

**TÕRVA VALLA EELARVESTRAATEEGIA**  
**2023-2027**

## SISUKORD

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 1. SISSEJUHATUS.....                                                  | 3  |
| 1.1. Ülevaade eelarvestrateegia koostamisest.....                     | 3  |
| 1.2. Eesti riigieelarve ja majandusprognoos.....                      | 3  |
| 1.3. Kohalike omavalitsuste eelarvepositsioon.....                    | 5  |
| 2. TULUBAASI ÜLEVAADE JA PROGNOOS.....                                | 6  |
| 3. KULUDE ÜLEVAADE JA PROGNOOS.....                                   | 9  |
| 4. PÕHITEGEVUSE TULEMI PROGNOOS.....                                  | 10 |
| 5. INVESTEERIMISTEGEVUS.....                                          | 11 |
| 6. FINANTSEERIMISTEGEVUS.....                                         | 13 |
| 7. SÕLTUVATE ÜKSUSTE FINANTSTEGEVUSE ÜLEVAADE JA PROGNOOS.....        | 14 |
| 8. FINANTSDISTSIPLIIN.....                                            | 15 |
| 9. EELARVESTRAATEEGIA TÄITMISEGA SEOTUD RISKID JA NENDE MAANDAMINE    | 16 |
| LISA 1 Tõrva valla eelarvestrateegia 2023-2027.....                   | 17 |
| LISA 2 Tõrva valla sõltuvate üksuste eelarvestrateegia 2023-2027..... | 19 |
| LISA 3 Arvestusüksuse eelarvestrateegia 2023-2027.....                | 21 |

# 1. SISSEJUHATUS

Valla finantspoliitikas tuleb lähtuda tasakaalustatud ja jätkusuutlikust arengupõhimõttest. Investeeringutega soovitakse saavutada sääst juhtimis- ja majanduskuludes ning kohustisi ei võeta põhitegevuse kulude katteks. Prioriteet on saavutada projektide kaudu valla arengusse vallaelarve välise lisaraha kaasamine.

Alates 2022 aastast on majandusolukord väga kiiresti muutunud. Muutuvates oludes koostatud eelarve prognoosimisel peab eelkõige ette nägema ohtusid, mida võivad majandusele põhjustada sõja mõjud.

## 1.1. Ülevaade eelarvestrateegia koostamisest

Eelarvestrateegia koostamise eesmärgiks on kindlustada eelarvepoliitika jätkusuutlikkus pikemaajaliselt. Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele koostatakse eelarvestrateegia arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, kavandatavate tegevuste finantseerimise planeerimiseks. Eelarvestrateegia hõlmab vähemalt nelja eelseisvat eelarveaastat. Eelarvestrateegia koostamise lähtealuseks on majandusprognoosid ja selles kajastatakse:

- kohaliku omavalitsuse üksuse majandusliku olukorra analüüsi ja prognoosi eelarvestrateegia perioodiks.
- eelarvestrateegia vastuvõtmisele eelnenud aasta tegelikud, jooksvaks aastaks kavandatud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad põhitegevuse tulud, eeldatavad põhitegevuse kulud, investeerimistegevuse eelarveosa olulisemad tegevused ja investeeringud koos hinnangulise kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega, eeldatavad finantseerimistegevuse mahud ning likviidsete varade muutus;
- ülevaade kohaliku omavalitsuse üksuse ja temast sõltuvate üksuste majandusolukorrast;
- kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse tegelik netovõlakoormus eelnenud aastal, jooksvaks aastaks prognoositud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositav netovõlakoormus iga aasta lõpu seisuga.

## 1.2. Eesti riigieelarve ja majandusprognoos

Eesti Panga värske majandusprognoosi järgi pöördub Eesti majandus uuesti kasvule 2024 aastal, kuid pärast kaheaastast langusperioodi kujuneb taastumine aeglaseks. Samas on väga kiire hinnatõus Eestis läbi saanud. Selle aasta majanduslanguseks prognoosib keskpank 2,2% ja järgmise aasta majanduskasvuks 1,4%. Hinnatõus Eestis on 2023. aasta keskmisena eeldatavasti 9,4% ja 2024. aastal 3,4%.

Majanduse seis on tavapärasest kehvem, kuid kõik sektorid pole sama halvas olukorras. Suuremad tagasilöögid on tabanud tööstussektorit, millel on tulnud hakkama saada tarneprobleemide, peamiste eksporditurgude languse, vahetuskursi kallinemise ja tootmiskulude tõusuga. Tellimuste vähesuse tõttu on tööstussektoril tulnud ka töötajate hulka vähendada, samas

kui teenuste sektoris on hõive püsinud kasvutrendil. Raskused eksportivas sektoris kanduvad edaspidi üle majanduse tervikpilti ning töötus suureneb senise majanduslanguse tagajärjel 2024. aastal 8%ni. Tööotsijate arvu kasv toob omakorda kaasa palgakasvu aeglustumise. Palgakasv jääb kahel järgmisel aastal 6% lähedusse.

Majandus hakkab 2024 aastal tasapisi kosuma. 2023.a langeb majandus varem prognoositust enam ehk 2,2% ning pöördub pärast kaheaastast langusperioodi tagasi kasvule 2024. aastal. Majanduse viib kasvule ostujõu paranemine nii Eestis kui ka eksporditurgudel, kuid ostujõu visa taastumine võimaldab järgmisel aastal saavutada üksnes 1,4% suuruse majanduskasvu. Erinevalt Eestist, kus intressitõusude mõju jõuab ujuva intressi tõttu laenuklientideni väga kiiresti, kandub rahapoliitika karmistumise täismõju euroalale tervikuna märksa pikema aja jooksul. See raskendab nõudluse taastumist Eesti eksportijate jaoks olulistel välisurgudel. Nõudluse kasvu piirav mõju on ka sellel, et riigid on pärast kriise võtnud suuna eelarvetoet vähendamisele. Mõnevõrra kiiremat, 4% suurust majanduskasvu võib Eestis oodata 2025. aastal.

Inflatsioon jätkab aeglustumist. Mitmete kulusurvetee leevenemine, ennekõike tööstus- ja toidutoormete, energia ja transpordi hinnalanguse näol ning intressitõusud on asunud tarbimiskulutuste kasvu piirama. Selle tagajärjel on ka hinnakasv märkimisväärselt aeglustunud. Hinnakasvu aeglustab ka euro vahetuskursi kallinemine. 2023.a. augustiks 4,6%ni alanenud tarbijahindade inflatsioon jääb 4-5% vahele selle aasta lõpuni. 2024. aastal kallineb tarbijakorv 3,4%, kusjuures suurem osa hinnakasvust tuleb käibemaksu tõusust. 2025. aastal on oodatavaks inflatsiooniks 1,9%. Heitlikkus energia- ja toidutoormete turul tekitab paraku ebakindlust, milliseks inflatsioon kujuneb ettevaates.

Riigieelarve kordategemiseks pikemas plaanis on mitu olulist põhjust. Kui eelarve tasakaalu püsivalt parandavaid otsuseid ei tehta, siis jääb riigieelarve tulevastel aastatel ulatuslikku puudujääki. Riigivõla intressikulu suureneb võlakooormuse kasvu tõttu, aga lisaks võib laenuintress kallimaks minna riigireitingu halvenemise tõttu. Suurenev intressikulu koos kasvavate vajadustega muudeks kuludeks (mh sotsiaal- ja riigikaitse, tervishoid, haridus) teevad aja möödudes tasakaalulähedase eelarveni jõudmise üha keerulisemaks. Seejuures tähendab püsiv puudujääk ka kehtvat survet hindade tõusuks, mis mõjutab halvasti Eesti konkurentsivõimet. Mõistlik oleks kokku leppida sammud riigieelarve puudujäägist väljumiseks ning neist kinni pidada. See on oluline, kuna teadmatus eelseisvatest maksumuudatustest teeb ettevõtetele investeerimisplaanide tegemise raskemaks ja see kahjustab majanduse kasvuvõimekust.

Majanduskasvu kindlustamine eeldab tööd konkurentsivõimega. Eesti ettevõtetele on tulnud ja tuleb ka edaspidi hakkama saada konkurentidest kiirema kulude kasvuga. Sellega hakkamasaamiseks on tarvilik jätkata tootmis- ja äriprotsesside tõhustamisega — tootlikkuse näitajate alusel on Eestil selles veel palju arenguruumi. Riik võiks aidata uute kontaktide leidmisel neid majandusharusid, mis kannatasid sõja puhkemise järel seniste tarnekanalite hävimise ja peamiste eksporditurude halva olukorra tõttu. Majanduse pikaajalise kasvuvõimekuse tõstmisel on ettevõtluskeskkonna parandamisest ja administratiivsete tõkete eemaldamisest rohkem abi kui eelarvestiimulitest.

### **1.3. Kohalike omavalitsuste eelarvepositsioon**

Valitsuse heaks kiidetud 2024. aasta riigieelarves prognoositakse kohalikele omavalitsusele uueks aastaks umbes 10% ehk 175 miljoni euro võrra suuremat tulumaksu laekumist.

