

## 4. Eelarvestrateegia 2020-2023

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 2019. 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 likviidsete varade muutustest ning finantsdistsipliini tagamise meetmetest.

### 4.1. Eesti toimekeskkonna ülevaade

2018. aastal oli majanduskasv 3,9% võrreldes 2017. aastaga. Kõige enam mõjutas seda eratarbimine, mis suurenes 2018. aastal 4,6%. SKP kasv ületas ka 2018. aastal hõivatute arvu suurenemist. Majanduskasv peaks sel ja järgnevatel aastatel aeglustuma kooskõlas välisnõudluse arenguga.

Eesti elanike materiaalse heaolu kasv on olnud stabiilselt kiire alates 2011. aastast. 2018. aastal kiirenes eratarbimise kasv pärast ajutist aeglustumist 2017. aastal 4,6%ni kiire palgatõusu ja samas tempos kasvanud sotsiaalsiirete najal. Umbes sama kiiresti võiks eratarbimine kasvada ka 2019. aastal, kuna palgakasvu mõningase aeglustumise kompenseerib inflatsiooni pidurdumine. 2020. aastast alates aga peaks tarbimise selgelt aeglustuma, kuna keskmise palga kasvutempo aeglustub, hõive kasvu võimalused ammenduvad ja inflatsioonil enam langusruumi ei ole. Oluliselt aeglustuv inflatsioon on üks tegur, mis toetab elanike ostujõu kasvu 2019. aastal.

Palgakasv püsis kogu eelmise aasta jooksul kiire, kasvades kõikides tegevusalades. Statistikaameti andmetel oli eelmisel aastal keskmine brutokuupalk 1310 eurot, mis oli 7,3 protsenti kõrgem kui 2017. Majanduse jahtudes võib eeldada ka palgakasvu aeglustumist, kuid tööjõupuuduse tõttu surve töötasu tõsta püsib ka edaspidi. Prognoosi kohaselt oodatakse 2019. aasta palgakasvuks 6,4%, mis on veidi madalam kui eelmisel aastal. Alates 2020. aastast oodatakse palgakasvu stabiliseerumist 5% lähedal, mis on kooskõlas majanduskasvuga. Reaalpalga ehk inflatsiooniga korrigeeritud palgakasv aeglustub samuti praeguselt 4%lt ning püsib alates 2020. aastast 3% läheduses.

2018. aasta kokkuvõttes toimus tööturul positiivne areng – hõive kasvas sel perioodil 0,9% võrra ning tööpuudus langes aasta kokkuvõttes 5,4%ni. Vaatamata majanduskasvu aeglustumisele püsib nõudlus täiendava tööjõu järele. Käesoleval aastal oodatakse hõive arengut kooskõlas majandusarenguga, mistõttu prognoositakse hõive mõõdukat 0,9% kasvu. 2020. aastal hõive kasv peatub ning pöörduv langusesse alates 2021. aastast. Tööpuudus stabiliseerub prognoosisperioodil veidi allpool 6% taset.

Tabel 1. Rahandusministeeriumi kevadine majandusprognosis perioodil 2020-2023:

| Makromajanduslikud näitajad    | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| SKP reaalkasv, %               | 3,9  | 3,1  | 2,7  | 2,6  | 2,6  | 2,5  |
| SKP nominaalkasv, %            | 8,6  | 6    | 5,5  | 5,3  | 5    | 4,9  |
| Kaupade ja teenuste eksport    | 4,3  | 3,2  | 3    | 3,2  | 3,3  | 3,3  |
| Tarbijahinnaindeksi muutus, %  | 3,4  | 2,1  | 2,2  | 2,0  | 2,0  | 2,0  |
| Keskmine palk, eurot           | 1310 | 1398 | 1471 | 1544 | 1621 | 1701 |
| Keskmise palga reaalkasv, %    | 4,0  | 4,2  | 3,0  | 2,9  | 2,9  | 2,9  |
| Keskmise palga nominaalkasv, % | 7,6  | 6,4  | 5,2  | 5,0  | 4,9  | 4,9  |
| Tööhõive kasv, %               | 0,9  | 0,9  | 0    | -0,1 | -0,2 | -0,2 |
| Töötuse määr, %                | 5,4  | 5,6  | 5,7  | 5,7  | 5,7  | 5,7  |

Riigieelarves edasiantavate tulude alla kuuluva kohalikele omavalitsustele eraldatava tulumaksu 2019. aasta laekumise prognoosi suurendati võrreldes riigieelarves oodatuga 18 mln euro võrra 1 200 mln euron, mis tulenes brutopalga fondi ülespoole korrigeerimisest. KOVidele eraldatava tulumaksu määra

tõstmise 2019. aastal 0,07% võrra 11,93%le ning 2020. aastal 11,96%le vähendab riigieelarvesse laekuvat füüsilise isiku tulumaksu. Kohalikele omavalitsustele edasiantava füüsilise isiku tulumaksu prognoos sõltub eelkõige brutopalgafondi kasvust.

Maamaksu prognoos sõltub kohalike omavalitsuste kehtestatud maksumääradest ja maa väärtusest.

Alates 2020. aastast makstakse kohalikele omavalitsustele kaevandamisõiguse tasu 0,08 eurot tonni eest termilise töötlemise käitise ja 0,08 eurot põlevkivi tuha saaste tasu põlevkivi tuhamäe.

#### 4.2. Narva-Jõesuu linna põhitegevuse prognoos

Narva-Jõesuu linna nõrkuseks on elanike arvu vähenemine, mis mõjutavad oluliselt riigieelarve tasandus- ja toetusfondi suurust.

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 2018-2019 annab ülevaate alljärgnev tabel:

Tabel 2.

| Vanus            | 31.12.2018.a.<br>(inimeste arv) | 31.03.2019.a.<br>(inimeste arv) | Muutus 2018 ja<br>2019 (+/-) |
|------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| lapsed 0-6       | 221                             | 205                             | -16                          |
| lapsed 7-18      | 518                             | 496                             | -22                          |
| tööealised 19-64 | 2888                            | 2748                            | -140                         |
| vanurid 65...    | 1108                            | 1152                            | 44                           |
| <b>Kokku:</b>    | <b>4735</b>                     | <b>4601</b>                     | <b>-134</b>                  |

Elanikkonna arvu vähenemine on tingitud inimeste lahkumisest tööotsingul Eesti suurtesse linnadesse või välismaale ning Narva-Jõesuu linnas on probleemiks sündivuse vähenemine.

2018. aasta jooksul sündis 28 last ning aasta jooksul suri 64 inimest.

2017. aastal oli keskmise töötute arv 186, 2018. aastal 172 ja 31.03.2019.a seisuga on linnas 167 Töötukassas registreeritud töötut ehk 4,0 % Narva- Jõesuu linna elanikest, mis on 3,0 % võrra vähem kui eelmisel aastal.

2017. aasta keskmine palgatulu saajate arv oli 1795 töötajat, 2018. aasta keskmine palgatulu saajate arv oli 1990 töötajat ning 2019. aasta keskmine eeldatav maksumaksjate arv on 2057 töötajat. Võrreldes 2018. aastaga suureneb maksumaksjate arv 3,0 % võrra. Maksumaksjate arv moodustab 45,0 % Narva- Jõesuu linna elanikest.

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

Tabel 3.

|                                  | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 (eeldatav) |
|----------------------------------|------|------|------|-----------------|
| Naeva-Jõesuu linna keskmine palk | 881  | 956  | 942  | 968             |
| Riigi keskmine palk              | 1144 | 1221 | 1310 | 1398            |
| Vahe (%)                         | -23% | -22% | -28% | -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.

Prognoosi eeldused:

- Maksumäärasid ei muudeta oluliselt;
- Hallatavates asutustes ei toimu muutusi, mis toovad kaasa olulisi tulude ja kulude suurenemisi;
- Aktsiate ostu ega müüki ei toimu;
- Antavate toetuste määrad jäävad samale tasemele.

