



NARVA-JÕESUU

EELARVESTRATEEGIA 2023 -2026

Eelarvestrateegia 2023-2026	3
1.1. Eesti toimekeskkonna ülevaade.....	3
1.2. Narva-Jõesuu linna põhitegevuse prognoos.....	4
1.3. Investeerimis –ja finantseerimistegevus.....	10
1.4. Arvestusüksus ja finantsdistsipliin	13
1.5. Tundlikkuse analüüs.....	14

Eelarvestrateegia 2023-2026

Eelarvestrateegia on koostatud arengukava osana arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist.

Linna eelarvestrateegia koostamise peamiseks eesmärgiks on tagada perspektiivis eelarvepoliitika jätkusuutlikkus, mis tagaks linna tervikliku ja tasakaaluka arengu. Eelarvestrateegia hõlmab nelja eelseisvat eelarveaastat.

Linna eelarvestrateegia koostamise lähtealuseks on Narva-Jõesuu arengukava ning Rahandusministeeriumi 2022. aasta kevadine majandusprognosis.

Lisaks on eelarvestrateegias rakendatud finantsdistsipliini tagamise meetme täitmine, et vältida linna raske finantsolukorra tekkimist.

Käesoleva eelarvestrateegia järgmistes osades ja tabelites antakse ülevaade majanduskeskkonnast, Narva-Jõesuu linna finantsolukorrast, põhitegevuse tulude ja kulude prognoosist, investeerimis- ja finantseerimistegevuse ja likviidse vara muutustest ning finantsdistsipliini tagamise meetmetest.

1.1. Eesti toimekeskkonna ülevaade

Enne Venemaa sõjalise agressiooni algust Ukrainas oli Eesti majanduse seis hea ning väljavaated optimistlikud. Viirusekriisist tuli Eesti välja edukalt – viimase kahe aasta keskmine majanduskasv oli sisuliselt EL kiireim (3%). Eesti edaspidist majanduskasvu oleks kenasti toetanud ka EL suurte majanduste lõplik taastumine viirusekriisist 2022. aastal, mida kõik märgid näitasid. Energiahindade ülikiire tõus oleks siiski ka ilma sõja puhkemata vähendanud SKP reaalkasvu.

Valitud eeldustel jääb Eesti majanduse reaalkasv 2022. aastal umbes 4 protsendipunkti võrra madalamaks võrreldes sõja mittepuhkemise stsenaariumiga ehk reaalne SKP sellel aastal natukene väheneb. Lisandväärtuse loomist takistavad nii ekspordi- kui ka impordipiirangud ja lisaks väiksem tarbimis- ja investeerimisjulgus. Langusele aastases võrdluses aitab kaasa ka 2021. aasta viimase kvartali väga kiire kasv, mis oli põhjustatud ühekordsetest teguritest. Kerge majanduskasv taastub 2023. aastal, kuid see jääb varem arvatust madalamaks. SKP nominaalmaht on aastal 2022 siiski umbes 0,4 mld eurot eelmisel suvel prognoositust suurem kiire hinnatõusu tõttu. Tarbijahinnad kasvavad 2022. aastal 12,7%, mis toob kaasa reaalsissetulekute ja eratarbimise vähenemise.

Käesoleva aasta eelarvepositsioon on tugevalt mõjutatud Venemaa–Ukraina sõjast, eelarvepuudujääk ulatub 1,25 miljardi euroni ehk 3,8%ni SKPst. Võrreldes eelmise prognoosiga on vähendatud maksutulude kasvu nii sel kui ka järgmistel aastatel, mille põhjuseks on peamiselt hõive langusest tingitud tööjõumaksude väiksem laekumine.

Kulude tase kasvab sõja mõjust tingituna kõikidel valitsussektori tasanditel. Suurim koormus lisakulude kandmisel jääb riigieelarvele, kuhu lisandub julgeolekuga ning põgenikega seotud kulud.

Valitsussektori võlakooormus kasvab suurema defitsiidi tulemusel sel aastal 19,2%ni SKPst ja 2026. aastaks 27,1%ni SKPst.

Tabel 1. Rahandusministeeriumi kevadise makromajandusprognosis perioodil 2022-2026 põhinäitajad:

Makromajanduslikud näitajad	2021	2022	2023	2024	2025	2026
SKP jooksevhindades (mld eurot)	30,6	32,7	33,9	35,6	37,3	39,2
SKP reaalkasv, %	8,3	-1,0	1,2	3,2	2,7	2,6
SKP nominaalkasv, %	14,3	6,7	3,7	5,0	4,8	5,0
Tarbijahinnaindeksi muutus, %	4,6	12,7	2,1	1,2	1,7	2,0
Keskmine palk, eurot	1548	1656	1749	1811	1892	1987
Keskmise palga nominaalkasv, %	6,9	7	5,6	3,5	4,5	5
Keskmise palga reaalkasv, %	2,2	-5,1	3,4	2,3	2,7	3
Tööhõive kasv, %	-0,5	-0,1	-1,2	1,1	0,4	0
Töötuse määr, %	6,2	7,2	8,3	7,2	6,7	6,4

Kohalike omavalitsuste kulud kasvavad oluliselt kiiremini kui tulud. Omavalitsuste kulude kasvu survestab nii tarbijahindade ja riigi keskmise palga tõus (prognoositav kasv 2022. aastal vastavalt 12,7% ja 7,0%),

energiakandjate kõrged hinnad kui ka sõjapõgenikega lisanduvad kulud. Samal ajal omavalitsuste põhitegevuse tulud kasvavad 2022. aastal vaid 4,5%, mistõttu omavalitsuste põhitegevuse tulem (põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe) väheneb ¼ võrra, jäädes alla 200 mln euro. Põhitegevuse tulemi langus vähendab nende võimalusi rahastada ja ellu viia investeeringuid ning suurendab vajadust laenuvahendite järele. Prognoositavalt suureneb omavalitsuste netovõlakoormus 2022. aastal 31%lt 35%le põhitegevuse tuludest. Omavalitsussektori eelarvedefitsiit on 2021. aastast üle 100 mln euro ning jääb sellele tasemele eeldatavasti ka eesoleval kolmel aastal.

1.2. Narva-Jõesuu linna põhitegevuse prognoos

Kaks suure tähtsusega asjaolu mõjutab linna eelarvepositsiooni, võimet rahastada põhitegevusi ja investeeringuvõimet:

- elanikkonna vananemine, mis mõjutab maksumaksjate arvu ja üksikisiku tulumaksu laekumist ning oluliselt riigieelarve tasandus- ja toetusfondi suurust.

- ressursitasude laekumine on sõltuv väliskeskonnast ehk ei ole kindel ja täpselt prognoositav. Laekumine sõltub tootmisettevõtete poolt kaevandatud põlevkivi mahust ja riigi poliitikast laekumiste jagamisel omavalitsustega.

Tulumaks ja ressursitasud moodustavad üle poole linna tuludest ja neid laekumisi kasutatakse personali- majandamiskulude ja investeerimistegevuse katmiseks.

Rahvastiku vanuseline struktuur on nii Ida-Viru maakonnas kui ka Narva-Jõesuu linnas Eesti keskmisega võrreldes vähem jätkusuutlik – laste ja noorte osakaal elanikkonnas on keskmisest madalam, eakate oma kõrgem.

Elanikkonna arvu muudatustest 2020-2021 annab ülevaate alljärgnev tabel:

Tabel 2

Vanus	31.12.2020.a. (inimeste arv)	31.12.2021.a. (inimeste arv)	Muutus 2020 ja 2021 (+/-)
lapsed 0-6	202	224	22
lapsed 7-18	507	524	17
tööealised 19-64	2674	2751	77
vanurid 65+	1177	1215	38
Kokku:	4560	4714	154

Elanikkonna arv on suurenenud, sealhulgas kasvas vanurite arv. Võrreldes 2020. aastaga tõusis vanurite arv 3,1 % võrra.

2021. aasta jooksul sündis 18 last ning aasta jooksul suri 82 inimest.

2021. aastal on tööpuudus vähenenud. Võrreldes 2020. aastaga langes keskmine töötuse määr Narva-Jõesuu linnas 0,7 % võrra. 31.12.2021 seisuga on linnas 221 Töötukassas registreeritud töötut ehk 4,7 % Narva- Jõesuu linna elanikest. 2022. aastal jääb keskmine töötuse määr Narva-Jõesuu linnas 2021. aasta tasemel.