Sellest 64 miljoni eest tulumaksu nähakse ette kohalike omavalitsuste tulubaasi ümber tõstetud matuse-, pikaajalise hoolduse- ning asendushoolduse toetuste asendamiseks, mida senini eraldati toetusfondist. Täiendavalt suunati nende ülesannete katteks 19 miljonit eurot tasandusfondile juurde.

„Kohalike omavalitsuste võimestamine ning nende finantsolukorra parandamine on jätkuvalt valitsuse üheks prioriteediks. Paraku aga riigi rahakoti väga kehva seisu tõttu ei olnud võimalik 2024. aasta riigieelarvesse kohalikele omavalitsustele täiendavat rahasüsti planeerida,“ nentis regionaalminister Madis Kallas. „Küll aga prognoositavalt suurenevad omavalitsuste põhitegevuse tulud võrreldes 2023. aastaga u 6% tänu tulumaksu suuremale laekumisele. Sellega pöördub omavalitsuste põhitegevuse tulude reaalkasv üle mitme aasta jälle positiivseks.“

Üldhariduskoolide õpetajate palgatõusuks eraldatakse 2024. aasta riigieelarvest täiendavalt 4,77%. Lasteaedade õpetajate palgatoetuseks eraldab riik omavalitsustele juurde 6,7% ehk ühe miljoni euro. Pikaajalise hoolduse reformiks nähakse omavalitsustele 2024. aastaks u 19 miljonit eurot enam kui 2023. aastal ehk kokku 58 miljonit eurot.

Muudatuse raames suurendatakse omavalitsuste tulumaksu laekumisi riiklikult pensionilt 16,3 miljonit eurot ja vähendatakse muudelt tuludelt tulumaksu 24,7 miljonit eurot. Sellest jääv vahe ehk 8,3 miljonit suunatakse tasandusfondi.

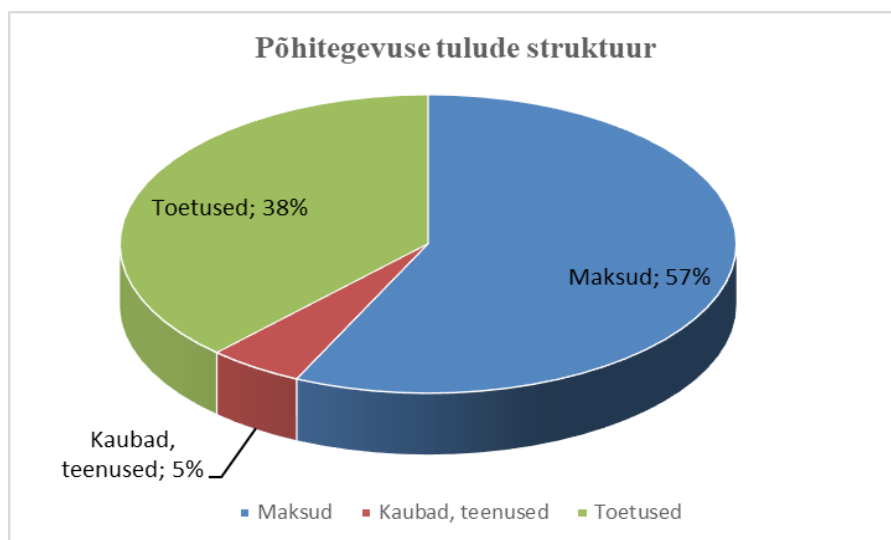
„Muudatuse eesmärk on olnud toetada täiendavalt väiksema jõukusega omavalitsusi, kelle majanduslik situatsioon on hetkel kõige keerulisem,“ selgitas regionaalminister Kallas.

Lisaks 2024. aastaks planeeritud tulubaasi muudatustele otsib regionaalminister koos kohalike omavalitsustega täiendavaid võimalusi, kuidas alates 2025. aastast suurendada ulatuslikumalt linnade ja valdade tulubaasi. Regionaalminister Madis Kallas on juba alates kevadest kohtunud kohalike omavalitsusi esindava Eesti Linnade ja Valdade Liiduga (ELVL), arutamaks omavalitsuste finantsvajadusi ning leidmaks üheskoos omavalitsusjuhtidega pikaajalisi ja jätkusuutlikke lahendusi nende finantsolukorra parandamiseks.

2023.a. sügisel asutakse ministeeriumi ja ELVLi koostöös neid ettepanekuid töögruppides läbi analüüsima, selgitamaks välja, milliste ettepanekutega liigutakse edasi 2025. aasta tulubaasi muudatusteks.

## **2. TULUBAASI ÜLEVAADE JA PROGNOOS**

2024.a. tulud on prognoositud Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumist saadud info alusel. **Suur osa toetusest tuleb 2024.aastal läbi tulumaksu.** 2024.a. laekub kohalikele omavalitsustele tulumaksu lisaks palgatulule ka pensionitulult. Palgatulult (deklareeritud brutopalk) laekub kov-idele tulumaksu 11,89% ja pensionitulult 2,5%. Pensionitulult laekuvast tulult 1,88% on arvestuslikult mõeldud hooldusreformi kulude katteks.



Joonis 1. Tõrva valla põhitegevuse tulude osakaal

Maksutulud moodustavad valla eelarves põhitegevuse tuludest üle 50%, millest omakorda kõige suurem maksutulu on üksikisiku tulumaks. Tulumaksu prognoosimine põhineb kolmel eeldusel - maksumaksjate arv, sissetulek ning tulumaksu laekumise ja sissetulekute suhe. Alates 2024.a. eraldatakse kohalikele omavalitsustele ka tulumaksu pensionitelt, mis on 2,5% pensioni summalt. Allpool on toodud tabel 2023.a. ja 2024.a. maksutulude struktuuri kohta.

| Maksutulu:               | 2023.a    | 2024.a    |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Tulumaks (palk jm tulud) | 5 444 000 | 5 700 000 |
| Tulumaks pensionilt 2,5% | 0         | 315 000   |