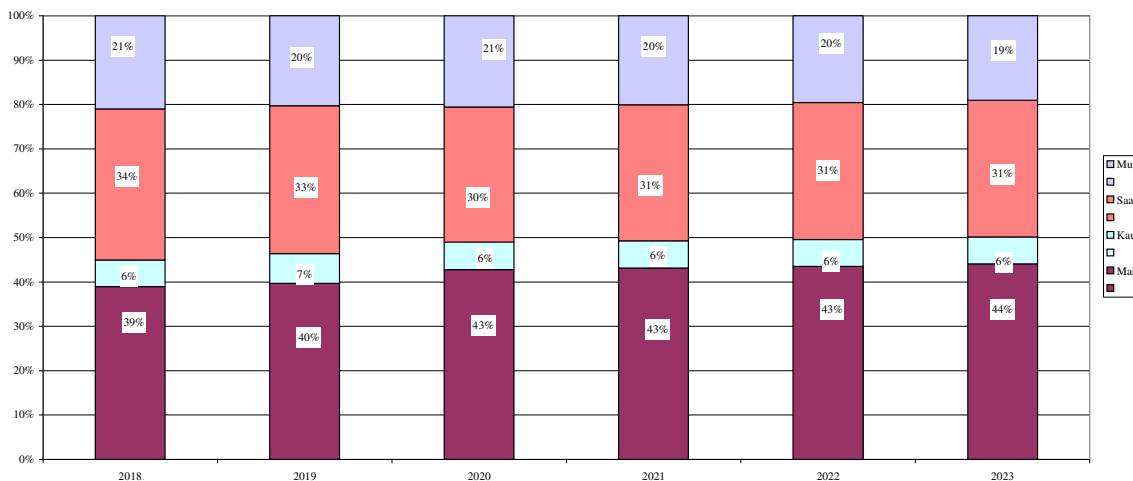
## Põhitegevuse tulud

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

Tabel 4.

|                                   | 2018<br>täitmine | 2019<br>eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve  | 2021<br>eelarve  | 2022<br>eelarve  | 2023<br>eelarve  |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Põhitegevuse tulud kokku</b>   | <b>8 159 176</b> | <b>8 222 289</b>             | <b>7 908 060</b> | <b>8 105 058</b> | <b>8 312 133</b> | <b>8 540 287</b> |
| Maksutulud                        | 3 179 621        | 3 263 990                    | 3 380 632        | 3 495 726        | 3 612 433        | 3 762 830        |
| <i>sh tulumaks</i>                | 2 752 800        | 2 851 635                    | 2 957 577        | 3 072 671        | 3 189 378        | 3 339 775        |
| <i>sh maamaks</i>                 | 297 497          | 296 655                      | 296 655          | 296 655          | 296 655          | 296 655          |
| <i>sh muud maksutulud</i>         | 129 324          | 115 700                      | 126 400          | 126 400          | 126 400          | 126 400          |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 488 593          | 548 747                      | 493 351          | 499 037          | 508 450          | 521 034          |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 2 780 374        | 2 743 552                    | 2 408 077        | 2 484 295        | 2 565 250        | 2 630 423        |
| <i>sh tasandusfond</i>            | 979 382          | 918 797                      | 839 513          | 915 731          | 996 686          | 1 061 859        |
| <i>sh toetusfond</i>              | 1 518 534        | 1 559 694                    | 1 559 694        | 1 559 694        | 1 559 694        | 1 559 694        |
| <i>sh muud saadud toetused</i>    | 282 458          | 265 061                      | 8 870            | 8 870            | 8 870            | 8 870            |
| <i>tegevuskuludeks</i>            |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| Muud tegevustulud                 | 1 710 588        | 1 666 000                    | 1 626 000        | 1 626 000        | 1 626 000        | 1 626 000        |

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).

2019. aastal on maksude osakaal 40,0 % põhitegevuse tuludest, 2020-2023. aastal üle 40 % põhitegevuse tuludest.

Kõige olulisem tuluallikas *on üksikisiku tulumaks*. Tulumaksu prognoos põhineb maksumaksjate arvu, sissetulekute suuruse ning tulumaksu laekumise ja sissetulekute suhte (omavalitsustele laekuv tulumaksusumäär) prognoosil. Tulumaksu muudatustest annab ülevaate alljärgnev tabel:

Tabel 5.

|                                    | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Maksumaksjate arv                  | 1990       | 2 057      | 2 036      | 2 034      | 2 030      | 2 026      |
| Maksumaksjate arvu muutus          | -          | 0,0%       | -1,0%      | -0,1%      | -0,2%      | -0,2%      |
| Väljamaksed füüsilistele isikutele | 22 983 706 | 23 837 583 | 24 728 908 | 25 691 226 | 26 667 040 | 27 924 542 |
| Sissetulek inimese kohta kuus      | 942        | 968        | 1 012      | 1 053      | 1 095      | 1 149      |
| Sissetuleku kasv                   | -          | 4,0%       | 4,5%       | 4,0%       | 4,0%       | 4,9%       |
| Sissetuleku kasv Eestis kokku      | -          | 6,4%       | 5,2%       | 5,0%       | 5,0%       | 4,9%       |

|   |           |           |           |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Tulumaksu laekumine                       | 2 752 800 | 2 851 635 | 2 957 577 | 3 072 671 | 3 189 378 | 3 339 775 |
| Tulumaksu laekumise kasv                  | -         | 4,6%      | 3,7%      | 3,9%      | 3,8%      | 4,7%      |
| Tulumaksu laekumise ja sissetulekute suhe | 11,86%    | 11,93%    | 11,96%    | 11,96%    | 11,96%    | 11,96%    |

Narva-Jõesuu linnale laekuv tulu üksikisiku tulumaksust suureneb seoses keskmise palga suurenemisega.

2019. aastal on üksikisiku tulumaksu osakaal 35,0 % põhitegevuse tuludest, 2020-2023. aastal üle 35 % põhitegevuse tuludest. Tulumaksu tõusuks 2019.a. prognoositud 4,6 %, 2020.a. 3,7 %, 2021.a. 3,9 %, 2022.a. 3,8 % ja 2023.a. 4,7 %. Üksikisiku tulumaksu kasvu planeeritakse vähem, võrreldes rahandusministeeriumi kevadise prognoosiga, sest Narva-Jõesuu linnal sissetulek kasvab aeglasemalt kui Eestis keskmiselt, tööaliste elanike arv väheneb ning Narva elektrijaamades koondatakse töökohad põlevkivienergeetika mõju vähenemise tõttu, mis toob kaasa maksumaksjate arvu vähenemise.

Maamaksust laekuv tulu on perioodil planeeritud stabiilsena. Maamaks laekub 100% -liselt kohaliku omavalitsuse eelarvesse.

Muud maksud on kavandatud 2019. aastal vähem kui 2018. aastal. 2020. aastal on kavandatud tõusu 9,0 % ja järgnevatel aastatel planeeritakse muud maksud 2020. aasta tasemel.

Tulud kaupade ja teenuste müügist koosnevad järgmistest laekumistest: riigilõivust, linnavalitsuse-, haridus- ja kultuuriasutuste omatuludest, elamu- ja kommunaalasutuste tuludest, 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.

#### Saadavad toetused tegevuskuludeks

2019.

aastal on toetuste osakaal 33 %, 2020. aastal 30 % ja 2021-2023. aastal 31 % põhitegevuse tuludest.

Põhjuseks on see, et muid sihtotstarbelisi toetusi ei ole võimalik prognoosida. Sihtotstarbelised toetused eraldatakse konkreetse eelarveaasta jooksul.

Tasandusfondi eraldis on mittesihtotstarbeline riigi poolt jaotatav toetussumma KOV tulubaasi kindlustamiseks. Riigieelarve kohaliku omavalitsuse üksuste tasandusfondist toetuse eraldamise aluseks on arvestusliku keskmise tegevuskulu ja arvestuslike tulude vahe ning toetustaseme koefitsiendiga k tagatakse arvestuslike tegevuskulude katteks vajalikud vahendid k-ga kehtestatud tasemel. Koefitsiendi k suuruseks on 2003. aastast alates olnud 0,9. Toetust eraldatakse kui arvestuslik keskmise tegevuskulu ületab arvestuslike tulusid. Arvestuslike tulude arvutamisel võetakse aluseks tulumaksu ja maamaksu laekumised. Arvestuslik tulumaks leitakse kolmel eelneval aastal laekunud tulumaksude kaalutud keskmisena (n-3 aasta kaaluga 0,2, n-2 aasta kaaluga 0,3 ning n-1 aasta kaaluga 0,5). Alates 2019. aastast arvestatakse maamaksu täismääras.

