalt eelarvestrateegia perioodiks. Tarbijahindade kasvu alusel on kaevandamisest saadav tulu 2022. aastal 147 900 eurot, 2023. aastal 151 006 eurot, 2024. aastal 154 026 eurot ja 2025. aastal 156 953 eurot.

Tulud vee erikasutusest laekuvad vähemal määral joogivee pumpamise tasumäärast ja suuremal määral karjäärast välja pumbatava vee tasumäärast (Vabariigi Valitsuse 17.11.2014 määrus nr 169). Lähtuvalt 2020. aasta laekumisest ning eelnimetatud määrade kasvust on eelarvestrateegia perioodi tulud vee erikasutusest 2022. aastal 56 649 eurot, 2023. aastal 58 354 eurot, 2024. aastal 60 104 eurot ja 2025. aastal 61 911 eurot.

Põhitegevuse tulud kokku on toodud tabelis 10.

Tabel 10. Põhitegevuste tulud perioodil 2022-2025

Aasta	2022	2023	2024	2025
Põhitegevuse tulud kokku (+)	16 828 764	17 627 872	18 471 724	19 362 595
Maksutulud	8 589 574	8 987 714	9 405 761	9 844 710
sh tulumaks	7 962 799	8 360 939	8 778 986	9 217 935
sh maamaks	619 775	619 775	619 775	619 775
sh muud maksutulud	7 000	7 000	7 000	7 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 348 095	1 391 773	1 434 918	1 478 253
Saadavad toetused tegevuskuludeks	6 686 546	7 039 026	7 416 915	7 820 769
sh tasandusfond (lg 1)	1 502 631	1 502 631	1 502 631	1 502 631
sh toetusfond (lg 2)	4 416 861	4 752 542	5 113 735	5 502 379
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	767 054	783 853	800 549	815 759
Muud tegevustulud	204 549	209 359	214 130	218 863

2.5. Põhitegevuse kulude prognoos aastateks 2022-2025

Sotsiaalabitoetuste ja muude toetuste füüsilistele isikutele prognoosiks on võetud 2020. aasta eelarve täitmine ning on lisatud järgnevate aastate tarbijahinna kasv. Selle alusel on sotsiaalabitoetuste ja muude toetuste füüsilistele isikutele suurus 2022. aastal 309 580 eurot, 2023. aastal 315 771 eurot, 2024. aastal 321 771 eurot ja 2025. aastal 327 885 eurot.

Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks koosnevad hajaasustuse programmi ja seltsitegevuste toetustest. Hoides konservatiivset eelarvestrateegia positsiooni, on mõistlik antud toetused hoida 2020. aasta täitmise tasemel ehk siis sihtfinantseerimisi 368 100 eurot ja tegevustoetusi 103 144 eurot.

Mittesihotstarbelised toetused on erinevad liikmemaksud avalikele organisatsioonidele (nt JOL, JÜTK jne). Eelnevate perioodide kogemus näitab, et liikmemaksud on kasvavas trendis, kuid pigem madalamas, kui seda on tarbijahinnaindeks. Seetõttu on liikmemaksude kasv arvestatud 50% ulatuses tarbijahinnaindeksist.

Antavad toetused tegevuskuludeks sisaldavad sotsiaalabitoetusi ja muid toetusi füüsilistele isikutele, sihtotstarbelisi toetusi tegevuskuludeks (peamiselt mittetulundusühingud) ning mittesihotstarbelisi toetusi. Lähtuvalt eeltoodud analüüsist on järgnevateks perioodideks kavandatud 2022. aastal 842 100 eurot, 2023. aastal 848 904 eurot, 2024. aastal 855 492 eurot ja 2025. aastal 862 199 eurot.

Eelnevate aastate tavatöötajate ning koolide ja lasteaedade õpetajate palga alammäära kasv ja tarbijahindade kasv survestab ka teiste töötajate töötasusid. Sellest lähtuvalt on palgakulude prognoosimisel mõistlik arvestada Rahandusministeeriumi palga nominaalkasvust 50%. Võttes aluseks 2021. aasta eeldatava täitmise ja palkade nominaalkasvu, siis prognoosiks järgnevateks aastateks on 2022. aastal 9 118 623 eurot, 2023. aastal 9 605 849 eurot, 2024. aastal 10 085 902 eurot ja 2025. aastal 10 569 784 eurot.