Maamaks

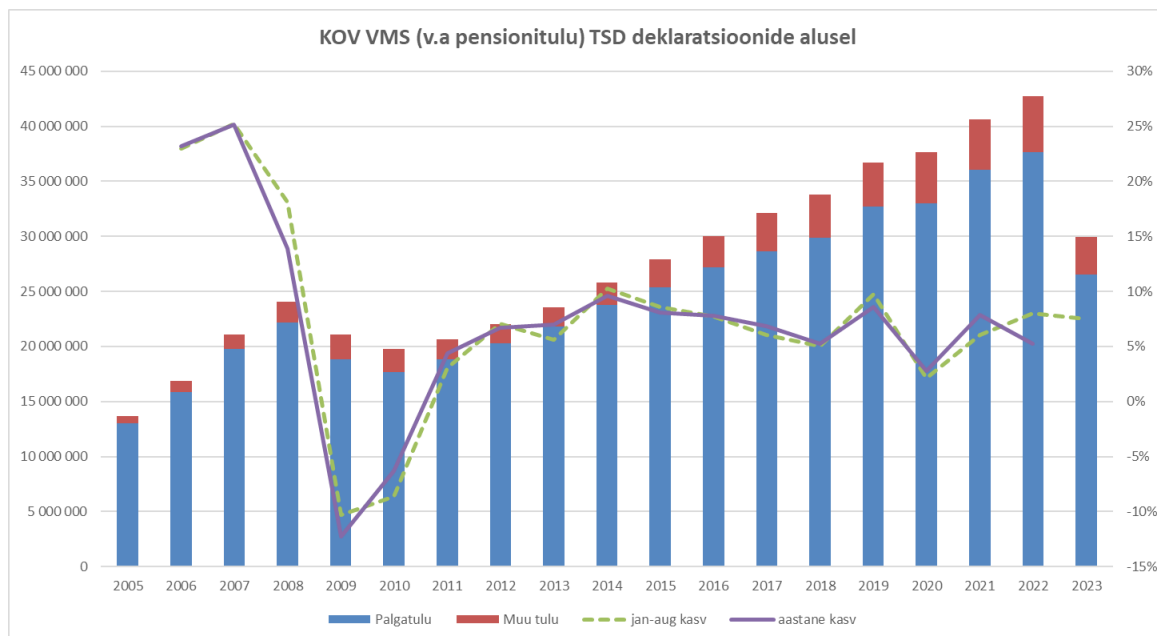
305 000

307 000

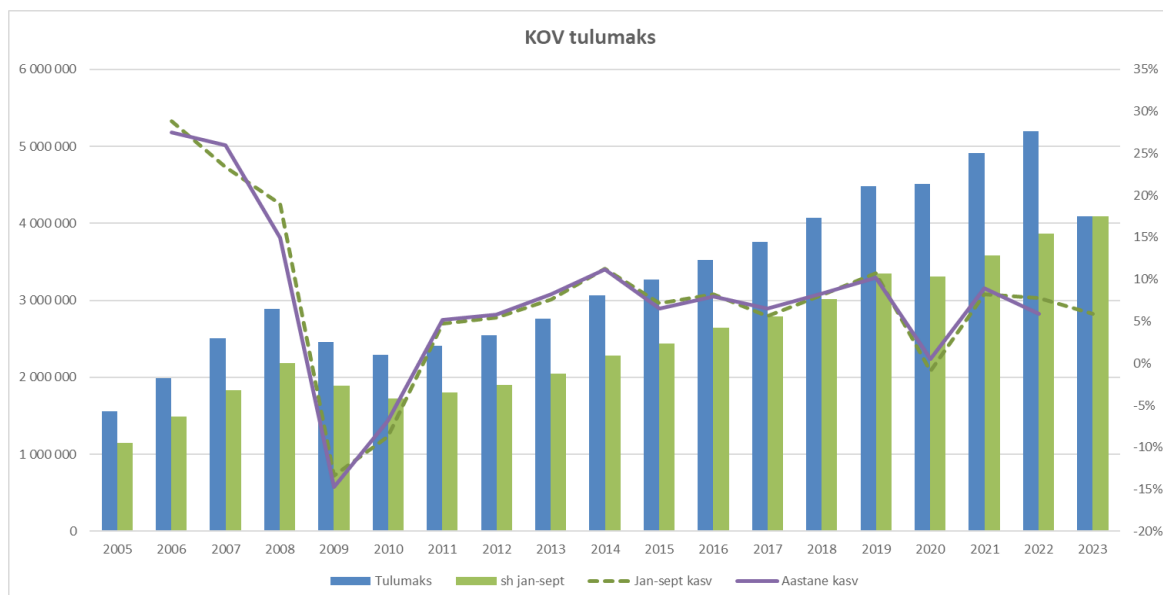
### Maksutulude prognoos 2023-2027

|                    | 2022<br>tegelik | 2023<br>prognoos | 2024<br>prognoos | 2025<br>prognoos | 2026<br>prognoos | 2027<br>prognoos |
|--------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Maksutulud         | 5 513 052       | 5 749 250        | 6 322 700        | 6 610 700        | 6 845 700        | 7 105 700        |
| sh tulumaks        | 5 210 469       | 5 444 000        | 6 015 000        | 6 300 000        | 6 535 000        | 6 795 000        |
| sh maamaks         | 302 338         | 305 000          | 307 000          | 310 000          | 310 000          | 310 000          |
| sh muud maksutulud | 246             | 250              | 700              | 700              | 700              | 700              |

Eelarvestrateegias on prognoositud igal järgneval aastal palgatulult tulumaksu laekumise tõusu 3- 4 %.



Joonis 2. Tõrva valla registris olevate maksumaksjate maksutulu 2005-2023 (2023.a. 9 kuud)



Joonis 3. Tulumaksu laekumine Tõrva valla eelarvesse 2005-2023 (2023.a. andmed 9 kuud)

Maamaks on riiklik maks, mis laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse.

Maa-amet viis 2022. aastal läbi Eestis asuvate maade ümberhindamise, et väärtus (**maksustamishinnad**) vastaksid ligikaudselt turuväärtusele.

2024.a. kehtivad maamaksu määramisel uued maamaksu määrad ja maksustamishinnad. Kui senini on maksimaalne maksumäär kuni 2,5% maa maksustamishinnast, siis alates 2024. aastast on maksimaalne maksumäär 1% uutest kehtestatud maksustamishindadest. Tõrva vallale laekuv maamaks 2024.a. väga ei muutu, arvestades uusi maksustamishindu. Maamaksu summa on keskmiselt 307 000 eurot.

Põhitegevuse tulude kogumahust moodustab kaupade ja teenuste müük eelarves ca 5%.

Kõige suurema osa kaupade ja teenuste müügist moodustavad haridusvaldkonna tulud. (laekumine teistelt omavalitsustelt koolitusteenuse eest ning lasteaiateenuste eest).

### Tulud kaupade ja teenuste müügist prognoos 2023-2027

|                                   | 2022<br>tegelik | 2023<br>prognoos | 2024<br>prognoos | 2025<br>prognoos | 2026<br>prognoos | 2027<br>prognoos |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 550 329         | 600 000          | 515 000          | 520 000          | 520 000          | 520 000          |

Kohalikele omavalitsustele eraldatud tasandus- ja toetusfondi mudel on muutunud. Muutus muudatusi antavate toetuste osas suur ei ole, seda muudab ainult hariduskuludeks ja toimetulekutoetuseks saadavad toetused. Hetkel on need jäetud 2024.aastal samale tasemele, mis 2023.aastal.

Allpool on toodud tabel 2023.a. ja 2024.a. tasandus- ja toetusfondi struktuuri kohta.

|                                             | 2023.a  | 2024.a    |
|---------------------------------------------|---------|-----------|
| <u>Tasandusfond:</u>                        |         |           |
| Tasandusfond                                | 953 532 | 1 140 000 |
| Tasandusfond (elanike kahanemine v 2019.a.) | 0       | 45 000    |
| Tasandusfond (hoolduref.lävendi tagamiseks) | 0       | 100 000   |

|                                                        |                  |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tasandusfond (jaan.tulumaksu osa pensionilt)           | 0                | 24 000           |
| <u>Toetusfond:</u>                                     |                  |                  |
| Hariduskuludeks                                        | 2 202 905        | 2 210 200        |
| Koolieelse lasteasutuse õpetajate palgatoetus          | 82 917           | 82 917           |
| Huvihariduse toetus                                    | 106 515          | 106 515          |
| Teede korrashoiuks                                     | 228 723          | 228 723          |
| Energiakulude leevenuseks                              | 33 835           | 0                |
| Sotsiaalvaldkond - hooldusvajadusega lapsel            | 12 717           | 0                |
| Sotsiaalvaldkond - matusetoetus                        | 22 718           | 0                |
| Sotsiaalvaldkond - asendukodu ja järelhooldus          | 57 381           | 0                |
| Sotsiaalvaldkond- pikaajaline hooldus (2023.a. 6 kuud) | 213 983          | 0                |
| Sotsiaalvaldkond - toimetulekutoetus                   | 325 988          | 325 988          |
| <b>Tasandus- ja toetusfond kokku</b>                   | <b>4 241 214</b> | <b>4 263 343</b> |

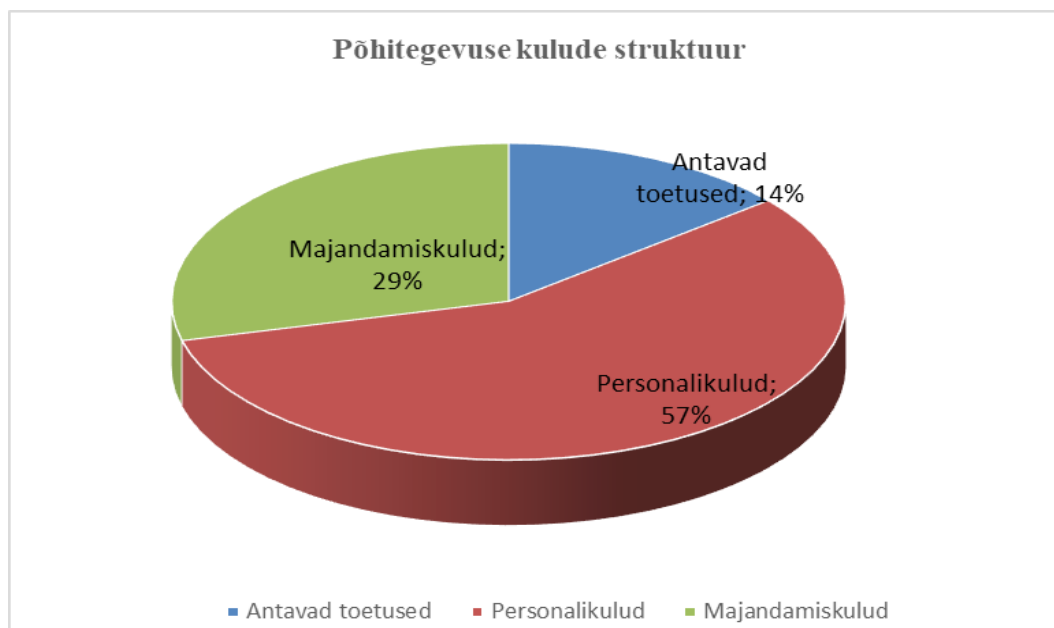
### **Tõrva valla eelarvesse laekuvate toetuste prognoos 2023-2027**

|                                      | 2022<br>tegelik | 2023<br>prognoos | 2024<br>prognoos | 2025<br>prognoos | 2026<br>prognoos | 2027<br>prognoos |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Saadavad toetused<br>tegevuskuludeks | 4 030 971       | 4 564 424        | 4 269 000        | 4 360 000        | 4 360 000        | 4 360 000        |
| sh tasandusfond                      | 986 685         | 953 827          | 1 309 000        | 1 310 000        | 1 310 000        | 1 310 000        |
| sh toetusfond                        | 2 686 121       | 3 292 597        | 2 960 000        | 3 050 000        | 3 050 000        | 3 050 000        |
| sh muud toetused<br>tegevuskuludeks  | 358 165         | 318 000          | 0                | 0                | 0                | 0                |

Eelarvestrateegias pole aastatel 2024-2027 arvestatud eraldi põhitegevuseks jooksvatest projektidest laekuvate toetustega. Selliste toetuste tulud lülitatakse eelarves põhitegevuse tuludesse ja kuludesse lisaelarvetega või järgmise aasta eelarve menetlemise käigus, kui projektide tulud ja kulud on teada.