2020. aasta keskmine palgatulu saajate arv oli 1964 töötajat, 2021. aasta keskmine palgatulu saajate arv oli 1977 töötajat ning 2022. aasta keskmine maksumaksjate arv võib jääda 2021. aasta tasemel.

Narva-Jõesuu linnas brutopalk on tunduvalt madalam kui keskmine brutopalk riigis:

Tabel 3

	2020	2021	2022 (eeldatav)
Narva-Jõesuu linna keskmine palk	1038	1066	1140
Riigi keskmine palk	1448	1548	1656
Vahe (%)	-	-31 %	-31 %

Narva-Jõesuu linna strateegia ja tegevuskava elluviimisel arvestatakse läbivalt järgnevaid põhimõtteid:
 - jätkusuutlik majandamine - põhitegevuse tuludega kaetakse ära põhitegevuse kulud ning kindlasti ka laenude tagasimaksud ja intressikulud. Pikaajalised kohustused võetakse ainult investeringuteks, mitte jooksvate kulude katteks. Aasta lõpu seisuga ei plaanita ületada netovõlakoormuse lubatud ülempiiri.
 - täiendavalt on eesmärgiks tagada Narva-Jõesuu linna kõrge finantsvõimekus, mis lähtub säästvast ja tulevikku suunatud investeerimis- ja arendustegevusest.

Põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tulude prognoosis on lähtutud järgmistest teguritest:

- kehtivatest õigusaktidest, mis mõjutavad kohalike omavalitsuste tulubaasi.
- eeldusest, et taastub tavapärase majanduskeskkond.

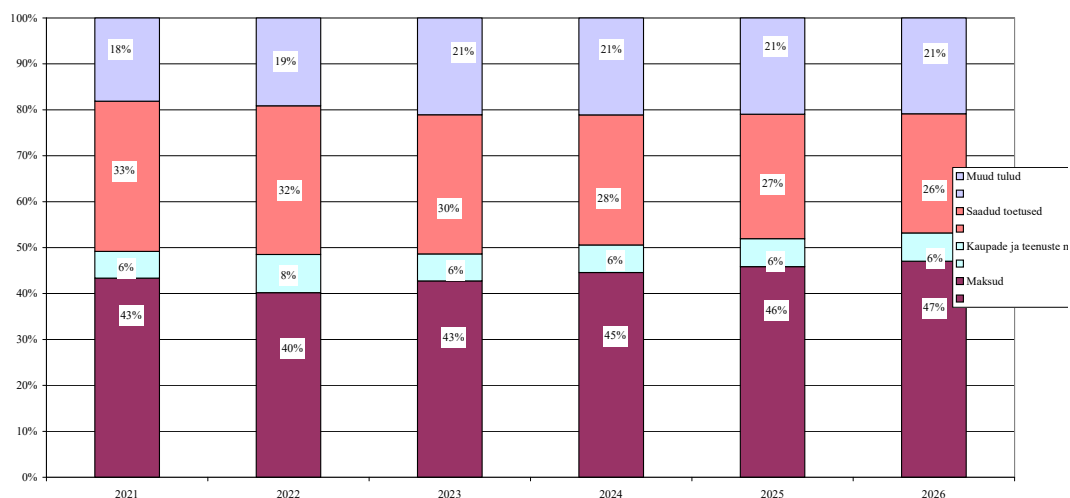
Põhitegevuse tulud koosnevad maksutuludest, tuludest kaupade ja teenuste müügist, saadavatest toetustest tegevuskuludeks ja muudest tegevustuludest.

Strateegia vaates iseloomustab tulude planeerimist konservatiivsus:

Tabel 4

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	8 109 416	8 930 533	8 719 558	8 757 162	8 814 746	8 861 205
Maksutulud	3 515 971	3 636 993	3 711 466	3 877 167	4 012 889	4 138 898
<i>sh tulumaks</i>	3 094 702	3 235 369	3 309 442	3 464 643	3 600 265	3 726 274
<i>sh maamaks</i>	289 770	289 224	289 224	289 224	289 224	289 224
<i>sh muud maksutulud</i>	131 500	112 400	112 800	123 300	123 400	123 400
Tulud kaupade ja teenuste müügist	471 026	752 434	584 449	595 030	606 135	615 811
Saadavad toetused tegevuskuludeks	2 652 206	2 932 106	2 593 643	2 454 965	2 365 722	2 276 496
<i>sh tasandusfond</i>	884 414	1 166 081	1 076 880	987 581	898 339	809 112
<i>sh toetusfond</i>	1 576 095	1 430 736	1 430 736	1 430 736	1 430 736	1 430 736
<i>sh muud saadud toetused tegevuskuludeks</i>	191 697	335 289	86 027	36 648	36 647	36 648
Muud tegevustulud	1 470 214	1 609 000	1 830 000	1 830 000	1 830 000	1 830 000

Narva-Jõesuu linna põhitegevuse tulude struktuur on toodud alljärgneval graafikul aastate lõikes:



Maksud

Eelarvestrateegias on kavandatud riiklikest maksudest füüsilise isiku tulumaks ja maamaks. Kohalikeks maksudeks on reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks ning parkimistasu (edaspidi muud maksud). 2022. aastal on maksude osakaal 40,0 % põhitegevuse tuludest ja 2023-2026. aastal 43-47 % põhitegevuse tuludest.

Kõige olulisem tuluallikas on üksikisiku tulumaks. Tulumaksu prognoos põhineb maksumaksjate arvu, sissetulekute suuruse ja riigi poolt kohalikule omavalitsusele eraldatava tulumaksu määra prognoosil.

Tulumaksu muudatustest annab ülevaate alljärgnev tabel:

Tabel 5

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Maksumaksjate arv	1 977	1 977	1 954	1 976	1 984	1 984
Maksumaksjate arvu muutus	-	0,0%	-1,2%	1,1%	0,4%	0,0%
Väljamaksed füüsilistele isikutele	25 847 023	27 051 582	27 670 920	28 968 589	30 102 549	31 156 138
Sissetulek inimese kohta kuus	1 066	1 140	1 180	1 222	1 265	1 309
Sissetuleku kasv	-	7,0%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%
Sissetuleku kasv Eestis kokku	-	7,0%	5,6%	3,5%	4,5%	5,0%
Tulumaksu laekumine	3 091 304	3 235 369	3 309 442	3 464 643	3 600 265	3 726 274
Tulumaksu laekumise kasv	3,8%	4,7%	2,3%	4,7%	3,9%	3,5%
Tulumaksu laekumise ja sissetulekute suhe	11,96%	11,96%	11,96%	11,96%	11,96%	11,96%

Eelarvestrateegia perioodil on üksikisiku tulumaksu osakaal üle 40% põhitegevuse tuludest. Tulumaksu suurenemiseks 2022.a. prognoositud 4,7%. Tulumaksu tõusuks 2023. aastal 2,3 %, 2024.a. 4,7 %, 2025.a. 3,9% ja 2026.a. 3,5%. Üksikisiku tulumaksu kasvu planeeritakse vähem, võrreldes rahandusministeeriumi kevadise prognoosiga, sest Narva-Jõesuu linnal sissetulek kasvab aeglasemalt kui Eestis keskmiselt, tööaliste elanike arv väheneb.

Maamaksust laekuv tulu on perioodil planeeritud stabiilsena. Maamaks laekub 100% -liselt kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Maamaksu prognoos sõltub kohalike omavalitsuste kehtestatud maksumääradest ja maa väärtusest. Narva-Jõesuu linnas on maamaksu määraks 2,5% maa maksustamishinnast aastas, põllumajanduses tootmiseks kasutusel oleva haritava maa ja loodusliku rohumaa maamaksu määraks 2,0% maa maksustamishinnast.

Muud maksud

2023.a. planeeritakse 2022. aasta tasemel. Alates 2024. aastast kasvavad muud maksud 8,8% (s.h. parkimistasu).