Narva-Jõesuu linna arvestuslike tulude arvutamist näitab alljärgnev tabel:

Tabel 6.

| Eelarvete tasandusfond       | ARVESTUSLIKUD TULUD (AT) |            |            |                                |                           |
|------------------------------|--------------------------|------------|------------|--------------------------------|---------------------------|
|                              | Tulumaks                 |            |            | Arvestuslik maamaks aastal n-1 | Arvestuslikud tulud KOKKU |
|                              | aastal n-3               | aastal n-2 | aastal n-1 |                                |                           |
| <i>parametrite väärtused</i> | <i>0,2</i>               | <i>0,3</i> | <i>0,5</i> |                                |                           |
| 2018                         | 2 027 057                | 2 125 814  | 2 424 809  | 146 332                        | 2 452 448                 |
| 2019                         | 2 125 814                | 2 424 809  | 2 725 868  | 296 655                        | 2 853 028                 |
| 2020                         | 2 424 809                | 2 725 868  | 2 851 635  | 296 655                        | 3 050 726                 |
| 2021                         | 2 725 868                | 2 851 635  | 2 957 577  | 296 655                        | 3 182 856                 |
| 2022                         | 2 851 635                | 2 957 577  | 3 072 671  | 296 655                        | 3 292 024                 |

|      |           |           |           |         |           |
|------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 2023 | 2 957 577 | 3 072 671 | 3 189 378 | 296 655 | 3 404 660 |
|------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|

Kohalike omavalitsuste arvestusliku keskmise tegevuskulu arvutuste aluseks on parameetrite hinded (ühiku maksumus) eurodes (vt tabel 8). Iga konkreetse statistilise näitaja osas ühiku kohta arvutatud arvestusliku keskmise tegevuskulu korrutamisel omavalitsusüksuse konkreetse statistilise näitajaga saadakse konkreetse kohaliku omavalitsuse üksuse arvestuslik keskmine tegevuskulu. Narva-Jõesuu linna arvestuslike kulude arvutamist näitab alljärgnev tabel:

Tabel 7.

| Eelarvete tasandusfond        | ARVESTUSLIKUD KULUD (AK)                                |             |                  |                |             |                |
|-------------------------------|---|-------------|------------------|----------------|-------------|----------------|
|                               | Demograafiline struktuur seisuga<br>1. jaanuar aastal n |             |                  |                |             |                |
|                               | lapsed 0-6  | lapsed 7-18 | tööealised 19-64 | vanurid 65-... | lapsed 7-15 | Rahvaarv KOKKU |
| <i>parameetrite väärtused</i> |   |             |                  |                |             |                |
| 2018                          | 234   | 515         | 2 991            | 1 088          | 399         | 4 828          |
| 2019                          | 221   | 518         | 2 888            | 1 108          | 383         | 4 735          |
| 2020                          | 205   | 496         | 2 748            | 1 152          | 361         | 4 601          |
| 2021                          | 205   | 496         | 2 748            | 1 152          | 361         | 4 601          |
| 2022                          | 205   | 496         | 2 748            | 1 152          | 361         | 4 601          |
| 2023                          | 205   | 496         | 2 748            | 1 152          | 361         | 4 601          |

| Eelarvete tasandusfond        | ARVESTUSLIKUD KULUD (AK)  |      |      |                      |                    |       |
|-------------------------------|---|------|------|----------------------|--------------------|-------|
|                               | Hooldatavate ja hooldajateenusele suunatud arv (iga isik arvestatud ainult üks kord!) |      |      |                      | hooldatavad lapsed |       |
|                               | 2006  | 2007 | 2008 | Arvestuslik keskmine | arv                | summa |
| <i>parameetrite väärtused</i> |   |      |      |                      |                    |       |
| 2018                          | 77  | 32   | 24   | 37                   | 0                  | 0     |
| 2019                          | 77  | 32   | 24   | 37                   | 4                  | 5 622 |
| 2020                          | 77  | 32   | 24   | 37                   | 4                  | 4 779 |
| 2021                          | 77  | 32   | 24   | 37                   | 4                  | 3 345 |
| 2022                          | 77  | 32   | 24   | 37                   | 4                  | 1 840 |
| 2023                          | 77  | 32   | 24   | 37                   | 4                  | 736   |

| Eelarvete tasandusfond | ARVESTUSLIKUD KULUD (AK)               |   |                           | Arvestuslik tasandusfond | Täisealiste isikute hoolekande kulude katmiseks üldhooldekodus |            | Eelarvete tasandusfond |
|------------------------|--|---|---------------------------|--------------------------|--|------------|------------------------|
|                        | Tagamaalisuse koefitsient kooliealised | Gümnaasiumi õpilasi munitsipaal-koolides 2017 | Arvestuslikud kulud KOKKU |                          | arv  | hüvitis    |                        |
|                        | <i>parameetrite väärtused</i>          |   |                           |                          |  | <i>0,9</i> |                        |
| 2018                   | 1,87                                   | 59  | 3 540 650                 | 979 382                  |  |            | <b>979 382</b>         |
| 2019                   | 1,87                                   | 69  | 3 749 238                 | 904 397                  | 3  | 14 400     | <b>918 797</b>         |
| 2020                   | 1,87                                   | 69  | 3 964 198                 | 825 113                  | 3  | 14 400     | <b>839 513</b>         |
| 2021                   | 1,87                                   | 69  | 4 184 334                 | 901 331                  | 3  | 14 400     | <b>915 731</b>         |
| 2022                   | 1,87                                   | 69  | 4 383 453                 | 982 286                  | 3  | 14 400     | <b>996 686</b>         |
| 2023                   | 1,87                                   | 69  | 4 568 504                 | 1 047 459                | 3  | 14 400     | <b>1 061 859</b>       |

Tabel 8. Parameetrite arvutatud väärtused (eurodes)

| Parameetrid                | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 0-6 aastane                | 2 047 | 2 866 | 3 153 | 3 334 | 3 498 | 3 648 |
| 7-18 aastane               | 507   | 467   | 512   | 541   | 568   | 592   |
| 7-15 aastane PK            | 862   | 1 187 | 1 305 | 1 380 | 1 448 | 1 510 |
| 7-15 aastane ujumine       | 8     | 8     | 8     | 8     | 9     | 9     |
| Gümn õp munitsipaal-koolis | 862   | 1 187 | 1 305 | 1 380 | 1 448 | 1 510 |

|                           |       |       |       |       |       |       |
|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| tööealine (19-64)         | 460   | 462   | 486   | 514   | 539   | 562   |
| vanur (65 ja üle)         | 668   | 670   | 677   | 716   | 751   | 783   |
| teed                      | 4 745 |       |       |       |       |       |
| Üldhooldekodude eritoetus |       | 4 800 | 4 800 | 4 800 | 4 800 | 4 800 |
| hooldatavad lapsed        |       | 1 405 | 1 195 | 836   | 460   | 184   |
| Hooldatavad täiskasvanud  | 551   | 454   | 303   | 182   | 76    | 18    |

Tasandusfondi prognoosimisel lähtutakse jooksvaks aastaks kehtestatud tasandusfondi arvutamise mudelist.