## **3. KULUDE ÜLEVAADE JA PROGNOOS**

Põhitegevuse kulud liigitatakse järgmiselt: antavad toetused (sh sotsiaaltoetused), personalikulud, majandamiskulud ja muud kulud. Alates 2024.a. põhitegevuse kulude struktuur mõningal määral muutub, kuna hooldusreformi raames käsitletakse valla poolt hoolduseks kantavad summad antud toetusena (enne seda teenuse ostmisena, mis oli majandamiskulu).



Joonis 4. Tõrva valla põhitegevuse kulude struktuur

#### Tõrva valla põhitegevuse kulude prognoos 2023-2027

Kulude eelarves toetustena käsitletakse **sotsiaaltoetuseks ja muude tegevuste toetuseks** antavaid summasid. 77% antavatest toetustest moodustavad sotsiaalvaldkonna toetused ning 23% on toetused kultuuri ja hariduse valdkonnas tegutsevatele asutustele ning isikutele.

**Personalikulude** prognoosimisel on lähtutud sellest, et 2024-2027 aastal personalikulude osas prognoositud vähesel määral iga-aastane kasv ca 1%. Nendel aastatel pole arvestatud projektitoetuste raames palgatud personalikulu (2023.a. tegelikes kuludes on need arvestatud). Samas on palgasurve ühiskonnas suur. Vähesel määral saaks töötasude tõusu teha nõ efektiivsuse arvelt, vaadates üle personali struktuuri. Personalikulud moodustavad eelarvestrateegia perioodil ca 57-59% põhitegevuse kuludest.

**Majandamiskulud** moodustavad põhitegevuse kulude eelarvest ca 30%. Aastatel 20243-2027 on prognoositud eelarvestrateegias majandamiskulud 4 aasta jooksul väikse tõusuga. 2023.aastaga võrreldes on tabelis majandamiskulude vähenemine. Seda põhjustab kulude struktuuri muutus (hooldusreformi kulud on toetuste alla viidud) ning 2023.a. on eelarves ka aasta jooksul laekunud projektitoetuste kulud, mida aastatel 2024-2027 ei ole näidatud.

|                                     | 2022<br>tegelik  | 2023<br>prognoos  | 2024<br>prognoos  | 2025<br>prognoos  | 2026<br>prognoos  | 2027<br>prognoos  |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Põhitegevuse kulud kokku</b>     | <b>9 730 435</b> | <b>10 247 173</b> | <b>10 450 000</b> | <b>10 690 000</b> | <b>10 830 000</b> | <b>10 950 000</b> |
| Antavad toetused<br>tegevuskuludeks | 943 372          | 821 798           | 1 450 000         | 1 480 000         | 1 520 000         | 1 540 000         |
| Muud tegevuskulud                   | 8 787 063        | 9 425 375         | 9 000 000         | 9 210 000         | 9 310 000         | 9 410 000         |
| sh personalikulud                   | 5 298 425        | 6 076 682         | 6 505 000         | 6 100 000         | 6 150 000         | 6 200 000         |
| sh majandamiskulud                  | 3 486 422        | 3 328 693         | 2 900 000         | 3 050 000         | 3 100 000         | 3 150 000         |

|            |       |        |        |        |        |        |
|------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Muud kulud | 2 215 | 20 000 | 50 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 |
|------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|

## 4. PÕHITEGEVUSE TULEMI PROGNOOS

Põhitegevuse tulem (põhitegevuse tulude ja kulude vahe) on eelarvestrateegia prognoositavatel aastatel positiivne. Positiivne tulem peaks ära katma vähemalt olemasolevate laenu teenindamise kulud (laenu põhiosa tagasimaksed ja intressikulud. Samuti saab positiivset tulemit kasutada investeeringute finantseerimiseks.

### Tõrva valla põhitegevuse tulemi prognoos 2023-2027

|                           | 2022<br>täitmine | 2023<br>prognoos | 2024<br>prognoos | 2025<br>prognoos | 2026<br>prognoos | 2027<br>prognoos |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Põhitegevuse tulud kokku  | 10 175 590       | 10 939 674       | 11 121 700       | 11 505 700       | 11 740 700       | 12 000 700       |
| Põhitegevuse kulud kokku  | 9 730 435        | 10 247 173       | 10 450 000       | 10 690 000       | 10 830 000       | 10 950 000       |
| <b>Põhitegevuse tulem</b> | <b>445 155</b>   | <b>692 501</b>   | <b>671 700</b>   | <b>815 700</b>   | <b>910 700</b>   | <b>1 050 700</b> |
| Finantskulud (-)          | 59 941           | 158 000          | 250 000          | 225 700          | 200 000          | 175 000          |
| Laenu maksed (-)          | 415 080          | 415 100          | 515 000          | 515 000          | 550 000          | 560 000          |

## 5. INVESTEERIMISTEGEVUS

Investeeringustegevuse põhiosa moodustab põhivarade soetused, samuti valla poolt toetusena antavad summad sihtfinantseerimiseks (toetus põhivara soetuseks). Investeeringustegevuse kulud on ka finantskulud (laenude intressid).

### Investeeringustegevuse prognoos 2023-2027

|                                                   | 2022<br>tegelik | 2023<br>prognoos  | 2024<br>prognoos | 2025<br>prognoos  | 2026<br>prognoos | 2027<br>prognoos |
|---------------------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Investeeringustegevus kokku</b>                | <b>-570 363</b> | <b>-1 269 280</b> | <b>-850 000</b>  | <b>-1 185 700</b> | <b>-480 000</b>  | <b>-905 000</b>  |
| Põhivara müük (+)                                 | 47 503          | 500 000           | 245 000          | 50 000            |                  |                  |
| Põhivara soetus (-)                               | -664 442        | -570 280          | -1 615 000       | -2 215 000        | -465 000         | -1 035 000       |
| <i>sh projektide omaosalus</i>                    | -146 763        | -330 680          | -780 000         | -745 000          | -215 000         | -665 000         |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 547 679         | 284 000           | 835 000          | 1 470 000         | 250 000          | 370 000          |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)  | -441 162        | -1 325 000        | -65 000          | -265 000          | -65 000          | -65 000          |
| Finantskulud (-)                                  | -59 941         | -158 000          | -250 000         | -225 700          | -200 000         | -175 000         |



Joonis 5. Investeeringustegevus valdkondade lõikes

**Aastatel 2023-2027 Tõrva vallas kavandatavad suuremad investeeringud**

|                                                                   | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2024           |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Mulgi Elamuskeskuse rajamise sihtfinantseerimine</b>           | <b>60 000</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 60 000         |                |                |                |                |
| <b>Tõrva perearstikeskuse ehituse sihtfinanteerimine</b>          | <b>600 000</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 600 000        |                |                |                |                |
| <b>Hajaasustuse investeeringud</b>                                | <b>65 000</b>  | <b>65 000</b>  | <b>65 000</b>  | <b>65 000</b>  | <b>65 000</b>  |
| sh toetuse arvelt                                                 | 30 000         | 30 000         | 30 000         | 30 000         | 30 000         |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 35 000         | 35 000         | 35 000         | 35 000         | 35 000         |
| <b>Helme kiriku ja linnuse varemete konserveerimine</b>           | <b>169 920</b> | <b>65 000</b>  | <b>65 000</b>  | <b>65 000</b>  | <b>65 000</b>  |
| sh toetuse arvelt                                                 | 141 600        | 50 000         | 50 000         | 50 000         | 50 000         |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 28 320         | 15 000         | 15 000         | 15 000         | 15 000         |
| <b>Kalmistu tänava parkla ja kõnnitee</b>                         | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>70 000</b>  | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             |                |                |                | 70 000         |                |
| <b>Teede ja tänavate ehitus</b>                                   | <b>60 000</b>  | <b>110 000</b> | <b>110 000</b> | <b>110 000</b> | <b>110 000</b> |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 60 000         | 110 000        | 110 000        | 110 000        | 110 000        |
| <b>Vanamõisa elamurajooni infrastruktuuri rajamine ja heakord</b> | <b>600 000</b> | <b>0</b>       | <b>200 000</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 600 000        |                | 200 000        |                |                |
| <b>Elamumajandus - Ukraina projekti korterite rek</b>             | <b>93 000</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 | 78 000         |                |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 15 000         |                |                |                |                |
| <b>Terviseradade arendamine</b>                                   | <b>20 000</b>  | <b>60 000</b>  | <b>40 000</b>  | <b>40 000</b>  | <b>40 000</b>  |
| sh toetuse arvelt                                                 | 20 000         | 20 000         | 20 000         | 20 000         | 20 000         |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             |                | 40 000         | 20 000         | 20 000         | 20 000         |
| <b>Kaasaegsete munitsipaal-üüriruumide rajamine</b>               | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>200 000</b> | <b>200 000</b> |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                | 200 000        |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             |                |                |                |                | 200 000        |
| <b>Vanamõisa järve hüppetorni rekonstrueerimine</b>               | <b>0</b>       | <b>100 000</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 |                | 65 000         |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             |                | 35 000         |                |                |                |
| <b>Tõrva Gümnaasiumi rekonstrueerimine</b>                        | <b>50 000</b>  | <b>970 000</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 |                | 650 000        |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 50 000         | 320 000        |                |                |                |
| <b>Tõrva Muusikakoolile ruumide kohandamine</b>                   | <b>15 000</b>  | <b>30 000</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 15 000         | 30 000         |                |                |                |
| <b>Hummuli kool rek (sh lasteaia ruumide ehitus)</b>              | <b>100 000</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                |                |                |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                             | 100 000        |                |                |                |                |
| <b>Tõrva kinohoone rekonstrueerimine (fassaad)</b>                | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>120 000</b> |
| sh toetuse arvelt                                                 |                |                |                |                | 100 000        |