Tulud kaupade ja teenuste müügist koosnevad järgmistest laekumistest: riigilõivust, linnavalitsuse-, haridus- ja kultuuriasutuste omatuludest, elamu- ja kommunaalasutuste tuludest, tuludest metsamajandusest, üüri- ja rendituludest, tuludest õiguste müügist ja kantseleitasudest. Tulude planeerimisel on võetud arvesse eelmise aasta tegelik ja jooksva aasta oodatav laekumine ning muudatused asutuste tegevustes. Põhiosa tuludest laekub haridusvaldkonna tegevusest. Hariduse tegevuse tuludest laekub suurim osa teistelt omavalitsustelt haridusasutuste tegevuskulude katteks. Metsatulu laekumiseks aastal 2022 on arvestatud 240,0 tuh eurot ja alates 2022. aastast kuni strateegiaperioodi lõpuni on planeeritud 75,0 tuh eurot aastas.

Saadavad toetused tegevuskuludeks

2022. aastal on toetuste osakaal 32%, 2023-2026. aastal kuni 30% põhitegevuse tuludest. Muid sihtotstarbelisi toetusi ei ole võimalik prognoosida (v.a. teadaolevad eraldised). Sihtotstarbelised toetused eraldatakse konkreetse eelarveaasta jooksul.

Tasandusfondi eraldis on mittesihotstarbeline riigi poolt jaotatav toetussumma KOV tulubaasi kindlustamiseks. Tasandusfondi laekumise prognoosimisel on kasutatud Rahandusministeeriumi kodulehel avaldatud abifaili. Tasandusfondi arvutamisel on oluline tulumaksu laekumise suurus. Kui tulumaksu laekumine kujuneb eeldatust suuremaks, siis tasandusfondi eraldis väheneb. Lisaks sõltub tasandusfondi eraldis riigieelarves tasandusfondi arvatud vahendite kogumahust ning kõikide kohalike omavalitsuste näitajatest (tasandusfondi peamine eesmärk on tasandada kohalike omavalitsuste omavahelisi võimalusi kulude tegemisel). Prognoosi aluseks on tulumaksu laekumise prognoos 2022-2026 ja linna elanike arv 01.05.2022 seisuga (4 711 inimest).

Toetusfond on eelarvestrateegias 2023-2026 planeeritud 2022. aasta tasemel (v.a. täiendavad toetused tulubaasi stabiliseerimiseks ja õpilaste distantsõppeks):

Tabel 6

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Hariduskuludeks	806 898	839 486	839 486	839 486	839 486	839 486
Toimetulekutoetus	113 593	89 333	89 333	89 333	89 333	89 333
Sündide ja surmade registreerimine	269	257	257	257	257	257
Asendushooldus	123 893	98 570	98 570	98 570	98 570	98 570
Matusetoetus	19 480	19 185	19 185	19 185	19 185	19 185
Teederaha	261 552	260 193	260 193	260 193	260 193	260 193
Raske ja sügava puudega lastele sotsiaalteenuste osutamiseks	7 650	2 424	2 424	2 424	2 424	2 424
Koolieelsete lasteasutuste toetus	50 321	52 826	52 826	52 826	52 826	52 826
Huvitegevuse toetus	103 868	68 462	68 462	68 462	68 462	68 462
KOKKU	1 487 524	1 430 736	1 430 736	1 430 736	1 430 736	1 430 736
Õpilaste distantsõppe toetus	15 610	0	0	0	0	0
Tulubaasi stabiliseerimine	72 961	0	0	0	0	0
KOKKU	1 576 095	1 430 736	1 430 736	1 430 736	1 430 736	1 430 736

Tegelik toetusfondi eraldus selgub iga eelarveaasta alguseks. Kui toetusfondi kaudu eraldatavad tulud kasvavad, siis sama summa võrra kasvavad tulevikus ka eelarve kulud.

Muud saadud toetused

Muud saadud (sihtotstarbelised) toetused sõltuvad riigi poliitikast ja rahandusvõimalusest. Kui ei nõuta linna osalust sihtotstarbeliste programmide elluviimiseks siis ei muuda sihtotstarbelised toetused linnavalitsuse eelarves tulude ja kulude tasakaalu, sest põhimõtteliselt makstakse need samas ulatuses laekumisega välja vastavalt määratud sihtotstarbele.

Perioodil 2022-2026 on ette nähtud alljärgnevad sihtotstarbelised toetused:

Tabel 7

Muud toetused tegevuskuludeks (eurodes)	2 022	2 023	2 024	2 025	2026
Narva-Jõesuu Linnaraamatukogule teavikute soetamiseks ¹	7 636	7 636	7 636	7 636	7 636
Kaitseministeeriumilt hüvitis sõjaliste väljaõpete läbiviimise eest linna territooriumil ¹	29 012	29 011	29 012	29 011	29 012
Projekt "Väikesadamate võrgustiku arendamine nii põhjarannikul kui Peipsil"	20 730	0	0	0	0
Projekt "Sotsiaalteenuste arendamine ja integreerimine Narva-Jõesuu linnas"	63 390	49 380	0	0	0
Kultuurivaldkond	8 858	0	0	0	0
Haridusvaldkond	90 375	0	0	0	0
Sotsiaalvaldkond	115 288	0	0	0	0

¹ Antud toetuste prognoosimisel lähtutakse jooksvaks aastaks kehtestatud toetuse arvutamisest.

Muud tegevustulud

Muud tegevustulud on ressursitasud (kaevandamisõiguse tasu, sealhulgas tasu põlevkivi ümbertöötlemise eest, laekumised vee erikasutusest ja tuha ladestustasu), viivistasud ja trahvid. Eelarvestrateegia perioodil on muude tegevustulude osakaal suureneb ja moodustab üle 20 % põhitegevuse tuludest. Ressursitasude suurenemine on seotud põlevkivienergeetika tootmisvõimsuse kasvuga ning nafta hinna suurenemisega maailmaturul. Põlevkivisektori tuleviku käekäigust sõltub suurel määral Narva-Jõesuu linna majandusareng ja sotsiaalne heaolu.

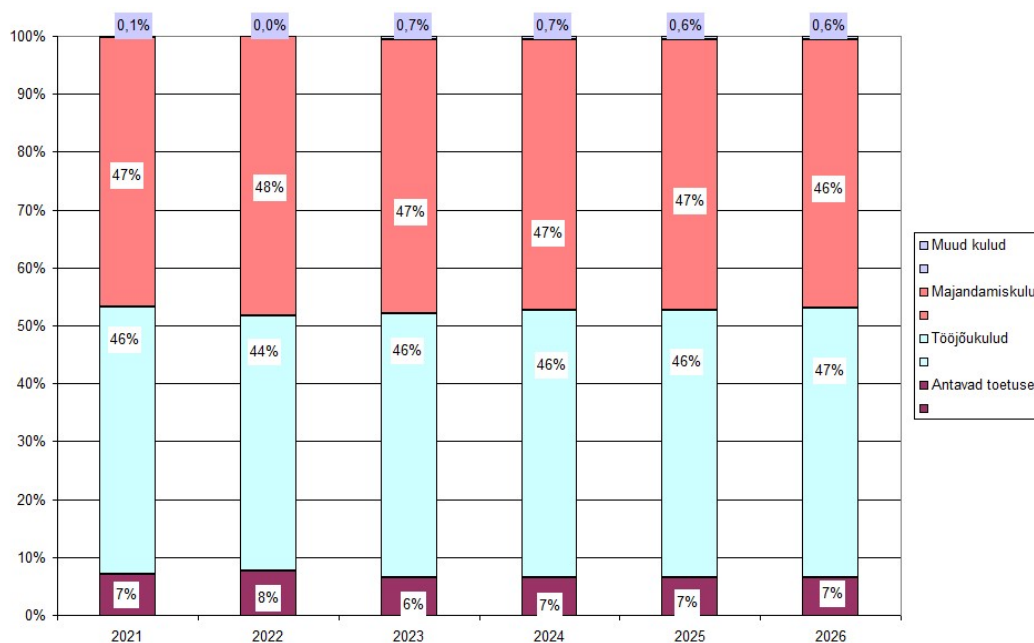
Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud koosnevad antavatest toetustest tegevuskuludeks ja muudest tegevuskuludest:

Tabel 8

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	6 944 977	8 149 603	8 026 138	8 126 727	8 307 018	8 341 272
Antavad toetused tegevuskuludeks	495 901	634 290	527 789	539 982	550 327	545 633
Muud tegevuskulud	6 449 075	7 515 313	7 498 349	7 586 745	7 756 691	7 795 639
sh personalikulud	3 205 499	3 570 711	3 650 863	3 716 340	3 800 452	3 875 917
sh majandamiskulud	3 235 529	3 941 602	3 794 486	3 817 405	3 903 239	3 866 722
sh alates 2012 sõlmitud	155 969	163 144	163 144	163 144	163 143	163 144
katkestamatud kasutusrendimaksud						
sh muud kulud	8 048	3 000	53 000	53 000	53 000	53 000

Narva-Jõesuu linna põhitegevuse kulude struktuur on toodud alljärgneval graafikul aastate lõikes:



Põhitegevuse kuludid planeeritakse riigieelarvest, kohalikest eelarvest ja muudest allikatest. Kulude planeerimisel tuleb arvestada, et aasta kasutamata riigieraldiste jäägid kantakse üle järgmisse aastasse ja vajaduse korral korrigeeritakse ka järgnevate aastate kulude summad, mida rahastatakse riigieelarvest või muudest allikatest sihtotstarbeliste vahenditena.