Majandamiskulud sõltuvad väga paljudest asjaoludest, kuid üldist mõju väljendab tarbijahinnaindeks. Samas hoonete halduskulud on osaliselt langenud tänu neljal viimasel aastal rakendatud energiasäästumeetmetele. Arvestades tugevat survet personalikulude kasvule peab analüüsima majanduskulusid ning rakendama kõik võimalikud meetmed kulude optimeerimiseks. Sellest lähtuvalt on mõistlik majanduskulud arvestada 50% tarbijahinnaindeksist. Perioodiks 2022-2025 majanduskulud on toodud tabelis 11.

Tabel 11. Majanduskulud aastatel 2022-2025

Aasta	2022	2023	2024	2025
Majanduskulu	5 016 212	5 066 375	5 114 505	5 163 093

Muudes kuludes on suurim maht reservfondil. 2020. aastal kavandati reservfond riskide maandamiseks eelarvesse 1,8% tulude mahust. Mõistlik on eelarvestrateegia perioodis riskide maandamiseks hoida reservfond nõutavast määrast (nõutav 0,5% põhitegevuse tuludest) kõrgemas määras, aastatel 2022-2025 vähemalt 1,5%.

Põhitegevuse kulude prognoos perioodil 2022-2025 on toodud tabelis 12.

Tabel 12. Põhitegevuste kulud perioodil 2022-2025

Järva vald	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku (+)	15 229 367	15 785 546	16 332 975	16 885 515
Antavad toetused tegevuskuludeks	842 100	848 904	855 492	862 199
Muud tegevuskulud	14 387 267	14 936 642	15 477 483	16 023 316
sh personalikulud	9 118 623	9 605 849	10 085 902	10 569 784
sh majandamiskulud	5 016 212	5 066 375	5 114 505	5 163 093
sh muud kulud	252 432	264 418	277 076	290 439

2.6. Põhitegevuse tulem aastatel 2022-2025

Põhitegevuse tulem, mis lähtub põhitegevuse kulude ja tulude suhtest, on eeldatavasti 2022. aastal 1 599 397 eurot, 2023. aastal 1 842 326 eurot, 2024. aastal 2 138 749 eurot ja 2025. aastal 2 477 080 eurot.

3. Investeermistegevus eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025

3.1. 2021. aasta investeeringute eeldatav täitmine

2021. aasta investeeringud on esitatud tabelis 7. Koostöös ametiasutuse majandusosakonnaga analüüsiti kõiki investeeringuid ning nende realiseerimise võimalusi. Hinnanguline teostavus on 4 990 726 euro mahus ehk 73,2%. Suurimad projektid, millega jätkatakse järgnevatel aastatel on tänavavalgustuse renoveerimine, Ambla-Aravete Kooli Aravete lasteaia ehitustegevus, Päinurme Rahvamaja renoveerimine ja Koeru Teeninduskeskuse fassaaditööd. Tabelis 13 on tulbas „Maksumus kokku“ 2021. aasta eeldatavad investeeringute summad.

3.2. Investeermistegevus aastateks 2022-2025

Perioodil 2022-2025 on arvestatud tänavavalgustuse jätkuprojektiga, teehoiukava tegevustega, Ambla-Aravete Kooli Aravete lasteaia hoone ehitamisega, Järva-Jaani Gümnaasiumi rekonstrueerimisega ning Kodutare tüüpprojekti järgi Koeru ja Aravete hoonete ehitamisega. Lisaks on lisatud rahalisi vahendeid hariduse valdkonda. Täpsemad summad ja katteallikad on toodud tabelis 13.