|                                                                                   |                  |                  |                  |                |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                                             |                  |                  |                  |                | 20 000           |
| <b>Riidaja mõisa peahoone rekonstrueerimine ja arendamine kogukonna keskuseks</b> | <b>3 360</b>     | <b>135 000</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| sh toetuse arvelt                                                                 |                  | 60 000           |                  |                |                  |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                                             | 3 360            | 75 000           |                  |                |                  |
| <b>Tõrva Kõrtsihoone arendamine meelelahtus-ja vabaajakeskuseks</b>               | <b>60 000</b>    | <b>85 000</b>    | <b>1 800 000</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| sh toetuse arvelt                                                                 |                  | 20 000           | 1 200 000        |                |                  |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                                             | 60 000           | 65 000           | 600 000          |                |                  |
| <b>Kaarsilla ehitus</b>                                                           | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>500 000</b>   |
| sh toetuse arvelt                                                                 |                  |                  |                  |                | 200 000          |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                                             |                  |                  |                  |                | 300 000          |
| <b>KOKKU</b>                                                                      | <b>1 896 280</b> | <b>1 620 000</b> | <b>2 280 000</b> | <b>550 000</b> | <b>1 100 000</b> |
| sh toetuse arvelt                                                                 | 269 600          | 895 000          | 1 300 000        | 300 000        | 400 000          |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)                                             | 1 626 680        | 725 000          | 980 000          | 250 000        | 700 000          |

## 6. FINANTSEERIMISTEGEVUS

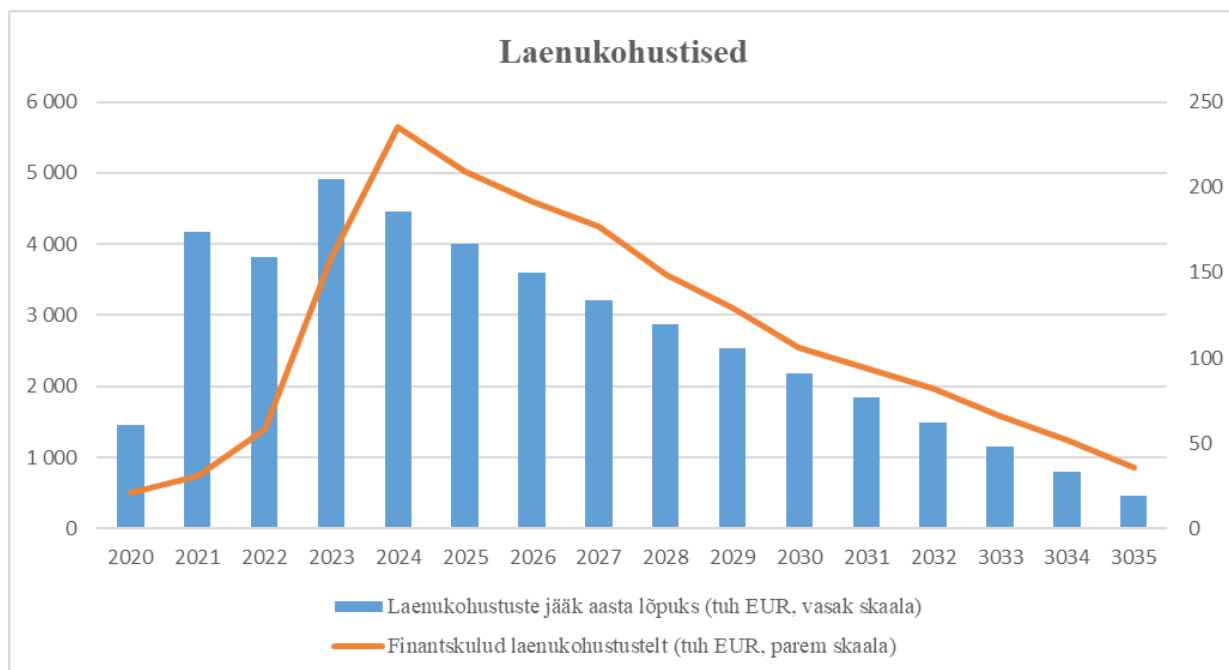
Finantseerimistegevusega tagatakse investeerimistegevuse rahastamine. Arvestama peab seda, et valla võlakoorumus hoitakse seadusega lubatud määral ja tagatakse olemasolevate maksekohustuste täitmine.

### Tõrva valla finantseerimistegevuse prognoos 2023-2027

|                              | 2022<br>tegelik | 2023<br>prognoos | 2024<br>prognoos | 2025<br>prognoos | 2026<br>prognoos | 2027<br>prognoos |
|------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Finantseerimistegevus</b> | <b>-415 080</b> | <b>-415 100</b>  | <b>-515 000</b>  | <b>-515 000</b>  | <b>-550 000</b>  | <b>-560 000</b>  |
| Kohustiste võtmine (+)       | 0               | 1 000 000        | 650 000          | 885 000          | 119 300          | 414 300          |
| Kohustiste tasumine (-)      | -415 080        | -415 100         | -515 000         | -515 000         | -550 000         | -560 000         |

Investeerimistegevuseks (kulude katmiseks) peab vald võtma laenu. Põhitegevuse tulemi arvelt saab katta ainult laenu tagasimaksed ja intresside tasumised. 2024.aasta investeeringute katteks võetav laen on 650 tuh eurot (millest 450 tuh on 2023.a. sõlmitud laenulepingu arvelt). Suurimaks finantseerimise objektiks on Tõrva Gümnaasiumi rekonstrueerimine, Riidaja mõisahoone rekonstrueerimine ja Tõrva kõrtsihoone rekonstrueerimise tööd.

Allpool olevas tabelis on välja toodud võimalik finantskulude kasv, kuna Euribori intressimäärad tõusevad.



Joonis 6. Tõrva valla laenukoormuse prognoos 2020-2035

## 7. SÕLTUVATE ÜKSUSTE FINANTSTEGEVUSE ÜLEVAADE JA PROGNOOS

Eelarvestrateegia koostamisel on arvestatud Tõrva valla sõltuvate üksustena AS Tõrva Tervisekeskus ja OÜ Tõrva Veejõud finantsnäitajaid.

**AS Tõrva Tervisekeskus** peamiseks teenuse osutamise liigiks on tervishoiualaste teenuste osutamine (koolitervishoid, ambulatoorne hooldusravi ning radioloogiateenuse osutamine) ja hooldusteenuse osutamine. Samuti saab OÜ Tõrva Tervisekeskus renditulu ruumide väljaüürimisest.

2020. aastal on planeeritud esmatasandi tervisekeskuste investeeringute kava raames rekonstrueerida hoone perearstidele. Rekonstrueerimistööd on planeeritud 2023. aastasse. Investeeringu suurus on ca 1,8 miljonit eurot, millest saadav toetus ca 640 tuht eurot. Omaosalus kaetakse asutuse poolt võetava laenuga ja Tõrva Vallavalitsuse poolt antava toetusega. Asutuse poolt võetava laenu summaks on 700 tuht eurot.