Antavad toetused tegevuskuludeks

Toetusena tegevuskuludeks on kavandatud sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele, sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks ja mittesihtotstarbelised toetused. Kulude planeerimisel ei suurene antavad toetused oluliselt. Tegevuskuludeks antavaid toetusi on vähendatud 2023. aastal võrreldes 2022. aasta põhieelarves eraldatud toetustega. Kui riigi poolt eraldatavate toetuste maht tõuseb, lülitatakse need täiendavalt eelarvesse.

Eelarvestrateegia perioodil on toetuste osakaal 7% põhitegevuse kuludest. Linna poolt antavad toetused hõlmavad peamiselt toetusi sotsiaalseks kaitseks ja kolmanda sektori toetuste andmist. Suurimad eraldised riigieelarvest on toimetulekutoetuse maksmise hüvitis ning asendus- ja järelehooldusteenuse toetus.

Muud tegevuskulud

Muudeks tegevuskuludeks on kavandatud personalikulud, majandamiskulud ja muud kulud. Eelarvestrateegia perioodil moodustavad personali- ja majandamiskulud üle 90 % põhitegevuse kuludest.

Personalikulud

Eelarvestrateegia perioodil on pedagoogide palgad nii nagu ka riigieraldis jäetud 2022.a tasemele. Jätkub toetus kohalikele omavalitsustele, et motiveerida neid hoidma lasteaiaõpetajate palka 90% ning magistrikaadiga õpetajatel 100% üldhariduse õpetaja palga alammäära tasemel. Alates aastast 2023 on personalikulude kasvuks kuni strateegiaperioodi lõpuni planeeritud keskmiselt 2% aastas.

Majandamiskulud

Majandamiskulusid on 2023. aastal vähendatud võrreldes 2022. aastaga 3,7%. Põhjuseks on sihtotstarbelised vahendid, mis on planeeritud 2022. aastal majandamiskuludena. Alates aastast 2024 prognoositakse juba kasvu keskmiselt 1-2% aastas. Perioodil 2023-2025 on arvestatud kulud mittekasutuses olevate hoonete lammutamiseks 140,0 tuh eurot. 2025. aastal on arvestatud Narva-Jõesuu linna 2026-2035 teede arengukava koostamine 40 tuh eurot.

Perioodil 2023- 2026 jätkatakse kaasava eelarve kasutamist. Narva-Jõesuu linn plaanib selleks eraldada iga-aastaselt vähemalt 30 tuh eurot. Kaasav eelarve võimaldab kohaliku omavalitsuse teostamisel esindamisprintsipi rikastada vahetu demokraatia elementidega.

Perioodil 2022-2026 on ette nähtud alljärgnevad sihtotstarbelised kulud:

Tabel 9

Sihtotstarbelised kulud (eurodes)	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
Narva-Jõesuu Linnaraamatukogule teavikute soetamiseks ¹	7 636	7 636	7 636	7 636	7 636
Projekt "Väikesadamate võrgustiku arendamine nii põhjarannikul kui Peipsil"	27 050	0	0	0	0
<i>s.h. linna osalus</i>	6 320	0	0	0	0
Projekt "Sotsiaalteenuste arendamine ja integreerimine Narva-Jõesuu linnas"	75 892	57 380	0	0	0
<i>s.h. linna osalus</i>	12 502	8 000	0	0	0
Kultuurivaldkond	8 858	0	0	0	0
Haridusvaldkond	90 375	0	0	0	0
Sotsiaalvaldkond	115 288	0	0	0	0

¹ Antud toetuste prognoosimisel lähtutakse jooksvaks aastaks kehtestatud toetuse arvutamisest.

Muud kulud koosnevad riigilõivukuludest (s.h. kohtukulud) ja reservfondist. Reservfond moodustab kuni 0,6% põhitegevuse tuludest.

Narva-Jõesuu linna põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude muutust näitavad alljärgnevad tabelid:

Tabel 10 A. Muutus sihtotstarbeliste vahendite arvestusega

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
Põhitegevuse tulude muutus	-	10%	-2%	0%	1%	1%

Põhitegevuse kulude muutus	-	17%	-2%	1%	2%	0%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,17	1,10	1,09	1,08	1,06	1,06

Tabel 10 B. Muutus sihtotstarbeliste vahendite arvestuseta

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
Põhitegevuse tulude muutus	-	5%	0%	1%	1%	1%
Põhitegevuse kulude muutus	-	5%	2%	2%	2%	0%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,17	1,10	1,09	1,08	1,06	1,06

Omafinantseerimise võimekuse näitaja peegeldab põhitegevuse tulemit suhtarvuna ning arvutatakse põhitegevuse tulude ja kulude suhtena. Kuna põhitegevuse tulemit on üks investeeringute katteallikatest, tuleb selle vähenemisel võtta vajalike investeeringute tegemiseks rohkem laenu. Narva-Jõesuu linna koefitsient kõigub eelarvestrateegia perioodil 1,06..1,09 piires. Eelarvestrateegia perioodil moodustab omafinantseerimise võimekuse näitaja üle 1 ja see on hea märk, mis tagab tulevikus suurema võimaluse finantseerida investeeringuid linna enda eelarvelistest vahenditest.

Põhitegevuse tulemit

Põhitegevuse tulemit on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe.

Tulenevalt KOFsist peab põhitegevuse tulemit olema 0 või positiivne. Tegelikult peab põhitegevuse tulemit olema siiski positiivne, sest lisaks põhitegevuse kulude katmisele on vaja teha ka investeeringuid ning tasuda võetud laenu ja intresse. Põhitegevuse kulude planeerimisel arvestatakse, et põhitegevuse tulemit (tulude ja kulude positiivset vahet) kasutatakse olemasolevate laenude teenindamiseks (tagasimaksed ja intressikulud) 100 % ulatuses ja osaliselt investeeringute finantseerimiseks.

Tabel 11. Põhitegevuse tulemit 2021-2026

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
<i>Põhitegevuse tulud kokku</i>	<i>8 109 416</i>	<i>8 930 533</i>	<i>8 719 558</i>	<i>8 757 162</i>	<i>8 814 746</i>	<i>8 861 205</i>
<i>Põhitegevuse kulud kokku</i>	<i>6 944 977</i>	<i>8 149 603</i>	<i>8 026 138</i>	<i>8 126 727</i>	<i>8 307 018</i>	<i>8 341 272</i>
Põhitegevuse tulemit	1 164 440	780 930	693 420	630 435	507 728	519 933
Põhitegevuse tulemiti suhe tuludesse	-	8,8%	8,0%	7,2%	5,8%	5,9%

Põhitegevuse tulemit näitab, et jooksvateks tegevusteks ei kulutata raha rohkem, kui laekub samal aastal maksusid, toetusi ja muud omatulu. Eelarvestrateegia perioodil ületavad tulud kulud igal aastal, kuid positiivne põhitegevuse tulemit on saavutatav vaid kulude kokkuhoiduga. Eelmiste aastate kasutamata sihtotstarbelised vahendid mõjutavad põhitegevuse tulemit suurust. Need suunatakse järgmiste aastate põhitegevuse kuludesse ja see tähendab, et kasutamata sihtotstarbelised vahendid suurendavad põhitegevuse kulud ühelt poolt ja vähendavad põhitegevuse tulemit teiselt poolt.

1.3. Investeeringute – ja finantseerimisegevus

Investeeringutegevus koosneb investeeringuteks saadavatest laekumistest ja investeeringutegevuse väljaminekutest.