Tabel 13. Investeermistegevus 2021-2025 (2021. aasta maksumused on eeldatavad)

Valdkond/asutus/tegevusala	Aasta	Maksumus kokku	Põhitegevuse vahendid	Laen	Toetus	Selgitus
Koeru Teeninduskeskus	2021	34 000	14 000	15 000	5 000	Endiste kaupluseruumide kap.remont VV hoones
Koeru Teeninduskeskus	2021	185 917		90 309	95 608	CO2 TK hoone soojustamine
Teede ja tänavate korrashoid	2021	13 000		13 000		Aravete TK ligipääsuteed
Teede ja tänavate korrashoid	2021	22 036		7 036	15 000	"Harrastuskalapüügi tingimuste parandamine Järva-Jaani tehisjärvel ja Väinjärvel" omaosalus
Teede ja tänavate korrashoid	2021	80 000		80 000		15156 Anna-Peetri-Huuksi km 15,58-15,81 teeületuskoha ja jalgte LOK kaasfinantseerimine
Teede ja tänavate korrashoid	2021	10 000		10 000		Teemaa ost koos mõõdistamisega
Teede ja tänavate korrashoid	2021	35 000		35 000		tee nr 2570250 Võllaste tee välja ehitamine 100 m
Teede ja tänavate korrashoid	2021	60 000		60 000		Koeru lasteaia siseteede remont
Teede ja tänavate korrashoid	2021	224 771			224 771	Mustkatete säilitustööd
Teede ja tänavate korrashoid	2021	35 000		35 000		Koeru Koolitee katte ehitamine
Teede ja tänavate korrashoid	2021	40 000		40 000		Projekteerimine, geodeetilised alusplaanid, mõõdistustööd, teemaa ost jms.
COVID-19 toetus	2021	222 000			222 000	COVID-19 toetuse objekt
Elamu- ja kommunaaltegevused (haldamine)	2021	27 488		20 000	7 488	Muinsuskaitse objektid (taotlused, korreerin hiljem kui selgub)
Imavere korterelamu	2021	900 000		106 116	793 884	18-korterelamu ehitamine Imaveresse
Teede ja tänavate korrashoid	2021	100 000	100 000			Kruusateede remont/mustkate

Tänavavalgustuse uuendamine	2021	537 748		430 623	107 125	Olemas olevate valgustite vahetamine LED-idele, osaliselt mastide vahetus, uue õhu- ja maakaabli paigaldus (projekteerimine ja 1 piirkond)
Veevarustus	2021	25 000		25 000		Roosna Keskuse pumbamaja rekonstrueerimine
Ambla Kultuurimaja	2021	30 000		30 000		Ambla kultuurimaja küttesüsteemi tööd
Aravete Kultuurimaja	2021	49 345			49 345	COVID-19, Aravete kultuurimaja olemasoleva katusekatte (plekk) eemaldus ja uue plekk-katte paigaldus koos alusroovi ja aluskattega, vajadusel ka sarikate proteesimine. Olemasoleva osalise vahelaepäälise soojustuse eemaldamine ja uue soojustuse paigaldamine
Aravete Kultuurimaja	2021	30 711			30 711	COVID-19, Aravete kultuurimaja väliskanaliseerimise rajamine, saali põranda lihvimine ja lakkimine, ahju lammutus ja saali uste restaureerimine
Aravete võimla	2021	34 220			34 220	COVID-19, Aravete võimla saaliremont, koridorid, sissekäigud (kooli saali) rekonstrueerimine
Aravete võimla	2021	12 000	12 000			Aravete võimla katuse remont
Discgolfiväljakud	2021	33 103			33 103	COVID-19, Discgolfiväljakute rajamine Koeru, Imavere, Koigi, Albu piirkonda
Järva-Jaani Kultuurimaja	2021	38 280			38 280	COVID-19, Järva-Jaani kultuurimaja elektripaigaldise ja ruumide rekonstrueerimine
Järva-Jaani Kultuurimaja	2021	17 832		17 832		Hooned ja rajatised
Järva-Jaani Noortekeskus	2021	25 000		25 000		Järva-Jaani Noortekeskuse (Lai 18) hoone rekonstrueerimisprojekti koostamine
Järva-Jaani Noortekeskus	2021	7 140			7 140	COVID-19, Järva-Jaani Noortekeskuse ruumide rekonstrueerimine hostelimaja II korrusel
Koeru Noortekeskus	2021	12 072			12 072	COVID-19, Koeru noortekeskuse hoone oojustatakse ja rekonstrueeritakse välisfassaad
Koeru päevakeskus	2021	5 280			5 280	COVID-19, Koeru päevakeskus ruumide siseviimistlus, duširuumi ehitamine, kööginurga rajamine, elektri- ja küttesüsteemi uuendamine
Koeru võimla	2021	65 429			65 429	COVID-19, Koeru võimla rekonstrueerimine (valgustus, põrand, ventilatsioon, saun)
Päinurme rahvamaja	2021	265 510		164 799	100 711	CO2 KIK projekt hoone rekonstrueerimiseks
Raamatukogude haldamine	2021	11 020			11 020	COVID-19, raamatukogude mööbel
Spordi haldamine	2021	88 000		8 000	80 000	Puhkealade arendamine tervise edendamise eesmärgil