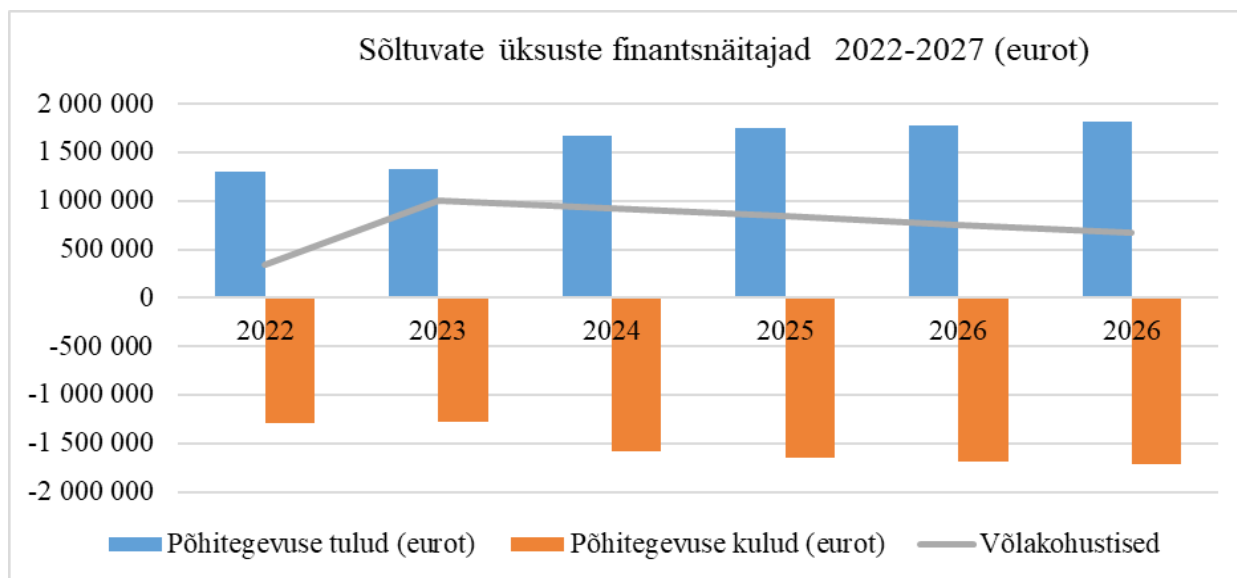
### AS Tõrva Tervisekeskus põhitegevuse tulude ja kulude prognoos 2023-2027

| OÜ Tõrva Tervisekeskus         | 2022 täitmine | 2023 prognoos | 2024 prognoos | 2025 prognoos | 2026 prognoos | 2027 prognoos |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Põhitegevuse tulud kokku       | 874 040       | 906 500       | 1 245 000     | 1 326 000     | 1 348 000     | 1 384 000     |
| Põhitegevuse kulud kokku       | 816 537       | 895 000       | 1 180 000     | 1 230 000     | 1 265 000     | 1 295 000     |
| Võlakohustus aastalõpu seisuga | 0             | 661 610       | 596 610       | 500 610       | 417 610       | 575 000       |

**OÜ Tõrva Veejõud** tegevusalaks on vee- ja kanalisatsiooniteenuse osutamine Tõrva vallas.

### OÜ Tõrva Veejõud põhitegevuse tulude ja kulude prognoos 2023-2027

| OÜ Tõrva Veejõud               | 2022 täitmine | 2023 prognoos | 2024 prognoos | 2025 prognoos | 2026 prognoos | 2027 prognoos |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Põhitegevuse tulud kokku       | 428 466       | 419 000       | 422 000       | 425 000       | 428 000       | 430 000       |
| Põhitegevuse kulud kokku       | 478 035       | 386 700       | 398 974       | 411 323       | 419 950       | 420 000       |
| Võlakohustus aastalõpu seisuga | 350 000       | 300 000       | 250 000       | 200 000       | 150 000       | 100 000       |



Joonis 7. Sõltuvate üksuste finantsnäitajate prognoos 2022-2027

## 8. FINANTSDISTSIPLIIN

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsdistsipliini hinnatakse eelkõige järgmise kahe näitaja alusel:

- **põhitegevuse tulem**, mis peab olema vähemalt 0 või positiivne;

### Tõrva valla põhitegevuse tulemi prognoos 2023-2027

|                           | 2023 prognoos  | 2024 prognoos  | 2025 prognoos  | 2026 prognoos  | 2027 prognoos    |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Põhitegevuse tulud        | 10 939 674     | 11 121 700     | 11 505 700     | 11 740 700     | 12 000 700       |
| Põhitegevuse kulud        | 10 247 173     | 10 450 000     | 10 690 000     | 10 830 000     | 10 950 000       |
| <b>Põhitegevuse tulem</b> | <b>692 501</b> | <b>671 700</b> | <b>815 700</b> | <b>910 700</b> | <b>1 050 700</b> |

- **netovõlakoormus**, mis ei tohi olla suurem kui põhitegevuse tulude ja kulude kuuekordne vahe. Kui see on väiksem kui 60 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest, võib netovõlakoormus ulatuda 60 protsendini vastava eelarveaasta põhitegevuse tuludest. 2020. aastal tehti kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse muudatus, millega suurendatakse ajutiselt kohalike omavalitsuste üksuste netovõlakoormuse ülempiiri.

2024.a lõpuni võib kohaliku omavalitsuse üksuse netovõlakoormus aruandeaasta lõpul ulatuda 80%-ni. Järgnevatel aastatel hakkab see vähenema 5% võrra.

#### **Tõrva valla netovõlakoormuse prognoos 2023-2027**

|                                             | <b>2023<br/>eeldatav</b> | <b>2024<br/>prognoos</b> | <b>2025<br/>prognoos</b> | <b>2026<br/>prognoos</b> | <b>2027<br/>prognoos</b> |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga     | 5 623 673                | 5 758 673                | 6 128 673                | 5 697 973                | 5 552 273                |
| Netovõlakoormus (eurodes)                   | 5 578 069                | 5 756 369                | 6 126 369                | 5 695 669                | 5 549 969                |
| Netovõlakoormus (%)                         | 51%                      | 52%                      | 53%                      | 49%                      | 46%                      |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)         | 8 751 739                | 8 897 360                | 8 629 275                | 8 218 490                | 7 800 455                |
| Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%) | 80%                      | 80%                      | 75%                      | 70%                      | 65%                      |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes)              | 3 173 670                | 3 140 991                | 2 502 906                | 2 522 821                | 2 250 486                |

## **9. EELARVESTRATEEGIA TÄITMISEGA SEOTUD RISKID JA NENDE MAANDAMINE**

Tõrva valla eelarvestrateegia elluviimisega kaasnevad riskid on valla sise- või väliskeskkonnast tulenevate asjaolude arengud, mis võivad märkimisväärselt mõjutada visiooni ja eesmärkide saavutamist ning selle tarvis investeeringute rahastamise edukat elluviimist.

Olulisemad riskid, mille maandamisele tuleb tähelepanu pöörata on järgmised **majanduslikud riskid**.

Majanduskasvu aeglustumine, töökohtade arvu vähenemine ja tööpuuduse suurenemine, mille tagajärjel laekumised vallaeelarvesse jäävad kavandatud väiksemaks ning toimetulekuks osutatavat rahalist abi napib. Vallaeelarvesse alalaekumise tulemusena võib osa arengukavas planeeritud töid rahapuudusel lükkuda ajaliselt edasi või tuleb nende täitmiseks leida doonoritelt täiendavaid rahalisi vahendeid. Riiklikest vahenditest ja Euroopa Liidu struktuurifondidest toetus kavandatud mahus jääb projektide rahastamatuse tõttu saamata, mistõttu investeeringute loetelus tuleb teha muutusi. Ühe-aastase eelarve koostamise piiratus ja valla nelja aasta eelarvestrateegiast mittekinnipidamine viivad ümberkorraldusteni kavandatus. Teenuste/toodete hinnatõus, mille tulemusena kavandatud tööde läbiviimiseks sisendid kallinevad ei võimalda projekte õigeaegselt ellu viia. Keskvalitsus eirab kohalike omavalitsuste finantsautonoomiat, kehtestades kohustusi, mis ei ole ressurssidega kaetud.

Võimalikud lahendid riskide maandamiseks:

- konservatiivse eelarvestrateegia elluviimine, paindlik finantsjuhtimine;

- projektitaotluste põhjalik ettevalmistamine ja nende järjekindel esitamine kaasfinantseerimise saamiseks riigieelarvest ja Euroopa Liidu struktuurivahenditest, projektide koostamise ja juhtimise võimekuse kasvatamine;
- selgitustöö, et vallas elavad inimesed registreeriks ennast rahvastikuregistris, mis suurendab üksikisiku tulumaksu laekumist vallaeelarvesse ja suurendab võimalusi investeerinuteks;
- vallavara ja teiste ressursside säästlik kasutamine, konservatiivse rahastamispoliitika viljelemine ja reservide seadmine;
- valla osutatavatelt teenustelt saadava omatulu suurendamine ja selle suunamine investeringuteks;
- erinevate finantseerijate kaasamine projektide rahastamisse, usaldusväärsete ja asjatundlike partneritega koostöö tööde teostamiseks ning teenuste osutamiseks;
- panustada eelkõige kohalikele omavalitustele seadusega sätestatud kohustuste täitmisele;
- investeringute tegemisel kalkuleerida eelnevalt nende tulevikus kaasnevate püsikulude rahastamise vajadust ja võimekust.