Toetusfond on eelarvestrateegias planeeritud samas mahus kui 2019. aastal:

Tabel 9.

|  | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Hariduskuludeks  | 866 723          | 919 390          | 919 390          | 919 390          | 919 390          | 919 390          |
| Puuetega laste hooldustoetuse jaotus                           | 6 077            |                  |                  |                  |                  |                  |
| Toimetulekutoetus  | 112 626          | 116 207          | 116 207          | 116 207          | 116 207          | 116 207          |
| Sotsiaalteenuste osutamise toetus                              | 3 315            |                  |                  |                  |                  |                  |
| Täisealiste isikute hoolekande kulude katmiseks üldhooldekodus | 14 400           |                  |                  |                  |                  |                  |
| Sündide ja surmade registreerimine                             | 352              | 474              | 474              | 474              | 474              | 474              |
| Asendushooldus   | 92 754           | 93 313           | 93 313           | 93 313           | 93 313           | 93 313           |
| Matusetoetus   | 16 149           | 17 844           | 17 844           | 17 844           | 17 844           | 17 844           |
| Teederaha (vt tabel 10)  | 261 786          | 261 600          | 261 600          | 261 600          | 261 600          | 261 600          |
| Raske ja sügava puudega lastele sotsiaalteenuste osutamiseks   | 7 762            | 9 890            | 9 890            | 9 890            | 9 890            | 9 890            |
| Koolieelsete lasteasutuste toetus                              | 48 671           | 51 211           | 51 211           | 51 211           | 51 211           | 51 211           |
| Huvitegevuse toetus  | 87 919           | 89 765           | 89 765           | 89 765           | 89 765           | 89 765           |
| <b>KOKKU</b>   | <b>1 518 534</b> | <b>1 559 694</b> | <b>1 559 694</b> | <b>1 559 694</b> | <b>1 559 694</b> | <b>1 559 694</b> |

Tabel 10.

| Teederaha                        | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Maanteede pikkus                 | 91,236         | 91,236         | 91,236         | 91,236         | 91,236         | 91,236         |
| Tänavate pikkus                  | 60,79          | 60,79          | 60,788         | 60,788         | 60,788         | 60,788         |
| kilomeetrihind                   | 662,45         | 661,98         | 661,98         | 661,98         | 661,98         | 661,98         |
| tänavate pikkuse viiekordne määr | 303,94         | 303,94         | 303,94         | 303,94         | 303,94         | 303,94         |
| <b>Kokku</b>                     | <b>261 786</b> | <b>261 600</b> | <b>261 600</b> | <b>261 600</b> | <b>261 600</b> | <b>261 600</b> |

### Muud saadud toetused

Muud saadud (sihtotstarbelised) toetused sõltuvad riigi poliitikast ja rahandusvõimalusest. Sihtotstarbelised toetused ei muuda linnavalitsuse eelarves tulude ja kulude tasakaalu, sest põhimõtteliselt makstakse need samas ulatuses laekumisega välja vastavalt määratud sihtotstarbele. Eelarvestrateegias 2020-2023 on ette nähtud Narva-Jõesuu Linnaraamatukogule teavikute soetamiseks ja antud toetuse prognoosimisel lähtutakse jooksvaks aastaks kehtestatud toetuse arvutamisest.

### Muud tegevustulud

Muud tegevustulud on ressursitasud (kaevandamisõiguse tasu ja laekumised vee erikasutusest), viivistasud ja trahvid. Ressursitasud moodustavad olulist osa põhitegevuse tuludest: üle 1,6 miljoni euro aastas ehk 20% põhitegevuse tuludest.

Keskonnatasude seaduse muutmise kohaselt peab Narva-Jõesuu linn saama alates 2020. aastast lisaks loodusressursidele (kaevandamisõiguse tasu ja vee erikasutustasu) tasu ka tuha ladestamise eest ja põlevkivi ümbertöötlemise eest. Kuna alates 2019. aastast jääb põlevkivienergeetikas tootmisvõimsust

vähemaks ning võib põlevkivi vajadus tulla umbes 15 protsenti väiksem, kui oli 2018. aastal, eelarvestrateegia perioodil ei ole planeeritud täiendavaid keskkonnatasusid.

Ressursitasude puhul on riskifaktoriks nende tulude vähenemine, mida ei ole võimalik ette prognoosida.

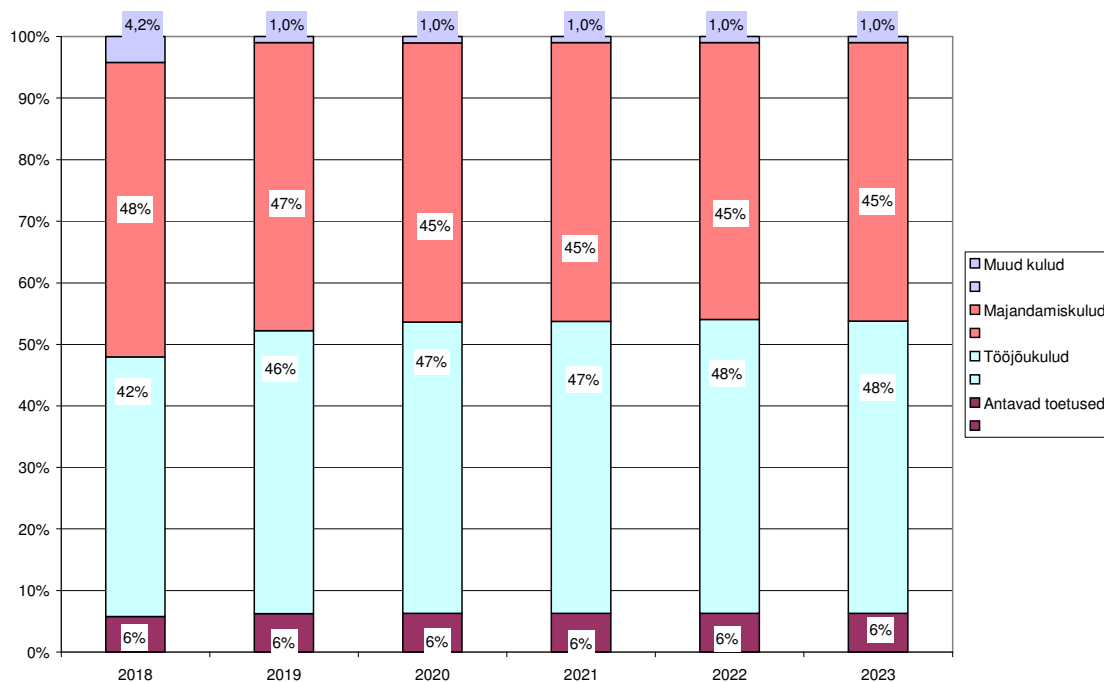
## Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud koosnevad antavatest toetustest tegevuskuludeks ja muudest tegevuskuludest:

Tabel 11.

|  | 2018<br>täitmine | 2019<br>eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve  | 2021<br>eelarve  | 2022<br>eelarve  | 2023<br>eelarve  |
|--|------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Põhitegevuse kulud kokku</b>                          | <b>6 791 470</b> | <b>7 630 573</b>             | <b>7 389 203</b> | <b>7 578 196</b> | <b>7 654 073</b> | <b>7 820 079</b> |
| Antavad toetused tegevuskuludeks                         | 451 410          | 475 278                      | 465 658          | 474 818          | 482 842          | 490 874          |
| Muud tegevuskulud  | 6 340 060        | 7 155 295                    | 6 923 545        | 7 103 378        | 7 171 231        | 7 329 205        |
| sh personalikulud  | 3 285 980        | 3 508 389                    | 3 495 492        | 3 596 869        | 3 654 861        | 3 716 285        |
| sh majandamiskulud                                       | 2 726 207        | 3 573 666                    | 3 353 053        | 3 431 509        | 3 441 370        | 3 537 920        |
| sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud |                  |                              | 153 493          | 153 493          | 153 493          | 153 493          |
| sh muud kulud  | 327 873          | 73 240                       | 75 000           | 75 000           | 75 000           | 75 000           |

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



Põhitegevuse kulusid 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 sotsiaalibitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele, sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks ja mittesihotstarbelised toetused. Kulude planeerimisel ei suurene antavad toetused oluliselt. Eelarvestrateegia perioodil on toetuste osakaal 6% põhitegevuse kuludest. 2019.a. antavate toetuste planeerimisel on arvestatud tõus 5%. Perioodil 2020- 2023 ei suurene antavad toetused üle 2% aastas. Linna poolt antavad toetused hõlmavad peamiselt toetusi sotsiaalseks kaitseks ja kolmanda sektori toetuste andmist.