Vao seltsimaja	2021	9 500		9 500		Vao Seltsimaja varikatuse, vundamendi ja ventilatsiooni rekonstrueerimine
Ahula lasteaed	2021	10 932			10 932	COVID-19, Ahula lasteaia amortiseerunud mänguväljakute asendamine uutega
Albu Põhikool	2021	19 008			19 008	COVID-19, Albu Põhikooli põrandate lihvimine ja lakkimine, lagede ja seinte krohviparandused ja värvimine
Albu Põhikool	2021	60 000		60 000		Albu Põhikooli akende vahetus
Ambla-Aravete Kool	2021	600 000		300 000	300 000	Aravete lasteaia ehitamine
Aravete Keskkool	2021	199 817	174 817	25 000		Aravete Keskkooli hoone vana osa rekonstrueerimine
Imavere Lasteaed	2021	43 920			43 920	COVID-19, Imavere Lasteaia rühmaruumidesse ventilatsioonisüsteemi väljaehitamine
Imavere Põhikool	2021	20 853			20 853	COVID-19, Imavere Põhikooli mööbel
Imavere Põhikool (põhikool)	2021	260 000		260 000		Koolihoone II korruse renoveerimine, videovalve
Järva-Jaani Gümnaasium	2021	220 000		20 000	200 000	Järva-Jaani Gümnaasiumi tööõpetuse hoone osa renoveerimine
Järva-Jaani Gümnaasium	2021	130 000		130 000		Ehitusprojekti koostamine
Koeru Lasteaed Päikeseratas	2021	55 617	36 000	4 616	15 001	Koeru Lasteaia juurdeehitis ja ventilatsioonisüsteemi paigaldamine
Koeru Lasteaed Päikeseratas	2021	15 000		15 000		Õueala aia uuendamine ja sidekaablite ümberehitus
Koigi Kool	2021	5 609			5 609	COVID-19, Koigi Kooli mööbel
Peetri lasteaed	2021	23 460			23 460	COVID-19, Peetri lasteaia amortiseerunud mänguväljakute asendamine uutega
Peetri lasteaed	2021	108			108	COVID-19, Peetri lasteaia mööbel
Kodutare	2021	25 000		25 000		„Kodutare“ tüüpprojekti koostamine
Koeru Perekodu	2021	15 000		15 000	0	Koeru Perekodu projekt
Koeru teeninduskeskus	2022	185 917		90 309	95 608	Fassaadi soojustamine ja siseruumide renoveerimine (sh tehnosüsteemid).
Teede investeeringud	2022	300 000	300 000			Kruusateede remont/mustkate
Tänavavalgustuse uuendamine	2022	1 861 114		411 422	1 449 692	Olemas olevate valgustite vahetamine LED-idele, osaliselt mastide vahetus, uue õhu- ja maakaabli paigaldus
Päinurme rahvamaja	2022	203 111	102 400		100 711	CO2 KIK projekt hoone rekonstrueerimiseks
Ambla-Aravete Kool	2022	1 840 329		1 042 329	798 000	Aravete lasteaia ehitamine
Valdkondlik, haridus	2022	14 123	14 123			Rekonstrueerimine
Teede investeeringud	2023	305 095	305 095			Kruusateede remont/mustkate
Järva-Jaani Gümnaasium	2023	2 190 115	440 115		1 750 000	Järva-Jaani Gümnaasiumi hoone rekonstrueerimine
Teede investeeringud	2024	300 000	300 000			Kruusateede remont/mustkate
Järva-Jaani Gümnaasium	2024	2 250 000	469 387	30 613	1 750 000	Järva-Jaani Gümnaasiumi hoone rekonstrueerimine
Kodutare	2024	600 000		300 000	300 000	„Kodutare“ ehitamine Koeru