## LISA 1 Tõrva valla eelarvestrateegia 2023-2027

| Tõrva Vallavalitsus                                      | 2022<br>täitmine  | 2023<br>eeldatav<br>täitmine | 2024<br>eelarve   | 2025<br>eelarve   | 2026<br>eelarve   | 2027<br>eelarve   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Põhitegevuse tulud kokku</b>                          | <b>10 175 590</b> | <b>10 939 674</b>            | <b>11 121 700</b> | <b>11 505 700</b> | <b>11 740 700</b> | <b>12 000 700</b> |
| Maksutulud                                               | 5 513 052         | 5 749 250                    | 6 322 700         | 6 610 700         | 6 845 700         | 7 105 700         |
| sh tulumaks                                              | 5 210 469         | 5 444 000                    | 6 015 000         | 6 300 000         | 6 535 000         | 6 795 000         |
| sh maamaks                                               | 302 338           | 305 000                      | 307 000           | 310 000           | 310 000           | 310 000           |
| sh muud maksutulud                                       | 246               | 250                          | 700               | 700               | 700               | 700               |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist                        | 550 329           | 600 000                      | 515 000           | 520 000           | 520 000           | 520 000           |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks                        | 4 030 971         | 4 564 424                    | 4 269 000         | 4 360 000         | 4 360 000         | 4 360 000         |
| sh tasandusfond                                          | 986 685           | 953 827                      | 1 309 000         | 1 310 000         | 1 310 000         | 1 310 000         |
| sh toetusfond                                            | 2 686 121         | 3 292 597                    | 2 960 000         | 3 050 000         | 3 050 000         | 3 050 000         |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks                  | 358 165           | 318 000                      |                   |                   |                   |                   |
| Muud tegevustulud                                        | 81 238            | 26 000                       | 15 000            | 15 000            | 15 000            | 15 000            |
| <b>Põhitegevuse kulud kokku</b>                          | <b>9 730 435</b>  | <b>10 247 173</b>            | <b>10 450 000</b> | <b>10 690 000</b> | <b>10 830 000</b> | <b>10 950 000</b> |
| Antavad toetused tegevuskuludeks                         | 943 372           | 821 798                      | 1 450 000         | 1 480 000         | 1 520 000         | 1 540 000         |
| Muud tegevuskulud                                        | 8 787 063         | 9 425 375                    | 9 000 000         | 9 210 000         | 9 310 000         | 9 410 000         |
| sh personalikulud                                        | 5 298 425         | 6 076 682                    | 6 050 000         | 6 100 000         | 6 150 000         | 6 200 000         |
| sh majandamiskulud                                       | 3 486 422         | 3 328 693                    | 2 900 000         | 3 050 000         | 3 100 000         | 3 150 000         |
| sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed |                   |                              |                   |                   |                   |                   |
| sh muud kulud                                            | 2 215             | 20 000                       | 50 000            | 60 000            | 60 000            | 60 000            |
| <b>Põhitegevuse tulem</b>                                | <b>445 155</b>    | <b>692 501</b>               | <b>671 700</b>    | <b>815 700</b>    | <b>910 700</b>    | <b>1 050 700</b>  |
| <b>Investeeringustegevus kokku</b>                       | <b>-570 363</b>   | <b>-1 269 280</b>            | <b>-850 000</b>   | <b>-1 185 700</b> | <b>-480 000</b>   | <b>-905 000</b>   |
| Põhivara müük (+)                                        | 47 503            | 500 000                      | 245 000           | 50 000            |                   |                   |
| Põhivara soetus (-)                                      | -664 442          | -570 280                     | -1 615 000        | -2 215 000        | -465 000          | -1 035 000        |
| sh projektide omaosalus                                  | -146 763          | -330 680                     | -780 000          | -745 000          | -215 000          | -665 000          |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)        | 517 679           | 284 000                      | 835 000           | 1 470 000         | 250 000           | 370 000           |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)         | -441 162          | -1 325 000                   | -65 000           | -265 000          | -65 000           | -65 000           |
| Osaluste ning muude aktsiate ja osade                    | 30 000            | 0                            |                   |                   |                   |                   |

|                                                                                                                                                       |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| müük (+)                                                                                                                                              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)                                                                                                      | 0                | 0                |                  |                  |                  |                  |
| Tagasilaekuvad laenud (+)                                                                                                                             | 0                | 0                |                  |                  |                  |                  |
| Antavad laenud (-)                                                                                                                                    | 0                | 0                |                  |                  |                  |                  |
| Finantstulud (+)                                                                                                                                      | 0                | 0                |                  |                  |                  |                  |
| Finantskulud (-)                                                                                                                                      | -59 941          | -158 000         | -250 000         | -225 700         | -200 000         | -175 000         |
| <b>Eelarve tulem</b>                                                                                                                                  | <b>-125 208</b>  | <b>-576 779</b>  | <b>-178 300</b>  | <b>-370 000</b>  | <b>430 700</b>   | <b>145 700</b>   |
| <b>Finantseerimistegevus</b>                                                                                                                          | <b>-415 080</b>  | <b>584 900</b>   | <b>135 000</b>   | <b>370 000</b>   | <b>-430 700</b>  | <b>-145 700</b>  |
| Kohustiste võtmine (+)                                                                                                                                | 0                | 1 000 000        | 650 000          | 885 000          | 119 300          | 414 300          |
| Kohustiste tasumine (-)                                                                                                                               | -415 080         | -415 100         | -515 000         | -515 000         | -550 000         | -560 000         |
| <b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>                                                                                        | <b>-218 524</b>  | <b>0</b>         | <b>-43 300</b>   |                  |                  |                  |
| <b>Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)</b>                                                                                               | <b>321 763</b>   | <b>-8 121</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| sh nõuete muutus (- suurenemine/ + vähenemine)                                                                                                        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| sh kohustiste muutus (+ suurenemine/ - vähenemine)                                                                                                    |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>                                                                                                 | <b>45 604</b>    | <b>45 604</b>    | <b>2 304</b>     | <b>2 304</b>     | <b>2 304</b>     | <b>2 304</b>     |
| <b>Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga</b>                                                                                                        | <b>5 038 773</b> | <b>5 623 673</b> | <b>5 758 673</b> | <b>6 128 673</b> | <b>5 697 973</b> | <b>5 552 273</b> |
| sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038) |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära                                                                                    | 0                | 0                |                  |                  |                  |                  |
| <b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>                                                                                                                      | <b>4 993 169</b> | <b>5 578 069</b> | <b>5 756 369</b> | <b>6 126 369</b> | <b>5 695 669</b> | <b>5 549 969</b> |
| <b>Netovõlakoormus (%)</b>                                                                                                                            | <b>49,1%</b>     | <b>51,0%</b>     | <b>51,8%</b>     | <b>53,2%</b>     | <b>48,5%</b>     | <b>46,2%</b>     |
| <b>Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)</b>                                                                                                            | <b>8 140 472</b> | <b>8 751 739</b> | <b>8 897 360</b> | <b>8 629 275</b> | <b>8 218 490</b> | <b>7 800 455</b> |
| <b>Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)</b>                                                                                                    | <b>80,0%</b>     | <b>80,0%</b>     | <b>80,0%</b>     | <b>75,0%</b>     | <b>70,0%</b>     | <b>65,0%</b>     |
| <b>Vaba netovõlakoormus (eurodes)</b>                                                                                                                 | <b>3 147 303</b> | <b>3 173 670</b> | <b>3 140 991</b> | <b>2 502 906</b> | <b>2 522 821</b> | <b>2 250 486</b> |
|                                                                                                                                                       |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>E/a kontroll (tasakaal)</b>                                                                                                                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Kohustiste võtmise kontroll                                                                                                                           | OK               | OK               | OK               | OK               | OK               | OK               |
| Põhitegevuse tulude muutus                                                                                                                            | -                | 8%               | 2%               | 3%               | 2%               | 2%               |
| Põhitegevuse kulude muutus                                                                                                                            | -                | 5%               | 2%               | 2%               | 1%               | 1%               |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja                                                                                                                  | 1,05             | 1,07             | 1,06             | 1,08             | 1,08             | 1,10             |

Alljärgnevas tabelis on välja toodud valla soetatav põhivara, siin ei kajastu antavad toetused põhivara soetamiseks. Antavad toetused kajastuvad investeringute tabelis lk 12.