## Muud tegevuskulud

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

### *Personalikulud*

2019. aastal on planeeritud keskmine brutopalgatõus töötajatel ja teenistujatel 6,7% (palga alammäära tõus, lasteaegade ja koolide õpetajate brutopalgatõus). Perioodil 2020-2023 suureneb palgafond alla 3% aastas linna eelarvest palka saavatel isikutel.

Majandamiskuludele tõus eelarvestrateegia perioodil on minimaalne, jäädes 1-2 % juurde aastas. Majandamiskulud suurenevad aastas vähem kui rahandusministeeriumi tarbijahindade kasvu prognoos.

Muud kulud koosnevad riigilõivukuludest (s.h. kohtukulud), reservfondist ja vahenditest kaasavaks eelarveks. Reservfond moodustab kuni 1% põhitegevuse tuludest.

Kui ei ole ette nähtud olulist tulude suurenemist, ei ole võimalik planeerida ka olulist kulude kasvu.

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

Tabel 12 A. Muutus sihtotstarbeliste vahendite arvestusega

|                            | 2018<br>täitmine | 2019 eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve | 2021<br>eelarve | 2022<br>eelarve | 2023<br>eelarve |
|----------------------------|------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Põhitegevuse tulude muutus | -                | 1%                        | -4%             | 2%              | 3%              | 3%              |
| Põhitegevuse kulude muutus | -                | 12%                       | -3%             | 3%              | 1%              | 2%              |

Tabel 12 B. Muutus sihtotstarbeliste vahendite arvestuseta

|                            | 2018<br>täitmine | 2019 eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve | 2021<br>eelarve | 2022<br>eelarve | 2023<br>eelarve |
|----------------------------|------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Põhitegevuse tulude muutus | -                | 1%                        | -1%             | 2%              | 3%              | 3%              |
| Põhitegevuse kulude muutus | -                | 13%                       | 0%              | 3%              | 1%              | 2%              |

## **Põhitegevuse tulem**

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe.

Tulenevalt KOFSt peab põhitegevuse tulem olema 0 või positiivne. Tegelikult peab põhitegevuse tulem olema siiski positiivne, sest lisaks põhitegevuse kulude katmisele on vaja teha ka investeringuid ning tasuda võetud laenu ja intresse.

Tabel 13. Põhitegevuse tulem 2018-2023

|                                    | 2018<br>täitmine | 2019 eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve | 2021<br>eelarve | 2022<br>eelarve | 2023<br>eelarve |
|------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Põhitegevuse tulud kokku           | 8 159 176        | 8 222 289                 | 7 908 060       | 8 105 058       | 8 312 133       | 8 540 287       |
| Põhitegevuse kulud kokku           | 6 791 470        | 7 630 573                 | 7 389 203       | 7 578 196       | 7 654 073       | 7 820 079       |
| <b>Põhitegevuse tulem</b>          | <b>1 367 705</b> | <b>591 716</b>            | <b>518 857</b>  | <b>526 862</b>  | <b>658 060</b>  | <b>720 208</b>  |
| Põhitegevuse tulemi suhe tuludesse | 17%              | 7,2%                      | 6,5%            | 6,6%            | 7,9%            | 8,4%            |

Strateegia eesmärgiks on põhitegevuse tulude-kulude ülejäägi saavutamine võimalikult suurel määral, et kasvatada linna investeerimisvõimet. Põhitegevuse tulemi suurus sõltub linna netovõlakooormuse võimalus, mis võib ulatuda kuni 100,0 %ni põhitegevuse tuludest, kui kuuekordne põhitegevuse tulem võrdub põhitegevuse tuludega või rohkem (miinus olemasolevad võlakohustused). Kui põhitegevuse tulemi suhe tuludesse ületab 16 % on netovõlakooormuse ülempiiriks 100 % põhitegevuse tuludest. Teisel juhul on võlakooormuse võimalus on 60 % põhitegevuse tuludest miinus olemasolevad võlakohustused. Eelarvestrateegia perioodil ületavad tulud kulusid igal aastal ning tulemi suhe tuludesse suureneb, saavutades 2023 suhte 8,4 %. Väike põhitegevuse tulem võib takistada tulevikus pikaajaliste kohustuste võtmist suurte investeerimisprojektide teostamiseks.

Eelmiste aastate kasutamata sihtotstarbelised vahendid mõjutavad põhitegevuse tulemi suurust. Need suunatakse järgmiste aastate põhitegevuse kuludesse ja see tähendab, et kasutamata sihtotstarbelised



vahendid suurendavad põhitegevuse kulusid ühelt poolt ja vähendavad põhitegevuse tulemit teiselt poolt.

### 4.3. Investeerimis- ja finantseerimistegevus

*Investeerimistegevus* koosneb investeerimiseks saadavatest laekumistest ja investeerimistegevuse väljaminekutest.

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

Eelarvestrateegia perioodil on investeerimistegevuse väljaminekuid rohkem kui laekumisi. Vahe on kavas katta põhitegevuse tulemi, laenu (liising) ja kasutamata likviidse varaga.

Tabel 14. Investeerimistegevus 2018-2023

|                                   | 2018<br>täitmine  | 2019<br>eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve   | 2021<br>eelarve | 2022<br>eelarve | 2023<br>eelarve |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Investeerimistegevus kokku</b> | <b>-1 618 425</b> | <b>-1 182 656</b>            | <b>-1 502 109</b> | <b>-451 103</b> | <b>-438 063</b> | <b>-232 450</b> |
| Põhivara müük (+)                 | 1                 | 86 503                       | 0                 | 0               | 0               | 0               |
| Põhivara soetus (-)               | -2 772 828        | -923 315                     | -2 624 864        | -869 040        | -1 861 600      | -161 600        |
| <i>sh projektide omaosalus</i>    | -1 528 787        | -726 738                     | -1 415 740        | -369 040        | -361 600        | -161 600        |
| Põhivara soetuseks saadav         | 1 244 041         | 196 577                      | 1 209 124         | 500 000         | 1 500 000       | 0               |
| sihtfinantseerimine (+)           |                   |                              |                   |                 |                 |                 |
| Põhivara soetuseks antav          | -70 459           | -515 758                     | -40 000           | -40 000         | -40 000         | -40 000         |
| sihtfinantseerimine (-)           |                   |                              |                   |                 |                 |                 |
| Finantstulud (+)                  | 298               | 0                            | 0                 | 0               | 0               | 0               |
| Finantskulud (-)                  | -19 478           | -26 663                      | -46 369           | -42 063         | -36 463         | -30 850         |

Investeerimistegevuse laekumiseks on planeeritud saadav sihtfinantseerimine. Põhivara müügist laekumisi ei prognoosita. Võimalikku linnavara müüki käsitletakse erakorralise laekumisena. Strateegias investeeringuid kajastavas tabelis on nii objektid, mille rahastamine on otsustatud, kui ka objektid, mille otsused on saamata. Objektide reaalne nimekiri ja maksumus sõltuvad konkreetsetest rahastamisotsustest ja hanketulemustest.

Investeeringutest tuleb eelistada linna arengukavas toodud investeeringuid, teisi investeeringuid, mis võimaldavad kulude kokkuhoidu, avaliku teenuse paremat kättesaadavust, kvaliteeti ja ohutust.

*Finantseerimistegevuse* rahavoogudes käsitletakse tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi elemente: 1) pikaajaliste kohustuste võtmine; 2) võetud kohustuste tagasimaksmine.

Finantseerimistegevuse rahavoogudes on kesksel kohal netovõlakoomus ehk võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade (raha ja pangakontodel olevaid vahendeid) kogusumma vahe, kus netovõlakoomuse arvestuses võetakse võlakohustustena arvesse bilansis kajastatud kohustused.