Kodutare	2025	600 000	300 000		300 000	„Kodutare“ ehitamine Aravetele
Tee investeeringud	2025	305 095	305 095			Kruusateede remont/mustkate
Valdkondlik, haridus	2025	656 771	656 771			Hooned ja rajatised
KOKKU		16 602 396	3 529 803	3 951 504	9 121 089	

3.3. Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine aastateks 2022-2025

Põhivara soetuseks saadav toetus on toodud tabelis 13, mis 2022. aastal kokku on 2 444 011 eurot, 2023. aastal 1 750 000 eurot, 2024. aastal 2 050 000 eurot ja 2025. aastal 300 0000 eurot.

3.4. Põhivara müügi prognoos aastateks 2022-2025

Põhivara müüki on arvestatud lähtuvalt eelnevate aastate näitajatest 70 000 eurot igale aastale perioodil 2022-2025.

3.5. Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus aastateks 2022-2025

Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetuseks on AS Järvamaa Haigla aktsiate soetamine 2024. aastal 24 756 eurot ja ÜVVK arendamise kava investeerimiskava täitmiseks AS Paide Vesi aktsiate soetamine perioodil 2022-2025 kokku 675 031 eurot.

3.6. Investeerimistegevuse finantskulud aastateks 2022-2025

Investeerimistegevuse finantskuludes on arvestatud võetavate kohustuste ehk laenude teenindamisega (intressid). Aastatel 2022 ja 2024 võetavate kohustuste intressis on arvestatud baasintressiks 1,00%. Koos eelnevate perioodide laenude teenindamise kuludega on finantskulu 2022. aastal 80 256 eurot, 2023. aastal 90 773 eurot, 2024. aastal 97 904 eurot ja 2025. aastal 86 426 eurot. Kavandatud laenude summad investeerimistegevuste kohta on toodud tabelis 13.

4. Finantseerimistegevuse prognoos eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025

4.1. 2021. aasta eeldatav finantseerimistegevus

Eeldatavate investeeringute täitmiseks (tabel 13) ja muude investeerimistegevuste katteks on 2021. aasta laenu vajadus 2 076 831 eurot. Kohustuste tasumisele on kavandatud 972 114 eurot

4.2. Kohustuste võtmine ja tasumine aastatel 2022-2025

Eelarvestrateegiasse on kavandatud võetavaid kohustusi ehk laenusid ainult investeerimistegevuse katteks. Võetavate laenude koondsummade juures on arvestatud KOFIS-ist tuleneva ülemmäära nõudega ehk et laenukoormus ei ületaks 60% põhitegevuse tuludest. Kohustuste tasumise ehk laenude tagasimaksete perioodi pikkuse ja tagasimakse alguse määramiseks on arvestatud peamiselt eelarveliste vahendite võimalustega ning eelarve tasakaaluga. Laenu on kavandatud võtta ainult aastatel 2022 ja 2024. Kohustuste võtmise ja tagasimaksmise koond on toodud tabelis 14.

Tabel 14. Kohustuste võtmine ja tagasimaksmine perioodil 2021-2025

Aasta	2021	2022	2023	2024	2025
Kohustuste võtmine	2 076 831	1 544 060	0	330 613	0
Kohustuste tasumine	-972 114	-984 402	-909 314	-1 171 037	-1 024 907
Kohustuste bilanss	1 104 717	559 658	-909 314	-840 424	-1 024 907

4.3. Netovõlakkoormus eelarvestrateegia perioodil 2021-2025

Kohustuste netovõlakkoormus on iga-aastaselt alla ülemmäära ehk alla 60% põhitegevuse tuludest. Kogu eelarvestrateegia perioodil püsib netovõlakkoormus alla 55%. Netovõlakkoormuse näitajad on toodud tabelis 15.