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

Investeeringutegevuse eelarve on kogu strateegia perioodi jooksul negatiivne ehk investeeringutegevuse kulud ületavad investeeringuteks saadavaid tulusid.

Investeeringute tegemise võimekus sõltub linna omafinantseerimise võimekusest. Strateegias on kajastatud arengukavas sisalduvate investeeringute teostamine, mille puhul on arvestatud hinnanguliste summadega.

Tabel 12. Investeeringustegevus 2021-2026

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
Investeeringustegevus kokku	-1 438 998	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
Põhivara müük (+)	8	265 000	125 000	150 000	125 000	200 000
Põhivara soetus (-)	-3 483 118	-2 833 876	-1 193 799	-616 793	-279 593	-117 193
<i>sh projektide omaosalus</i>	-1 353 349	-1 229 935	-706 491	-347 033	-212 153	-117 193
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	2 129 769	1 603 941	487 308	269 760	67 440	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-75 554	-65 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Finantstulud (+)	355	220	200	195	195	195
Finantskulud (-)	-10 459	-12 075	-12 279	-9 804	-7 739	-9 768

Investeeringustegevuses on kajastatud ka põhivarade müük ja laenukohustuste intressimaksud. Kinnistuomandi arendamiseks on vaja märkimisväärseid investeeringuid. Üksikute kinnistute haldamine on linnale väga kulukas ning ei ole majanduslikult otstarbekas. Laekumised suunatakse investeeringustegevusele. Investeeringustegevuses on kajastatud ka laenukohustuste intressimaksud. Laenuintresside maksed koosnevad laenuandja marginaalist + EURIBOR (valdavalt 6 kuu). EURIBOR on väga pikalt püsinud miinuspoolel, mistõttu on ka intressimaksud olnud väiksemad. Intresside maksete planeerimisel on arvestatud EURIBOR tõusuga.

Eelarvestrateegia perioodil on kajastatud hajaasustuse programmi linnapoolne toetus ning korteriühistute ja eramajade rekonstrueerimiseks toetus.

Finantseeringustegevuse rahavoogudes käsitletakse tulenevalt KOFIS-i regulatsioonist järgmisi elemente:

- 1) pikaajaliste kohustuste võtmine;
- 2) võetud kohustuste tagasimaksmine.

Finantseeringustegevuse rahavoogudes on kesksel kohal netovõlakoormus ehk võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe, kus netovõlakoormuse arvestuses võetakse võlakohustustena arvesse bilansis kajastatud kohustused.

Kui netovõlakoormus ületab lubatud piirmäära ei anta eurotoetusi enne kui linn on jõudnud piirmäära sisse.

Finantseeringustegevust eelarvestrateegia perioodil iseloomustab tabel 13:

Tabel 13. Finantseeringustegevus 2021-2026

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
Finantseeringustegevus	-151 167	-152 472	-269 752	-271 083	-136 293	-115 960
Kohustuste võtmine (+)	0	0	0	0	0	0
Kohustuste tasumine (-)	-151 167	-152 472	-269 752	-271 083	-136 293	-115 960
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-451 179	-1 323 552	-195 902	272 550	261 698	417 207
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine /- vähenemine)	-25 453	-913 070	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 390 422	1 066 870	870 968	1 143 518	1 405 216	1 822 423
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	4 561 051	3 332 365	2 899 469	2 465 242	2 165 806	1 886 702
<i>sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent</i>	<i>2 109 200</i>	<i>1 946 056</i>	<i>1 782 912</i>	<i>1 619 768</i>	<i>1 456 625</i>	<i>1 293 481</i>

sh saadud ettemaksed (kontogrupp 2038) 913 070 0 0 0 0 0

Finantseerimistingute suurust mõjutavad kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses toodud nõuded netovõlakoormuse, põhitegevuse tulemi ja likviidsete varade arvutamise meetodika kohta. Kaasates täiendavaid laenuvahendeid, tuleb arvestada, et võlakohustuse määr jääks kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses ettenähtud piiridesse ning eelarve põhitegevuse tulemi oleks suurem aastast laenukohustuse tasumisest (põhiosa + intressid). Tabelist 14 on näha, et täiendavate laenuvahendite kaasamisel on laenukohustuse tasumiseks vahendid olemas.

Tabel 14. Kohustuste võtmine vs põhitegevuse tulemi

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
Intressimaksed	-10 459	-12 075	-12 279	-9 804	-7 739	-9 768
Põhiosamaksed	-151 167	-152 472	-269 752	-271 083	-136 293	-115 960
Kokku:	-161 626	-164 547	-282 031	-280 887	-144 032	-125 728
Põhitegevuse tulemi	1 164 440	780 930	693 420	630 435	507 728	519 933
Vahe	1 002 814	616 387	411 389	349 548	363 696	394 205

Tabel 15. Netovõlakoormuse lubatud ja tegelik määr

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
Netovõlakoormus (eurodes)	2 170 628	2 268 344	2 065 350	1 538 413	1 022 239	325 928
Netovõlakoormus (%)	26,8%	25,4%	23,7%	17,6%	11,6%	3,7%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	8 109 416	8 930 533	8 565 640	7 935 790	6 611 060	6 202 844
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	100,0%	100,0%	98,2%	90,6%	75,0%	70,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	5 938 788	6 662 189	6 500 290	6 397 377	5 588 820	5 876 915

2021. aasta lõpuseisuga oli linna netovõlakoormus 26,8% ja selle ülemmäär 100%, 2022. aasta lõpul eeldatavalt vastavalt 25,4% ja 100%. 2023. aastast väheneb netovõlakoormus. 2026. aastal on netovõlakoormus alla 4%. Aastatel 2023-2024 on netovõlakoormuse ülemmäär alla 100%, 2025. aastal 75% ning 2026. aastal 70%.

Vaba netovõlakoormus näitab, et eelarvestrateegia perioodil on võimalik võtta uusi võlakohustusi üle 6 miljoni euro.

Linna netovõlakoormus strateegiaperioodil ei ületa lubatavat ülemmäära. Valitsus otsustas kohaliku omavalitsuste võlakoormuse 80%-st piiri pikendada 2024. aasta lõpuni. Sealt edasi, aastatel 2025–2028 ülempiir väheneb järk-järgult sujuvalt 5% võrra aastas.

Iga aasta lõpuks on ette nähtud likviidsete varade reservid. Likviidsete varade olemasolu vähendab netovõlakoormust ja suurendab vaba netovõlakoormust:

Tabel 16. Likviidne vara

	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 390 422	1 064 020	834 118	926 828	1 143 566	1 560 773

Likviidsete vahendite mahu puhul tuleb arvestada asjaolu, et strateegia tulud on planeeritud konservatiivselt. Samas kuna võimalike investeeringutoetuste laekumine on ebaselge, siis tulude ülelaekumisel (kulude alatäitumisel) suureneb vabade vahendite jääk ja omakorda väheneb netovõlakoorma tase, mis loob puhvri strateegias kavandatud investeeringute elluviimiseks omarahastuse arvelt.

1.4. Arvestusüksus ja finantsdistiipliin

Arvestusüksuse koosseisu kuuluvad kohalik omavalitsus ise ja temast sõltuvad üksused (*omavalitsuse ettevõtted, SA-d, MTÜ-d*), kes saavad riigilt või omavalitsuselt üle 50% tuludest või omavalitsuselt toetust või renditulu üle 10% tuludest.

Narva-Jõesuu linnal on 3 sõltuvat üksust:

- Aktsiaselts NARVA-JÕESUU KOMMUNAAL
- Vaivara Sinimägede SA
- Sihtasutus Narva-Jõesuu sadam

Arvestusüksuse eelarvestrateegia koostamisel on arvestatud nende üksuste finantsnäitajatega. Sõltuvate üksuste põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse arvutamiseks rakendatakse samuti finantsdistiipliini tagamise meetmed:

- sõltuvate üksuste kinnipidamine põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest
- sõltuvate üksuste kinnipidamine netovõlakoormuse ülemmäärast seadusandluses kehtestatud tähenduses.

Põhitegevuse tulemi lubatav väärtus aruandeaasta lõpu seisuga on null või positiivne. Arvestusüksuse põhitegevuse tulemi on arvestatud nii, et linn suudaks katta ära laenu tagasimaksud ja intressid. Netovõlakoormus leitakse võlakohustuste kogusumma ja likviidsete varade kogusumma vahena.