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

2019. aasta alguse seisuga oli linnal 3 laenu kogumahuga 2,4 miljonit eurot. 2019. aastal sõlmiti mittekatkestatav üürileping büroohoone ruumide üürimiseks, mis mõjutab linna netovõlakoomust. Üüriperiood on 15 aastat ja summa 2,3 miljonit eurot. Strateegia perioodil on võimalik võtta uusi kohustusi üle 2,0 miljoni euro.

Tabel 15. Finantseerimistegevus 2018-2023

|   | 2018<br>täitmine | 2019<br>eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve | 2021<br>eelarve | 2022<br>eelarve | 2023<br>eelarve |
|---|------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Finantseerimistegevus</b>  | <b>-259 882</b>  | <b>-229 095</b>              | <b>637 618</b>  | <b>-373 404</b> | <b>-374 589</b> | <b>-375 784</b> |
| Kohustuste võtmine (+)  | 0                | 40 000                       | 1 010 740       | 0               | 0               | 0               |
| Kohustuste tasumine (-)   | -259 882         | -269 095                     | -373 122        | -373 404        | -374 589        | -375 784        |
| <b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>                                    | <b>1 212 243</b> | <b>-371 723</b>              | <b>-345 634</b> | <b>-297 645</b> | <b>-154 592</b> | <b>111 974</b>  |
| <b>Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine /- vähenemine)</b> | <b>1 722 845</b> | <b>448 312</b>               | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>   | <b>1 212 243</b> | <b>840 520</b>               | <b>494 886</b>  | <b>197 241</b>  | <b>42 649</b>   | <b>154 623</b>  |

|   |           |           |           |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Võlahohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>            | 2 450 766 | 4 524 058 | 5 008 183 | 4 481 286 | 3 953 204 | 3 423 927 |
| <i>sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent</i> |           | 2 302 387 | 2 148 894 | 1 995 401 | 1 841 908 | 1 688 415 |

Eelseisvad vajalikud investeeringud eeldavad finantseerimistingute mahu suurendamist, sest põhitegevuse tulemi ei ole nende katmiseks üksi piisav. 2020-2023 on kavas võtta üle 1 miljoni euro projektide omafinantseeringute tagamiseks ja tagastada kohustusi umbes 1,5 miljonit eurot.

Uute laenude puhul on oluline, et laenu tagasimakseperiood ei ületaks investeeringu kasulikku eluiga ja intresside (mis hetkel on madalad) kasvu risk ei jääks pikale perioodile. Võlahohustuste võtmisel peab olema tähelepanelik. Ülejõu käiv võlakoormus tähendab omavalitsuse arengu seiskumist mitmeks aastaks.

2018. aasta lõpuseisuga oli linna netovõlakoormus 15,2% ja selle ülemmäär 100%, 2019. aasta lõpul eeldatavalt vastavalt 44,8% ja 60 %. 2020. aastal linna netovõlakoormus suureneb (57,1%), seoses laenu võtmise planeerimisega. 2021. aastast väheneb netovõlakoormus. 2023. aastal on netovõlakoormus alla 40%. Aastatel 2020-2022 on netovõlakoormuse ülemmäär 60%, 2023. aastal 61,4%.

Tabel 16. Netovõlakoormuse lubatud ja tegelik määr

|  | 2018<br>täitmine | 2019<br>eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve | 2021<br>eelarve | 2022<br>eelarve | 2023<br>eelarve |
|--|------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>                   | 1 238 523        | 3 683 538                    | 4 513 297       | 4 284 045       | 3 910 555       | 3 269 304       |
| <b>Netovõlakoormus (%)</b>                         | 15,2%            | 44,8%                        | 57,1%           | 52,9%           | 47,0%           | 38,3%           |
| <b>Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)</b>         | 8 159 176        | 4 933 373                    | 4 744 836       | 4 863 035       | 4 987 280       | 5 242 206       |
| <b>Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)</b> | 100,0%           | 60,0%                        | 60,0%           | 60,0%           | 60,0%           | 61,4%           |
| <b>Vaba netovõlakoormus (eurodes)</b>              | 6 920 653        | 1 249 835                    | 231 539         | 578 990         | 1 076 725       | 1 972 902       |

Iga aasta lõpuks on ette nähtud likviidsete varade reservid, mida võib kasutada omafinantseeringuna investeringuprojektide planeerimisel. Likviidsete varade olemasolu vähendab netovõlakoormust ja suurendab vaba netovõlakoormust:

Tabel 17. Likviidne vara

|  | 2018<br>täitmine | 2019<br>eeldatav<br>täitmine | 2020<br>eelarve | 2021<br>eelarve | 2022<br>eelarve | 2023<br>eelarve |
|--|------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b> | 1 212 243        | -371 723                     | -345 634        | -297 645        | -154 592        | 111 974         |
| <b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>          | <b>1 212 243</b> | <b>840 520</b>               | <b>494 886</b>  | <b>197 241</b>  | <b>42 649</b>   | <b>154 623</b>  |
| <b>Vaba netovõlakoormus (eurodes)</b>                          | 6 920 653        | 1 249 835                    | 231 539         | 578 990         | 1 076 725       | 1 972 902       |

#### 4.4. Arvestusüksus ja finantsdistipliin

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:

- KA Vaiko AS
- Vaivara Sinimägede SA
- Sihtasutus Narva-Jõesuu sadam

Arvestusüksuse eelarvesrateegia koostamisel on arvestatud nende üksuste finantsnäitajatega. Sõltuvate üksuste põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse arvutamiseks rakendatakse samuti finantsdistipliini 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 tulem on arvestatud nii, et linn suudaks katta ära laenu tagasimaksud ja intressid.

Netovõlakoormus leitakse võlakohustuste kogusumma ja likviidsete varade kogusumma vahena.

**Tabel 18. Sõltuvate üksuste konsolideeritud põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus 2018-2023**

| <b>Sõltuvad üksused KOKKU<br/>(konsolideeritud)</b>                   | <b>2018<br/>täitmine</b> | <b>2019<br/>eeldatav<br/>täitmine</b> | <b>2020<br/>eelarve</b> | <b>2021<br/>eelarve</b> | <b>2022<br/>eelarve</b> | <b>2023<br/>eelarve</b> |
|---|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Põhitegevuse tulud kokku (+)</b>                                   | <b>749 122</b>           | <b>1 427 341</b>                      | <b>1 083 000</b>        | <b>1 095 705</b>        | <b>1 108 546</b>        | <b>1 121 525</b>        |
| <i>sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt</i>                       | 565 097                  | 1 252 208                             | 915 200                 | 926 777                 | 938 134                 | 949 667                 |
| <b>Põhitegevuse kulud kokku (+)</b>                                   | <b>1 585 007</b>         | <b>881 330</b>                        | <b>1 030 576</b>        | <b>1 043 683</b>        | <b>1 055 770</b>        | <b>1 068 054</b>        |
| <b>Põhitegevustulem</b>   | <b>-835 885</b>          | <b>546 011</b>                        | <b>52 424</b>           | <b>52 022</b>           | <b>52 776</b>           | <b>53 471</b>           |
| Investeermistegevus kokku (+/-)                                       | -211 448                 | -475 758                              | 0                       | 0                       | 0                       | 0                       |
| Eelarve tulem   | -1 047 333               | 70 253                                | 52 424                  | 52 022                  | 52 776                  | 53 471                  |
| Finantseerimistegevus (-/+)   | 0                        | 0                                     | 0                       | 0                       | 0                       | 0                       |
| <b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine,<br/>- vähenemine)</b>    | <b>-419 595</b>          | <b>-28 189</b>                        | <b>52 424</b>           | <b>52 022</b>           | <b>52 776</b>           | <b>53 471</b>           |
| Nõuete ja kohustuste saldode muutus<br>(tekkepõhise e/a korral) (+/-) | 627 738                  | -98 442                               | 0                       | 0                       | 0                       | 0                       |
| <b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta<br/>lõpuks</b>             | <b>62 027</b>            | <b>33 838</b>                         | <b>86 262</b>           | <b>138 284</b>          | <b>191 060</b>          | <b>244 531</b>          |
| Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga                               | 0                        | 0                                     | 0                       | 0                       | 0                       | 0                       |
| <b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>                                      | <b>0</b>                 | <b>0</b>                              | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| <b>Netovõlakoormus (%)</b>  | <b>0,0%</b>              | <b>0,0%</b>                           | <b>0,0%</b>             | <b>0,0%</b>             | <b>0,0%</b>             | <b>0,0%</b>             |