Tabel 15. Netovõlakkoormuse näitajad perioodil 2021-2025

Aasta	2021	2022	2023	2024	2025
Netovõlakkoormus	7 873 147	8 977 864	9 537 522	8 628 208	7 787 785
Netovõlakkoormuse % tuludest	48,3%	53,3%	54,1%	46,7%	40,2%
Netovõlakkoormuse ülemmäär	9 789 275	10 097 258	11 053 955	12 832 493	14 862 480

Vastavalt kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seadusele on netovõlakkoormus võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe. Likviidsete varade hulka arvestatakse ka põhitegevuse tulemit. Alates 2023. aastast ületab põhitegevuse tulemit prognoositavalt põhitegevuse tulud 60%. Sellest lähtuvalt on eeldatavalt alates 2023. aastast netovõlakkoormuse ülemmäär võrdne põhitegevuse tulemiga.

5. Eelarve tulemid eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025

5.1. 2021. aasta eeldatav eelarve tulemit

2021. aasta eelarve eeldatava täitmise alusel on eelarve tulemit -1 104 717 eurot.

5.2. Eelarve tulemid aastateks 2022-2025

Eelarve tulemis on põhitegevuse tulemit arvestatud maha investeerimistegevuse maht. Investeerimistegevus on 2022. aastal suures miinuses, mis on tingitud mahukatest investeringutest ning nende teostamiseks kavandatud kohustuste võtmisest. Selle tulemusel on eeldatavasti eelarve tulemit 2022. aastal -559 658 eurot. Järgnevatel aastatel on eelarve tulemit positiivne: 2023. aastal 909 314 eurot, 2024. aastal 840 423 eurot ja 2025. aastal 1 024 907 eurot.

6. Järva valla eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025 ja finantsdistsipliin

6.1. Järva valla eelarvestrateegia ja valdkondlikud investeerimistegevused

Järva valla eelarvestrateegia perioodiks 2021-2025 on toodud tabelis 16 ja investeerimistegevused valdkondlikult tabelis 17.

Tabel 16. Järva valla eelarvestrateegia

Järva vald	2020 täitmine	2021 eeldatav täitmine	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	16 091 367	16 315 458	16 828 764	17 627 872	18 471 724	19 362 595
Maksutulud	7 898 383	8 212 926	8 589 574	8 987 714	9 405 761	9 844 710
sh tulumaks	7 275 792	7 583 618	7 962 799	8 360 939	8 778 986	9 217 935
sh maamaks	619 776	623 308	619 775	619 775	619 775	619 775

sh muud maksutulud	2 815	6 000	7 000	7 000	7 000	7 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 291 412	1 302 507	1 348 095	1 391 773	1 434 918	1 478 253
Saadavad toetused tegevuskuludeks	6 770 142	6 600 025	6 686 546	7 039 026	7 416 915	7 820 769
sh tasandusfond (lg 1)	1 406 706	1 502 631	1 502 631	1 502 631	1 502 631	1 502 631
sh toetusfond (lg 2)	4 939 248	4 207 968	4 416 861	4 752 542	5 113 735	5 502 379
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	424 188	889 426	767 054	783 853	800 549	815 759
Muud tegevustulud	131 430	200 000	204 549	209 359	214 130	218 863
Põhitegevuse kulud kokku (+)	14 212 030	14 946 673	15 229 367	15 785 546	16 332 975	16 885 515
Antavad toetused tegevuskuludeks	811 650	840 811	842 100	848 904	855 492	862 199
Muud tegevuskulud	13 400 380	14 105 862	14 387 267	14 936 642	15 477 483	16 023 316
sh personalikulud	8 757 383	8 870 256	9 118 623	9 605 849	10 085 902	10 569 784
sh majandamiskulud	4 634 532	4 964 090	5 016 212	5 066 375	5 114 505	5 163 093
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	108 342	108 342	4 769	7 079	0	0
sh muud kulud	8 465	271 516	252 432	264 418	277 076	290 439
Põhitegevuse tulem	1 879 337	1 368 785	1 599 397	1 842 326	2 138 749	2 477 080
Investeeringustegevus kokku	-2 976 885	-2 473 502	-2 159 055	-933 012	-1 298 325	-1 452 173
Põhivara müük (+)	101 280	86 187	70 000	70 000	70 000	70 000
Põhivara soetus (-)	-3 167 497	-4 990 726	-4 404 594	-2 495 210	-3 150 000	-1 561 866
<i>sh projektide omaosalus</i>	-3 152 344	-2 413 648	-1 960 583	-745 210	-1 100 000	-1 261 866
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	224 356	2 577 078	2 444 011	1 750 000	2 050 000	300 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-101 479	0	0	0	0	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0	0	0	0	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-24 576	-184 878	-188 276	-167 089	-170 481	-173 941
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	0	0	0	0	0	0
Finantstulud (+)	61 940	82 300	60	60	60	60
Finantskulud (-)	-70 908	-43 463	-80 256	-90 773	-97 904	-86 426
Eelarve tulem	-1 097 548	-1 104 717	-559 658	909 314	840 423	1 024 907
Finantseerimistegevus	700 462	1 104 717	559 658	-909 314	-840 424	-1 024 907
Kohustuste võtmine (+)	1 612 078	2 076 831	1 544 060	0	330 613	0
Kohustuste tasumine (-)	-911 616	-972 114	-984 402	-909 314	-1 171 037	-1 024 907
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	34 752	0	0	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine -/vähenemine)	431 838	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	0	0	0	0	0	0
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	6 750 381	7 873 147	8 977 864	9 537 522	8 628 208	7 787 785
sh sildfinantseering	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	6 750 381	7 873 147	8 977 864	9 537 522	8 628 208	7 787 785
Netovõlakoormus (%)	42,0%	48,3%	53,3%	54,1%	46,7%	40,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	11 276 021	9 789 275	10 097 258	11 053 955	12 832 493	14 862 480
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	70,1%	60,0%	60,0%	62,7%	69,5%	76,8%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	4 525 640	1 916 128	1 119 394	1 516 433	4 204 285	7 074 696