Tabel 17. Sõltuvate üksuste konsolideeritud põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormus 2021-2026

Sõltuvad üksused KOKKU (konsolideeritud)	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023	2024	2025	2026
Põhitegevuse tulud kokku (+)	1 355 988	1 384 600	1 417 310	1 423 593	1 428 712	1 436 003
<i>sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt</i>	1 056 715	1 153 500	1 190 720	1 196 813	1 202 658	1 208 117
Põhitegevuse kulud kokku (+)	1 257 804	1 334 195	1 364 513	1 370 788	1 377 002	1 383 893
Põhitegevustulemi	98 184	50 405	52 797	52 805	51 710	52 110
Investeermistegevus kokku (+/-)	-103 171	0	0	0	0	0
Eelarve tulemi	-4 987	50 405	52 797	52 805	51 710	52 110
Finantseerimistegevus (-/+)	-44 707	-20 849	-21 472	-22 114	-35 982	0
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	20 545	-10 195	-16 693	-15 875	-5 390	-3 760
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	70 239	-39 751	-48 018	-46 566	-21 118	-55 870
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	146 732	136 537	119 844	103 969	98 579	94 819
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	100 417	79 568	58 096	35 982	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tabel 18. Narva-Jõesuu linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koond 2021-2026 (baasstsenaarium)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Arvestusüksuse põhitegevuse tulud	8 408 689	9 161 633	8 946 148	8 983 942	9 040 800	9 089 091
<i>sh KOV põhitegevuse tulud</i>	<i>8 109 416</i>	<i>8 930 533</i>	<i>8 719 558</i>	<i>8 757 162</i>	<i>8 814 746</i>	<i>8 861 205</i>
Arvestusüksuse põhitegevuse kulud	-7 146 066	-8 330 298	-8 199 931	-8 300 702	-8 481 362	-8 517 048
<i>sh KOV põhitegevuse kulud</i>	<i>-6 944 977</i>	<i>-8 149 603</i>	<i>-8 026 138</i>	<i>-8 126 727</i>	<i>-8 307 018</i>	<i>-8 341 272</i>
Arvestusüksuse investeermistegevus	-1 542 169	-1 038 940	-619 570	-86 802	-109 737	13 234
<i>sh KOV investeermistegevus</i>	<i>-1 438 998</i>	<i>-1 038 940</i>	<i>-619 570</i>	<i>-86 802</i>	<i>-109 737</i>	<i>13 234</i>
Arvestusüksuse põhitegevuse tulemi	1 262 623	831 335	746 217	683 240	559 438	572 043
<i>KOV põhitegevuse tulemi</i>	<i>1 164 439</i>	<i>780 930</i>	<i>693 420</i>	<i>630 435</i>	<i>507 728</i>	<i>519 933</i>
Arvestusüksuse eelarve tulemi	-279 546	-207 605	126 647	596 438	449 701	585 277
<i>KOV eelarve tulemi</i>	<i>-274 559</i>	<i>-258 010</i>	<i>73 850</i>	<i>543 633</i>	<i>397 991</i>	<i>533 167</i>
Arvestusüksuse võlakohustused	4 661 468	2 461 324	2 957 565	1 550 615	1 215 198	936 094

<i>sh KOV võlakohustused</i>	4 561 051	3 332 365	3 850 078	2 465 242	2 165 807	1 886 703
Arvestusüksuse likviidne vara	2 537 154	1 200 557	953 962	1 030 797	1 242 145	1 655 592
<i>sh KOV likviidne vara</i>	2 390 422	1 064 020	834 118	926 828	1 143 566	1 560 773
Arvestusüksuse netovõlakoormuse määr	25,3%	36,2%	22,4%	16,4%	10,2%	2,5%
Arvestusüksuse netovõlakoormuse ülemmäär	100,0%	100,0%	100,0%	94,2%	80,0%	75,0%
<i>KOV netovõlakoormuse määr</i>	26,8%	25,4%	23,7%	17,6%	11,6%	3,7%
<i>KOV netovõlakoormuse ülemmäär</i>	100,0%	100,0%	98,2%	90,6%	80,0%	75,0%

1.5. Tundlikkuse analüüs

Tundlikkusanalüüsis on hinnatud olukorda, kus kavandatud eelarvetulude maht osutub väiksemaks või kohustuste intressikulud suuremaks võrreldes strateegia eeldustega.

Tabel 19. Tundlikkusanalüüsi stsenaariumid perioodil 2023-2026

Riskistsenaarium A. Võrreldes baasstsenaariumiga on elanike ehk maksumaksjate sissetulekute aastane kasv strateegia perioodi igal aastal 3% väiksem .

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Arvestusüksuse põhitegevuse tulud	8 408 689	9 071 605	8 854 059	8 887 535	8 940 619	8 985 404
<i>sh KOV põhitegevuse tulud</i>	8 109 416	8 840 505	8 627 469	8 660 755	8 714 565	8 757 518
Arvestusüksuse põhitegevuse kulud	-7 146 066	-8 330 298	-8 199 931	-8 300 702	-8 481 362	-8 517 048
<i>sh KOV põhitegevuse kulud</i>	-6 944 977	-8 149 603	-8 026 138	-8 126 727	-8 307 018	-8 341 272
Arvestusüksuse investeerimistegevus	-1 542 169	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
<i>sh KOV investeerimistegevus</i>	-1 438 998	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
Arvestusüksuse põhitegevuse tulem	1 262 623	741 307	654 128	586 833	459 257	468 356
<i>KOV põhitegevuse tulem</i>	1 164 439	690 902	601 331	534 028	407 547	416 246
Arvestusüksuse eelarve tulem	-279 546	-300 483	558	320 191	304 560	481 590
<i>KOV eelarve tulem</i>	-274 559	-350 888	-52 239	267 386	252 850	429 480
Arvestusüksuse võlakohustused	4 661 468	2 461 324	2 957 565	1 550 615	1 215 198	936 094
<i>sh KOV võlakohustused</i>	4 561 051	3 332 365	3 850 078	2 465 242	2 165 807	1 886 703
Arvestusüksuse likviidne vara	2 537 154	1 110 529	771 845	752 273	863 440	1 173 200
<i>sh KOV likviidne vara</i>	2 390 422	973 992	652 001	648 304	764 861	1 078 381
Arvestusüksuse netovõlakoormuse määr	25,3%	36,2%	24,7%	19,7%	14,6%	7,9%
Arvestusüksuse netovõlakoormuse ülemmäär	100,0%	99,7%	92,3%	84,4%	80,0%	75,0%
<i>KOV netovõlakoormuse määr</i>	26,8%	26,7%	26,1%	21,0%	16,1%	9,2%
<i>KOV netovõlakoormuse ülemmäär</i>	100,0%	96,6%	88,6%	80,5%	80,0%	75,0%
Kokkuhoiu vajadus –Arvestusüksus, sh:	-	-	92 089	96 407	100 181	103 687
<i>kokkuhoiu vajadus - KOV</i>	-	-	79 514	83 231	86 513	89 551
<i>kokkuhoiu vajadus – sõltuvad üksused</i>	-	-	12 575	13 176	13 668	14 136

Risikistsenaarium B. Võrreldes baasstsenaariumiga on elanike arv strateegia perioodil 4% väiksem.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Arvestusüksuse põhitegevuse tulud	8 408 689	9 145 456	8 911 928	8 850 459	8 886 567	8 914 113
<i>sh KOV põhitegevuse tulud</i>	8 109 416	8 914 356	8 685 338	8 623 679	8 660 513	8 686 227
Arvestusüksuse põhitegevuse kulud	-7 146 066	-8 330 298	-8 199 931	-8 300 702	-8 481 362	-8 517 048
<i>sh KOV põhitegevuse kulud</i>	-6 944 977	-8 149 603	-8 026 138	-8 126 727	-8 307 018	-8 341 272
Arvestusüksuse investeerimistegevus	-1 542 169	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
<i>sh KOV investeerimistegevus</i>	-1 438 998	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
Arvestusüksuse põhitegevuse tulem	1 262 623	815 158	711 997	549 757	405 205	397 065