**Tabel 19. Narva-Jõesuu linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koond (edaspidi baasstsenaarium)**

|  | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Arvestusüksuse põhitegevuse tulud          | 8 343 201   | 8 397 422   | 8 075 861   | 8 273 985   | 8 482 546   | 8 712 146   |
| <i>sh KOV põhitegevuse tulud</i>           | 8 159 176   | 8 222 289   | 7 908 061   | 8 105 057   | 8 312 134   | 8 540 288   |
| Arvestusüksuse põhitegevuse kulud          | -7 811 380  | -7 259 695  | -7 504 579  | -7 695 102  | -7 771 709  | -7 938 466  |
| <i>sh KOV põhitegevuse kulud</i>           | -6 791 470  | -7 630 573  | -7 389 203  | -7 578 196  | -7 654 073  | -7 820 079  |
| Arvestusüksuse investeermistegevus         | -1 829 873  | -1 658 414  | -1 502 109  | -451 103    | -438 063    | -232 450    |
| <i>sh KOV investeermistegevus</i>          | -1 618 425  | -1 182 656  | -1 502 109  | -451 103    | -438 063    | -232 450    |
| Arvestusüksuse põhitegevuse tulem          | 531 820     | 1 137 727   | 571 282     | 578 883     | 710 837     | 773 680     |
| <i>KOV põhitegevuse tulem</i>              | 1 367 705   | 591 716     | 518 858     | 526 861     | 658 061     | 720 209     |
| Arvestusüksuse eelarvetulem                | -1 298 053  | -520 687    | -930 827    | 127 780     | 272 774     | 541 230     |
| <i>KOV eelarvetulem</i>                    | -250 720    | -590 940    | -983 251    | 75 758      | 219 998     | 487 759     |
| Arvestusüksuse võlakohustused              | 2 450 766   | 4 524 058   | 5 008 183   | 4 481 286   | 3 953 204   | 3 423 927   |
| <i>sh KOV võlakohustused</i>               | 2 450 766   | 4 524 058   | 5 008 183   | 4 481 286   | 3 953 204   | 3 423 927   |
| Arvestusüksuse likviidne vara              | 1 274 270   | 874 358     | 581 149     | 335 526     | 233 710     | 399 156     |
| <i>sh KOV likviidne vara</i>               | 1 212 243   | 840 520     | 494 887     | 197 242     | 42 650      | 154 625     |
| Arvestusüksuse netovõlakoormuse määr       | 14,1%       | 43,5%       | 54,8%       | 50,1%       | 43,8%       | 34,7%       |
| Arvestusüksuse netovõlakoormuse<br>ülemäär | 60,0%       | 81,3%       | 60,0%       | 60,0%       | 61,1%       | 63,9%       |
| <i>KOV netovõlakoormuse määr</i>           | 15,2%       | 44,8%       | 57,1%       | 52,9%       | 47,0%       | 38,3%       |
| <i>KOV netovõlakoormuse ülemäär</i>        | 100,0%      | 60,0%       | 60,0%       | 60,0%       | 60,0%       | 61,4%       |

### **Kokkuvõte**

Narva-Jõesuu linn peab strateegiaperioodil kinni omavalitsusele riigi poolt kehtestatud finantsdistsipliini tagamise meetmetest. Finantsdistsipliini tagamise eesmärk on maandada riske, mis võivad põhjustada finantsraskuste teket. Pikalt püsiv ülejõu käiv võlakoormus või jooksvate tulude puudujääk on peamised finantsraskuste tekkimise põhjused. Finantsraskuste tekkimine tähendab elanikele teenuste kättesaadavuse halvenemist, sest eelarve jätkusuutlikkuse tagamiseks tuleb hakata kärpima kulusid.

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

- elanikkonna arvu vähenemine ja elanikkonna vananemine, mis mõjutavad maksumaksjate arvu ja üksikisiku tulumaksu laekumist;

-ressursitasude laekumine on sõltuv väliskeskkonnast 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.

Narva-Jõesuu linna finantsolukord võimaldab strategiaperioodil ellu viia arengukavas planeeritud investeringuid väärtuses 5,6 miljonit (s.h. kaasrahastus 3,2 miljonit) eurot. Seejuures tuleb arvestada, et iga tehtud investering mõjutab hiljem tegevuskulusid. Kuna põhitegevuse tulem on plaanitud igal aastal positiivne, tagab see valmisoleku ka võimaliku majanduslanguse olukorras korraldada igapäevaelu ning tasuda iga-aastaselt ka laenudega võetud tagasimaksete kohustusi.

### Tundlikkusanalüüs

#### **RISKISTSENAARIUM A** - sissetulekute väiksem kasv

Võrreldes baasstsenaariumiga on elanike ehk maksumaksjate sissetulekute aastane kasv strateegia perioodi igal aastal **5%** väiksem:

|  | 2018              | 2019            | 2020            | 2021            | 2022            | 2023            |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Arvestusüksuse põhitegevuse tulud        | 8 343 201         | 8397422         | 7982028         | 8206871         | 8446211         | 8665572         |
| <i>sh KOV põhitegevuse tulud</i>         | <i>8 159 176</i>  | <i>8222289</i>  | <i>7814228</i>  | <i>8037943</i>  | <i>8275799</i>  | <i>8493714</i>  |
| Arvestusüksuse põhitegevuse kulud        | -7 811 380        | -7259695        | -7504579        | -7695102        | -7771709        | -7938466        |
| <i>sh KOV põhitegevuse kulud</i>         | <i>-6 791 470</i> | <i>-7630573</i> | <i>-7389203</i> | <i>-7578196</i> | <i>-7654073</i> | <i>-7820079</i> |
| Arvestusüksuse investeerimistegevus      | -1 829 873        | -1658414        | -1502109        | -451103         | -438063         | -232450         |
| <i>sh KOV investeerimistegevus</i>       | <i>-1 618 425</i> | <i>-1182656</i> | <i>-1502109</i> | <i>-451103</i>  | <i>-438063</i>  | <i>-232450</i>  |
| Arvestusüksuse põhitegevuse tulem        | 531 820           | 1137727         | 477449          | 511769          | 674502          | 727106          |
| <i>KOV põhitegevuse tulem</i>            | <i>1 367 705</i>  | <i>591716</i>   | <i>425025</i>   | <i>459747</i>   | <i>621726</i>   | <i>673635</i>   |
| Arvestusüksuse eelarvetulem              | -1 298 053        | -520687         | -1024660        | 60666           | 236439          | 494656          |
| <i>KOV eelarvetulem</i>                  | <i>-250 720</i>   | <i>-590940</i>  | <i>-1077084</i> | <i>8644</i>     | <i>183663</i>   | <i>441185</i>   |
| Arvestusüksuse võlakohustused            | 2 450 766         | 4524058         | 5008183         | 4481286         | 3953204         | 3423927         |
| <i>sh KOV võlakohustused</i>             | <i>2 450 766</i>  | <i>4524058</i>  | <i>5008183</i>  | <i>4481286</i>  | <i>3953204</i>  | <i>3423927</i>  |
| Arvestusüksuse likviidne vara            | 1 274 270         | 874358          | 487316          | 174579          | 36428           | 155301          |
| <i>sh KOV likviidne vara</i>             | <i>1 212 243</i>  | <i>840520</i>   | <i>401054</i>   | <i>36295</i>    | <i>-154632</i>  | <i>-89230</i>   |
| Arvestusüksuse netovõlakoormuse määr     | 14,1%             | 43%             | 57%             | 52%             | 46%             | 38%             |
| Arvestusüksuse netovõlakoormuse ülemmäär | 60,0%             | 81%             | 60%             | 60%             | 60%             | 61%             |
| <i>KOV netovõlakoormuse määr</i>         | <i>15,2%</i>      | <i>45%</i>      | <i>59%</i>      | <i>55%</i>      | <i>50%</i>      | <i>41%</i>      |
| <i>KOV netovõlakoormuse ülemmäär</i>     | <i>100,0%</i>     | <i>60%</i>      | <i>60%</i>      | <i>60%</i>      | <i>60%</i>      | <i>60%</i>      |