Tabel 17. Investeeringistegevused valdkondlikult

Valdkonnad	2020	2021	2022	2023	2024	2025
01 Üldised valitsussektori teenused	24 039	219 917	185 917	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	100 608	95 608	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	24 039	119 309	90 309	0	0	0
02 Riigikaitse	0	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	0	0	0	0
03 Avalik kord ja julgeolek	0	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	0	0	0	0
04 Majandus	565 023	519 807	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	239 771	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	565 023	280 036	0	0	0	0
05 Keskkonnakaitse	17 809	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	17 809	0	0	0	0	0
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	1 017 309	1 812 236	2 161 114	305 095	300 000	305 095
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	1 130 497	1 449 692	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 017 309	681 739	711 422	305 095	300 000	305 095
07 Tervishoid	0	0	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	0	0	0	0
08 Vaba-aeg, kultuur ja religioon	177 045	734 442	203 111	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	467 311	100 711	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	177 045	267 131	102 400	0	0	0
09 Haridus	1 351 119	1 664 324	1 854 452	2 190 115	2 250 000	656 771
<i>sh toetuse arvelt</i>		638 891	798 000	1 750 000	1 750 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 351 119	1 025 433	1 056 452	440 115	500 000	656 771
10 Sotsiaalne kaitse	0	40 000	0	0	600 000	600 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	300 000	300 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	40 000	0	0	300 000	300 000
KÕIK KOKKU	3 152 344	4 990 726	4 404 594	2 495 210	3 150 000	1 561 866
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	2 577 078	2 444 011	1 750 000	2 050 000	300 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	3 152 344	2 413 648	1 960 583	745 210	1 100 000	1 261 866

6.2. Arvestusüksus

Eelarvestrateegia koostatakse kohaliku omavalitsuse arvestusüksustele. Järva vallal on neli sõltuvat üksust: AS Järva Haldus, SA A.H.Tammsaare Muuseum Vargamäel, SA Valgehobusemäe Suusa- ja Puhkekeskus ning SA Eesti Piimandusmuuseum.

Sõltuvate üksuste arvestuslik konsolideeritud strateegia on toodud tabelis 18 ja arvestusüksuse strateegia tabelis 19.