<i>KOV põhitegevuse tulem</i>	1 164 439	764 753	659 200	496 952	353 495	344 955
Arvestusüksuse eelarve tulem	-279 546	-226 632	58 427	283 115	250 508	410 299
<i>KOV eelarve tulem</i>	-274 559	-277 037	5 630	230 310	198 798	358 189
Arvestusüksuse võlakohustused	4 661 468	2 461 324	2 957 565	1 550 615	1 215 198	936 094
<i>sh KOV võlakohustused</i>	4 561 051	3 332 365	3 850 078	2 465 242	2 165 807	1 886 703
Arvestusüksuse likviidne vara	2 537 154	1 184 380	903 565	846 917	904 032	1 142 501
<i>sh KOV likviidne vara</i>	2 390 422	1 047 843	783 721	742 948	805 453	1 047 682
Arvestusüksuse netovõlakoormuse määr	25,3%	36,2%	23,0%	18,7%	14,2%	8,3%
Arvestusüksuse netovõlakoormuse ülemmäär	100,0%	100,0%	98,2%	80,5%	80,0%	75,0%
<i>KOV netovõlakoormuse määr</i>	26,8%	25,6%	24,4%	20,0%	15,7%	9,7%
<i>KOV netovõlakoormuse ülemmäär</i>	100,0%	100,0%	94,7%	80,0%	80,0%	75,0%
Kokkuhoiu vajadus –Arvestusüksus, sh:	-	-	34 220	133 483	154 233	174 978
<i>kokkuhoiu vajadus - KOV</i>	-	-	29 547	115 240	133 190	151 122
<i>kokkuhoiu vajadus – sõltuvad üksused</i>	-	-	4 673	18 243	21 043	23 856

Riskistsenaarium C. Võrreldes baasstsenaariumiga on ressursitasude laekumine strateegia perioodil 10% väiksem.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Arvestusüksuse põhitegevuse tulud	8 408 689	9 161 633	8 766 148	8 803 942	8 860 800	8 909 091
<i>sh KOV põhitegevuse tulud</i>	8 109 416	8 930 533	8 539 558	8 577 162	8 634 746	8 681 205
Arvestusüksuse põhitegevuse kulud	-7 146 066	-8 330 298	-8 199 931	-8 300 702	-8 481 362	-8 517 048
<i>sh KOV põhitegevuse kulud</i>	-6 944 977	-8 149 603	-8 026 138	-8 126 727	-8 307 018	-8 341 272
Arvestusüksuse investeerimistegevus	-1 542 169	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
<i>sh KOV investeerimistegevus</i>	-1 438 998	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
Arvestusüksuse põhitegevuse tulem	1 262 623	831 335	566 217	503 240	379 438	392 043
<i>KOV põhitegevuse tulem</i>	1 164 439	780 930	513 420	450 435	327 728	339 933
Arvestusüksuse eelarve tulem	-279 546	-210 455	-87 353	236 598	224 741	405 277
<i>KOV eelarve tulem</i>	-274 559	-260 860	-140 150	183 793	173 031	353 167
Arvestusüksuse võlakohustused	4 661 468	2 461 324	2 957 565	1 550 615	1 215 198	936 094
<i>sh KOV võlakohustused</i>	4 561 051	3 332 365	3 850 078	2 465 242	2 165 807	1 886 703
Arvestusüksuse likviidne vara	2 537 154	1 200 557	773 962	670 797	702 145	935 592
<i>sh KOV likviidne vara</i>	2 390 422	1 064 020	654 118	566 828	603 566	840 773
Arvestusüksuse netovõlakoormuse määr	25,3%	36,2%	24,9%	20,8%	16,5%	10,7%
Arvestusüksuse netovõlakoormuse ülemmäär	100,0%	100,0%	83,2%	80,0%	80,0%	75,0%
<i>KOV netovõlakoormuse määr</i>	26,8%	25,4%	26,3%	22,1%	18,1%	12,0%
<i>KOV netovõlakoormuse ülemmäär</i>	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%	80,0%	75,0%
Kokkuhoiu vajadus –Arvestusüksus, sh:	-	-	180 000	180 000	180 000	180 000
<i>kokkuhoiu vajadus - KOV</i>	-	-	155 420	155 400	155 441	155 459
<i>kokkuhoiu vajadus – sõltuvad üksused</i>	-	-	24 580	24 600	24 559	24 541

Kokkuvõttes peab Narva-Jõesuu linn eelarvestrateegia perioodil kinni omavalitsusele riigi poolt kehtestatud finantsdistsipliini tagamise meetmetest - kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse ülemmäärast.

Finantsdistsipliini tagamise eesmärk on maandada riske, mis võivad põhjustada finantsraskuste teket. Ülejõu käiv võlakoormus tähendab omavalitsuse arengu seiskumist mitmeks aastaks. Finantsraskuste tekkimine tähendab elanikele teenuste kättesaadavuse halvenemist, sest eelarve jätkusuutlikkuse tagamiseks tuleb hakata kärpima põhitegevuse kulusid.

Narva-Jõesuu linna eelarve on tundlik väliskeskkonnast tulenevatele muutustele – eelarvetulude võimalikule vähenemisele on tarvilik reageerida põhitegevuse kulude jätkuva kokkuhoiu ja planeeritud investeeringutest loobumisega. Narva-Jõesuu linn on finantsolukorras, kus peamine tähelepanu on kulude pideval jälgimisel ning olemasolevate laenude tagasimaksmisel.

EELARVESTRAATEEGIA LISA 1. TABELID

Tabel 1 Kohaliku omavalitsuse strateegia vorm

Narva-Jõesuu linn	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	8 109 416	8 930 533	8 719 558	8 757 162	8 814 746	8 861 205
Maksutulud	3 515 971	3 636 993	3 711 466	3 877 167	4 012 889	4 138 898
sh tulumaks	3 094 702	3 235 369	3 309 442	3 464 643	3 600 265	3 726 274
sh maamaks	289 770	289 224	289 224	289 224	289 224	289 224
sh muud maksutulud	131 500	112 400	112 800	123 300	123 400	123 400
Tulud kaupade ja teenuste müügist	471 026	752 434	584 449	595 030	606 135	615 811
Saadavad toetused tegevuskuludeks	2 652 206	2 932 106	2 593 643	2 454 965	2 365 722	2 276 496
sh tasandusfond	884 414	1 166 081	1 076 880	987 581	898 339	809 112
sh toetusfond	1 576 095	1 430 736	1 430 736	1 430 736	1 430 736	1 430 736
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	191 697	335 289	86 027	36 648	36 647	36 648
Muud tegevustulud	1 470 214	1 609 000	1 830 000	1 830 000	1 830 000	1 830 000
Põhitegevuse kulud kokku	6 944 977	8 149 603	8 026 138	8 126 727	8 307 018	8 341 272
Antavad toetused tegevuskuludeks	495 901	634 290	527 789	539 982	550 327	545 633
Muud tegevuskulud	6 449 075	7 515 313	7 498 349	7 586 745	7 756 691	7 795 639
sh personalikulud	3 205 499	3 570 711	3 650 863	3 716 340	3 800 452	3 875 917
sh majandamiskulud	3 235 529	3 941 602	3 794 486	3 817 405	3 903 239	3 866 722
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud</i>	155 969					
sh muud kulud	8 048	3 000	53 000	53 000	53 000	53 000
Põhitegevuse tulem	1 164 440	780 930	693 420	630 435	507 728	519 933
Investeeringitegevus kokku	-1 438 998	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
Põhivara müük (+)	8	265 000	125 000	150 000	125 000	200 000
Põhivara soetus (-)	-3 483 118		-1 193 799	-616 793	-279 593	-117 193
<i>sh projektide omaosalus</i>	-1 353 349	-1 229 935	-706 491	-347 033	-212 153	-117 193
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	2 129 769	1 603 941	487 308	269 760	67 440	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-75 554	-65 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	0	0				
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0				
Antavad laenud (-)	0	0				
Finantstulud (+)	355	220	200	195	195	195
Finantskulud (-)	-10 459	-12 075	-12 279	-9 804	-7 739	-9 768
Eelarve tulem	-274 559	-260 860	39 850	363 793	353 031	533 167
Finantseerimistegevus	-151 167	-152 472	-269 752	-271 083	-136 293	-115 960
Kohustiste võtmine (+)	0	0				
Kohustiste tasumine (-)	-151 167	-152 472	-269 752	-271 083	-136 293	-115 960
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-451 179	-1 326 402	-229 902	92 710	216 738	417 207
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	-25 453	-913 070	0	0	0	0
sh nõuete muutus (- suurenemine/ + vähenemine)						
sh kohustiste muutus (+ suurenemine/ - vähenemine)						
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 390 422	1 064 020	834 118	926 828	1 143 566	1 560 773
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	4 561 051	3 332 365	2 899 469	2 465 242	2 165 806	1 886 702
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksud (kontogrupp 2038)	3 022 270	1 946 056	1 782 912	1 619 768	1 456 625	1 293 481

sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära	0	0				
Netovõlakoormus (eurodes)	2 170 628	2 268 344	2 065 350	1 538 413	1 022 239	325 928
Netovõlakoormus (%)	26,8%	25,4%	23,7%	17,6%	11,6%	3,7%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	8 109 416	8 930 533	8 565 640	7 935 790	6 611 060	6 202 844
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	100,0%	100,0%	98,2%	90,6%	75,0%	70,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	5 938 788	6 662 189	6 500 290	6 397 377	5 588 820	5 876 915
Põhitegevuse tulude muutus	-	10%	-2%	0%	1%	1%
Põhitegevuse kulude muutus	-	17%	-2%	1%	2%	0%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,17	1,10	1,09	1,08	1,06	1,06