#### **RISKISTSENAARIUM B** - Elanike arvu vähenemine

Võrreldes baasstsenaariumiga on elanike arv strateegia perioodil **5%** väiksem:

|                                     | 2018              | 2019            | 2020            | 2021            | 2022            | 2023            |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Arvestusüksuse põhitegevuse tulud   | 8 343 201         | 8397422         | 8077748         | 8184214         | 8388376         | 8613927         |
| <i>sh KOV põhitegevuse tulud</i>    | <i>8 159 176</i>  | <i>8222289</i>  | <i>7909948</i>  | <i>8015286</i>  | <i>8217964</i>  | <i>8442069</i>  |
| Arvestusüksuse põhitegevuse kulud   | -7 811 380        | -7259695        | -7504579        | -7695102        | -7771709        | -7938466        |
| <i>sh KOV põhitegevuse kulud</i>    | <i>-6 791 470</i> | <i>-7630573</i> | <i>-7389203</i> | <i>-7578196</i> | <i>-7654073</i> | <i>-7820079</i> |
| Arvestusüksuse investeerimistegevus | -1 829 873        | -1658414        | -1502109        | -451103         | -438063         | -232450         |
| <i>sh KOV investeerimistegevus</i>  | <i>-1 618 425</i> | <i>-1182656</i> | <i>-1502109</i> | <i>-451103</i>  | <i>-438063</i>  | <i>-232450</i>  |
| Arvestusüksuse põhitegevuse tulem   | 531 820           | 1137727         | 573169          | 489112          | 616667          | 675461          |
| <i>KOV põhitegevuse tulem</i>       | <i>1 367 705</i>  | <i>591716</i>   | <i>520745</i>   | <i>437090</i>   | <i>563891</i>   | <i>621990</i>   |
| Arvestusüksuse eelarvetulem         | -1 298 053        | -520687         | -928940         | 38009           | 178604          | 443011          |
| <i>KOV eelarvetulem</i>             | <i>-250 720</i>   | <i>-590940</i>  | <i>-981364</i>  | <i>-14013</i>   | <i>125828</i>   | <i>389540</i>   |

|  |                  |                |                |                |                |                |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Arvestusüksuse võlakohustused            | 2 450 766        | 4524058        | 5008183        | 4481286        | 3953204        | 3423927        |
| <i>sh KOV võlakohustused</i>             | <i>2 450 766</i> | <i>4524058</i> | <i>5008183</i> | <i>4481286</i> | <i>3953204</i> | <i>3423927</i> |
| Arvestusüksuse likviidne vara            | 1 274 270        | 874358         | 583036         | 247641         | 51656          | 118883         |
| <i>sh KOV likviidne vara</i>             | <i>1 212 243</i> | <i>840520</i>  | <i>496774</i>  | <i>109357</i>  | <i>-139404</i> | <i>-125648</i> |
| Arvestusüksuse netovõlakoormuse määr     | 14,1%            | 43%            | 55%            | 52%            | 47%            | 38%            |
| Arvestusüksuse netovõlakoormuse ülemmäär | 60,0%            | 81%            | 60%            | 60%            | 60%            | 60%            |
| <i>KOV netovõlakoormuse määr</i>         | <i>15,2%</i>     | <i>45%</i>     | <i>57%</i>     | <i>55%</i>     | <i>50%</i>     | <i>42%</i>     |
| <i>KOV netovõlakoormuse ülemmäär</i>     | <i>100,0%</i>    | <i>60%</i>     | <i>60%</i>     | <i>60%</i>     | <i>60%</i>     | <i>60%</i>     |

### RISKISTSENAARIUM C - Ressursitasude väiksem kasv

Võrreldes baasstsenaariumiga on ressursitasude kasv strateegia perioodil **5%** väiksem:

|                                     | 2018              | 2019            | 2020            | 2021            | 2022            | 2023            |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Arvestusüksuse põhitegevuse tulud   | 8 343 201         | 8397422         | 7995861         | 8193985         | 8402546         | 8632146         |
| <i>sh KOV põhitegevuse tulud</i>    | <i>8 159 176</i>  | <i>8222289</i>  | <i>7828061</i>  | <i>8025057</i>  | <i>8232134</i>  | <i>8460288</i>  |
| Arvestusüksuse põhitegevuse kulud   | -7 811 380        | -7259695        | -7504579        | -7695102        | -7771709        | -7938466        |
| <i>sh KOV põhitegevuse kulud</i>    | <i>-6 791 470</i> | <i>-7630573</i> | <i>-7389203</i> | <i>-7578196</i> | <i>-7654073</i> | <i>-7820079</i> |
| Arvestusüksuse investeerimistegevus | -1 829 873        | -1658414        | -1502109        | -451103         | -438063         | -232450         |
| <i>sh KOV investeerimistegevus</i>  | <i>-1 618 425</i> | <i>-1182656</i> | <i>-1502109</i> | <i>-451103</i>  | <i>-438063</i>  | <i>-232450</i>  |
| Arvestusüksuse põhitegevuse tulem   | 531 820           | 1137727         | 491282          | 498883          | 630837          | 693680          |
| <i>KOV põhitegevuse tulem</i>       | <i>1 367 705</i>  | <i>591716</i>   | <i>438858</i>   | <i>446861</i>   | <i>578061</i>   | <i>640209</i>   |
| Arvestusüksuse eelarvetulem         | -1 298 053        | -520687         | -1010827        | 47780           | 192774          | 461230          |
| <i>KOV eelarvetulem</i>             | <i>-250 720</i>   | <i>-590940</i>  | <i>-1063251</i> | <i>-4242</i>    | <i>139998</i>   | <i>407759</i>   |

|  |                  |                |                |                |                |                |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Arvestusüksuse võlakohustused            | 2 450 766        | 4524058        | 5008183        | 4481286        | 3953204        | 3423927        |
| <i>sh KOV võlakohustused</i>             | <i>2 450 766</i> | <i>4524058</i> | <i>5008183</i> | <i>4481286</i> | <i>3953204</i> | <i>3423927</i> |
| Arvestusüksuse likviidne vara            | 1 274 270        | 874358         | 501149         | 175526         | -6290          | 79156          |
| <i>sh KOV likviidne vara</i>             | <i>1 212 243</i> | <i>840520</i>  | <i>414887</i>  | <i>37242</i>   | <i>-197350</i> | <i>-165375</i> |
| Arvestusüksuse netovõlakoormuse määr     | 14,1%            | 43%            | 56%            | 53%            | 47%            | 39%            |
| Arvestusüksuse netovõlakoormuse ülemmäär | 60,0%            | 81%            | 60%            | 60%            | 60%            | 60%            |
| <i>KOV netovõlakoormuse määr</i>         | <i>15,2%</i>     | <i>45%</i>     | <i>59%</i>     | <i>55%</i>     | <i>50%</i>     | <i>42%</i>     |
| <i>KOV netovõlakoormuse ülemmäär</i>     | <i>100,0%</i>    | <i>60%</i>     | <i>60%</i>     | <i>60%</i>     | <i>60%</i>     | <i>60%</i>     |

Riskistsenaariumite rakendamisel tuleb vähendada põhitegevuse kulusid, et tagada positiivset põhitegevuse tulemit ja likviidse vara olemasolu piisaval määral planeeritud investeerimistegevuse teostamiseks.

Peamised tegurid, mis annavad võimaluse põhitegevuse kulusid vähendada:

- alaeelarvetes sisemiste ressurside otsimine;
- hoonete ja rajatiste maksimaalne kasutamine;
- linna varadega seotud kulude alandamine varade vähendamise teel, s.h. varade müük, amortiseeritud hoonete lammutamine;
- linna asutuste reorganiseerimise võimalused.