Tabel 18. Sõltuvate üksuste arvestuslik konsolideeritud strateegia

Sõltuvad üksused kokku (konsolideeritud)	2020 täitmine	2021 eeldatav täitmine	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	1 692 017	1 954 289	1 825 563	1 867 831	1 919 231	1 972 231
Põhitegevuse kulud kokku (+)	1 518 674	1 838 207	1 606 431	1 657 300	1 693 200	1 730 440
Põhitegevustulem	173 343	116 082	219 132	210 531	226 031	241 791
Investeeringustegevus kokku (+/-)	-336 640	82 360	61 000	232 000	85 000	-12 000
Eelarve tulem	-163 297	198 442	280 132	442 531	311 031	229 791
Finantseerimistegevus (-/+)	-91 566	-85 999	-71 660	-63 260	-187 461	-141 188
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-254 863	112 443	208 472	379 271	123 570	88 603
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	330 473	442 916	651 388	1 030 659	1 154 229	1 242 832
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	617 289	650 905	577 692	512 466	323 899	181 459
Netovõlakoormus (eurodes)	434 557	354 203	139 804	0	0	0
Netovõlakoormus (%)	25,7%	18,1%	7,7%	0,0%	0,0%	0,0%

Tabel 19. Arvestusüksuse strateegia

Järva vald	2020 täitmine	2021 eeldatav täitmine	2022 eelarve	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	17 783 384	18 269 747	18 654 327	19 495 703	20 390 955	21 334 826
Põhitegevuse kulud kokku	15 730 704	16 784 880	16 835 798	17 442 846	18 026 175	18 615 955
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	108 342	108 342	4 769	7 079	0	0
Põhitegevustulem	2 052 680	1 484 867	1 818 529	2 052 857	2 364 780	2 718 871
Investeeringustegevus kokku	-3 313 525	-2 391 142	-2 098 055	-701 012	-1 213 325	-1 464 173
Eelarve tulem	-1 260 845	-906 275	-279 526	1 351 845	1 151 454	1 254 698
Finantseerimistegevus	608 896	1 018 718	487 998	-972 574	-1 027 885	-1 166 095
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-220 111	112 443	208 472	379 271	123 570	88 603
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	431 838	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	330 473	442 916	651 388	1 030 659	1 154 229	1 242 832
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	7 367 670	8 524 052	9 555 556	10 049 988	8 952 107	7 969 244
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	7 037 197	8 081 136	8 904 168	9 019 329	7 797 878	6 726 412
Netovõlakoormus (%)	39,6%	44,2%	47,7%	46,3%	38,2%	31,5%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	12 966 131	10 961 848	11 192 596	12 359 615	14 188 679	16 313 226
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	72,9%	60,0%	60,0%	63,4%	69,6%	76,5%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	5 928 934	2 880 712	2 288 428	3 340 286	6 390 801	9 586 815

6.3. Finantsdistsipliin

Eelarvestrateegia finantsdistsipliini tagamiseks on järgitud KOFS §-s 34¹ esitatud nõudeid, kuid lisaks võib eelarvestrateegias kavandatud tulemeid ohustada oluline tulude vähenemine või oluline kulude tõus. Madalama riski korral, ehk kui põhitegevuse tulem langeb 2,0% juurde eelarve tuludest, tuleb vähendada omavahenditega (sh laenuga) teostatavaid investeeringuid. Keskmise riski

korral, ehk kui põhitegevuse tulem langeb alla 1,0% eelarve tuludest, peab välistama omavahenditest (sh laenuga) teostatavad investeeringud ning hindama toetustega teostatavate investeeringute vajadust. Kõrge riski puhul, ehk kui põhitegevuse tulem langeb 0,0% juurde või alla selle eelarve tuludest, peab välistama kõik investeeringud, optimeerima majanduskulutusi ning analüüsima kokkuhoiu võimalusi personalikuludes. Eelarvestrateegia näitajad on toodud tabelis 20.

Tabel 20. Eelarvestrateegia koondnäitajad

Koond näitajad	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Põhitegevuse tulude muutus	7%	1%	3%	5%	5%	5%
Põhitegevuse kulude muutus	0%	5%	5%	4%	3%	3%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,13	1,09	1,11	1,12	1,13	1,15
Põhitegevuse tulem põhitegevuse tuludest	11,7 %	8,4 %	9,5 %	10,5 %	11,6 %	12,8 %

(allkirjastatud digitaalselt)

Rait Pihelgas

Vallavolikogu esimees