Tabel 2 Kohaliku omavalitsuse investeeringud

Investeeringuobjektid	2022 eeldatav täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve
04 Majandus	1 861 195	223 593	117 193	117 193	117 193
sh toetuse arvelt	1 119 466	48 000			
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	741 729	175 593	117 193	117 193	117 193
05 Keskkonnakaitse	0	0	50 000	50 000	0
sh toetuse arvelt	0	0		0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	50 000	50 000	
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	454 030	158 526	449 600	112 400	0
sh toetuse arvelt	293 414	103 984	269 760	67 440	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	160 616	54 542	179 840	44 960	
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	440 268	799 680	0	0	0
sh toetuse arvelt	191 061	335 324			
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	249 207	464 356			
09 Haridus	78 383	12 000	0	0	0
sh toetuse arvelt					
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	78 383	12 000			
KÕIK KOKKU	2 833 876	1 193 799	616 793	279 593	117 193
sh toetuse arvelt	1 603 941	487 308	269 760	67 440	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 229 935	706 491	347 033	212 153	117 193

Suuremad investeeringud nimeliselt

Tegevusvaldkond 04: Narva-Jõesuu kalurisadama arendamine, I etapp	248 612	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	168 612	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	80 000	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Vabaduse ja Koidula tn remont	95 550	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	95 550	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Sillamäe-Vaivara raudteejaama kergliiklustee rajamine ja rongiliikluse kasutamise võimaldamine-projekteerimine	60 800	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	50 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 800	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Narva-Jõesuu linna kergliiklusteede ehitus	104 132	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	95 322	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	8 810	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: J. Poska tänava remontimine	800 829	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	700 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 829	0	0	0	0

Tegevusvaldkond 04: Narva-Jõesuu linnas Metsa tn 7 detailplaneeringu koostamine	0	26 400	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	26 400	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: elektriautode laadimispunktide (kiir- ja tavalised) ehitamine	0	80 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	48 000	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	32 000	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Narva-Jõesuu linna teede remont	107 714	117 193	117 193	117 193	117 193
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	107 714	117 193	117 193	117 193	117 193
Tegevusvaldkond 04: Narva-Jõesuu väikesadama arendus (olemasolev objekt)	177 440	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	68 512	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	108 928	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Väikesadamate võrgustiku arendamine	60 420	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	37 020	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	23 400	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Projekti „Ida-Viru maakonna jalgrattateede võrgustiku planeerimine ja ühenduslõikude projekteerimine“ omafinantseering	12 938	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	12 938	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Sinimäe parkla projekteerimine ja ehitamine	90 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	90 000	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Linnaväljaku projekteerimine (uus objekt)	85 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	85 000	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 04: Nutikas Ülekäigurada 4 tk	17 760	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	17 760	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 05: Narva-Jõesuu linna Auga tn kuni L. Koidula 74 a kuivenduskraavi rekonstrueerimine	0	0	50 000	50 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	50 000	50 000	0
Tegevusvaldkond 06: Korterühistute ja eramajade rekonstrueerimiseks toetused	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Tegevusvaldkond 06: Hajaasustuse programmist toetused	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Tegevusvaldkond 06: Narva-Jõesuu linna tänavavalgustuse taristu renoveerimine	454 030	98 526	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	293 414	67 984	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	160 616	30 542	0	0	0
Tegevusvaldkond 06: projekt "Narva-Jõesuu linna sauna (Koidu tn 1, Narva-Jõesuu linn, Narva-Jõesuu linn) energiatõhususe tõstmine"	0	60 000	449 600	112 400	0
<i>sh toetuse arvelt</i>		36 000	269 760	67 440	

sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		24 000	179 840	44 960	
Tegevusvaldkond 08: Sinimäe staadioni projekteerimine (uus objekt)	50 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 08: Sinimäe vaatetorn (uus objekt)	310 569	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	172 185	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	138 384	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 08: Mänguväljaku ehitamine aadressile A. Hahni 4 ja Metsa 8b	11 299	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	11 299	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 08: Puukuuri ehitamine aadressile Poe 3, Vaivara küla (Narva-Jõesuu Linnaraamatukogu)	15 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	15 000	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 08: Narva-Jõesuu Linnaraamatukogu olemasoleva hoone aadressil Poe tn 3, Vaivara küla, varuväljapääsu projekteerimine ja ehitus (olemasolev objekt)	7 080	40 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	7 080	40 000	0	0	0
Tegevusvaldkond 08: Tšaikovski lehtla projekteerimine (olemasolev objekt)	12 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	12 000	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 08: Olgina rahvamaja energiatõhususe tõstmine (olemasolev hoone)	34 320	759 680	0	0	0
sh toetuse arvelt	18876,0	335324,0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	15444,0	424356,0	0	0	0
Tegevusvaldkond 08: Toetus Sinimäe Spordihoone jõusaali laiendamise projekti koostamiseks	5 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	5 000	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 09: Vaivara Lasteaiale evakuatsioonipääsude projekti koostamiseks ja uute evakuatsioonipääsude ehitamiseks (olemasolev hoone)	24 326	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	24 326	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 09: Vaivara Lasteaia territooriumile varjualuse soetamine ja paigaldamine (Sinimäe osakond)	10 674	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 674	0	0	0	0
Tegevusvaldkond 09: Muusikakoolile olemasoleva hoone remonditööd	22 033	12 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	22 033	12 000	0	0	0
Tegevusvaldkond 09: Narva-Jõesuu lasteaia "Karikakar" territooriumile varjualuse soetamine ja paigaldamine (2 tk)	21 350	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	21 350	0	0	0	0

Tabel 4 Arvestusüksuse strateegia vorm

Arvestusüksus (nimi)	2021 täitmine	2022 eeldatav täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	8 408 689	9 161 633	8 946 148	8 983 942	9 040 800	9 089 091
Põhitegevuse kulud kokku	7 146 066	8 330 298	8 199 931	8 300 702	8 481 362	8 517 048
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud</i>	155 969	163 144	163 144	163 144	163 143	163 144
Põhitegevustulem	1 262 624	831 335	746 217	683 240	559 438	572 043
Investeeringustegevus kokku	-1 542 169	-1 041 790	-653 570	-266 642	-154 697	13 234
Eelarve tulem	-279 546	-210 455	92 647	416 598	404 741	585 277
Finantseerimistegevus	-195 874	-173 321	-291 224	-293 197	-172 275	-115 960
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-430 634	-1 336 597	-246 595	76 835	211 348	413 447
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	44 786	-952 821	-48 018	-46 566	-21 118	-55 870
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 537 154	1 200 557	953 962	1 030 797	1 242 145	1 655 592
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	4 661 468	3 411 933	2 957 565	2 501 224	2 165 806	1 886 702
<i>sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)</i>	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	2 124 313	2 211 375	2 003 602	1 470 426	923 660	231 109
Netovõlakoormus (%)	25,3%	24,1%	22,4%	16,4%	10,2%	2,5%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	8 408 689	9 161 633	8 946 148	8 463 840	7 232 640	6 816 818
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	100,0%	100,0%	100,0%	94,2%	80,0%	75,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	6 284 376	6 950 258	6 942 546	6 993 414	6 308 980	6 585 709