|                                       | 2023<br>eeldatav<br>täitmine | 2024<br>eelarve | 2025<br>eelarve | 2026<br>eelarve | 2027<br>eelarve |
|---------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Investeeringuobjektid</b>          |                              |                 |                 |                 |                 |
| <b>04 Majandus</b>                    | <b>228 920</b>               | <b>325 000</b>  | <b>375 000</b>  | <b>175 000</b>  | <b>675 000</b>  |
| sh toetuse arvelt                     | 141 600                      | 85 000          | 250 000         | 50 000          | 250 000         |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 87 320                       | 240 000         | 125 000         | 125 000         | 425 000         |

|                                         |                |                  |                  |                |                  |
|-----------------------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>06 Elamu- ja kommunaalmajandus</b>   | <b>93 000</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>270 000</b> | <b>200 000</b>   |
| sh toetuse arvelt                       | 78 000         |                  |                  | 200 000        |                  |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)   | 15 000         |                  |                  | 70 000         | 200 000          |
| <b>08 Vabaaeg, kultuur ja religioon</b> | <b>83 360</b>  | <b>290 000</b>   | <b>1 840 000</b> | <b>20 000</b>  | <b>160 000</b>   |
| sh toetuse arvelt                       | 20 000         | 100 000          | 1 220 000        | 20 000         | 120 000          |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)   | 63 360         | 190 000          | 620 000          | 20000          | 40 000           |
| <b>09 Haridus</b>                       | <b>165 000</b> | <b>1 000 000</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| sh toetuse arvelt                       |                | 650 000          |                  |                |                  |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)   | 165 000        | 350 000          |                  |                |                  |
| <b>KÕIK KOKKU</b>                       | <b>570 280</b> | <b>1 615 000</b> | <b>2 215 000</b> | <b>465 000</b> | <b>1 035 000</b> |
| sh toetuse arvelt                       | 239 600        | 835 000          | 1 470 000        | 250 000        | 370 000          |
| sh muude vahendite arvelt (omaosalus)   | 330 680        | 780 000          | 745 000          | 215 000        | 665 000          |

## LISA 2 Tõrva valla sõltuvate üksuste eelarvestrateegia 2023-2027

|                                                                                                 | 2022<br>täitmine | 2023<br>eeldatav<br>täitmine | 2024<br>eelarve  | 2025<br>eelarve  | 2026<br>eelarve  | 2027<br>eelarve  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Tõrva Tervisekeskus AS</b>                                                                   |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Põhitegevuse tulud kokku (+)</b>                                                             | <b>874 040</b>   | <b>906 500</b>               | <b>1 245 000</b> | <b>1 326 000</b> | <b>1 348 000</b> | <b>1 384 000</b> |
| sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt                                                        |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed                                        |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| sh saadud tulud muudelt arvestusüksusesse kuuluvatele üksustele                                 |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Põhitegevuse kulud kokku (+)</b>                                                             | <b>816 537</b>   | <b>895 000</b>               | <b>1 180 000</b> | <b>1 230 000</b> | <b>1 265 000</b> | <b>1 295 000</b> |
| sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega                                                      |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| sh tehingud muude arvestusüksusesse kuuluvate üksustega                                         |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| sh alates 2012 katkestamatud kasutusrendimaksed (arvestusüksusesse mitte kuuluvatele üksustele) |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Põhitegevustulem</b>                                                                         | <b>57 503</b>    | <b>11 500</b>                | <b>65 000</b>    | <b>96 000</b>    | <b>83 000</b>    | <b>89 000</b>    |
| <b>Investeeringustegevus kokku (+/-)</b>                                                        |                  | <b>-758 700</b>              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Eelarve tulem</b>                                                                            | <b>57 503</b>    | <b>-747 200</b>              | <b>65 000</b>    | <b>96 000</b>    | <b>83 000</b>    | <b>89 000</b>    |
| <b>Finantseerimistegevus (-/+)</b>                                                              |                  | <b>700 000</b>               | <b>-25 000</b>   | <b>-30 000</b>   | <b>-35 000</b>   | <b>-35 000</b>   |
| <b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>                                  | 94 743           | -47 200                      | 40 000           | 66 000           | 48 000           | 54 000           |
| <b>Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)</b>                                                | 37 240           |                              |                  |                  |                  |                  |
|                                                                                                 |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>                                           | <b>85 590</b>    | <b>38 390</b>                | <b>78 390</b>    | <b>144 390</b>   | <b>192 390</b>   | <b>246 390</b>   |
| <b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>                                                  |                  | <b>700 000</b>               | <b>675 000</b>   | <b>645 000</b>   | <b>610 000</b>   | <b>575 000</b>   |
| sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäär (arvestusüksuse väline)      |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)                                                       |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis                                          |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
|                                                                                                 |                  |                              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Netovõlakooormus (eurodes)</b>                                                               | <b>0</b>         | <b>661 610</b>               | <b>596 610</b>   | <b>500 610</b>   | <b>417 610</b>   | <b>328 610</b>   |
| <b>Netovõlakooormus (%)</b>                                                                     | <b>0,0%</b>      | <b>73,0%</b>                 | <b>47,9%</b>     | <b>37,8%</b>     | <b>31,0%</b>     | <b>23,7%</b>     |

| <b>Tõrva Veejõud OÜ</b>                                                                         | <b>2022<br/>täitmine</b> | <b>2023<br/>eeldatav<br/>täitmine</b> | <b>2024<br/>eelarve</b> | <b>2025<br/>eelarve</b> | <b>2026<br/>eelarve</b> | <b>2027<br/>eelarve</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Põhitegevuse tulud kokku (+)</b>                                                             | <b>428 466</b>           | <b>419 000</b>                        | <b>422 000</b>          | <b>425 000</b>          | <b>428 000</b>          | <b>430 000</b>          |
| sh saadud tulud kohaliku omavalitsuselt                                                         |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed                                        |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| sh saadud tulud muudelt arvestusüksusesse kuuluvatele üksustele                                 |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| <b>Põhitegevuse kulud kokku (+)</b>                                                             | <b>478 035</b>           | <b>386 700</b>                        | <b>398 974</b>          | <b>411 323</b>          | <b>419 950</b>          | <b>420 000</b>          |
| sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega                                                      |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| sh tehingud muude arvestusüksusesse kuuluvate üksustega                                         |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| sh alates 2012 katkestamatud kasutusrendimaksed (arvestusüksusesse mitte kuuluvatele üksustele) |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| <b>Põhitegevustulem</b>                                                                         | <b>-49 569</b>           | <b>32 300</b>                         | <b>23 026</b>           | <b>13 677</b>           | <b>8 050</b>            | <b>10 000</b>           |
| <b>Investeeringustegevus kokku (+/-)</b>                                                        |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| <b>Eelarve tulem</b>                                                                            | <b>-49 569</b>           | <b>32 300</b>                         | <b>23 026</b>           | <b>13 677</b>           | <b>8 050</b>            | <b>10 000</b>           |
| <b>Finantseerimistegevus (-/+)</b>                                                              | <b>-53 192</b>           | <b>-50 000</b>                        | <b>-50 000</b>          | <b>-50 000</b>          | <b>-50 000</b>          | <b>-50 000</b>          |
| <b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>                                  | <b>-102 761</b>          | <b>-17 700</b>                        | <b>-26 974</b>          | <b>-36 323</b>          | <b>-41 950</b>          | <b>-40 000</b>          |
| <b>Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)</b>                       |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
|                                                                                                 |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| <b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>                                           | <b>172 100</b>           | <b>154 400</b>                        | <b>127 426</b>          | <b>91 103</b>           | <b>49 153</b>           | <b>9 153</b>            |
| <b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>                                                  | <b>350 000</b>           | <b>300 000</b>                        | <b>250 000</b>          | <b>200 000</b>          | <b>150 000</b>          | <b>100 000</b>          |
| sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)      |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)                                                       |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis                                          |                          |                                       |                         |                         |                         |                         |
| <b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>                                                                | <b>177 900</b>           | <b>145 600</b>                        | <b>122 574</b>          | <b>108 897</b>          | <b>100 847</b>          | <b>90 847</b>           |
| <b>Netovõlakoormus (%)</b>                                                                      | <b>41,5%</b>             | <b>34,7%</b>                          | <b>29,0%</b>            | <b>25,6%</b>            | <b>23,6%</b>            | <b>21,1%</b>            |

### LISA 3 Arvestusüksuse eelarvestrateegia 2023-2027

| <b>Tõrva valla konsolideerimisgrupp</b>                        | <b>2022<br/>täitmine</b> | <b>2023<br/>eeldatav<br/>täitmine</b> | <b>2024<br/>eelarve</b> | <b>2025<br/>eelarve</b> | <b>2026<br/>eelarve</b> | <b>2027<br/>eelarve</b> |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Põhitegevuse tulud kokku</b>                                | <b>11 478 096</b>        | <b>12 265 174</b>                     | <b>12 788 700</b>       | <b>13 256 700</b>       | <b>13 516 700</b>       | <b>13 814 700</b>       |
| <b>Põhitegevuse kulud kokku</b>                                | <b>11 025 007</b>        | <b>11 528 873</b>                     | <b>12 028 974</b>       | <b>12 331 323</b>       | <b>12 514 950</b>       | <b>12 665 000</b>       |
| sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                              | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| <b>Põhitegevustulem</b>                                        | <b>453 089</b>           | <b>736 301</b>                        | <b>759 726</b>          | <b>925 377</b>          | <b>1 001 750</b>        | <b>1 149 700</b>        |
| <b>Investeeringustegevus kokku</b>                             | <b>-570 363</b>          | <b>-2 027 980</b>                     | <b>-850 000</b>         | <b>-1 185 700</b>       | <b>-480 000</b>         | <b>-905 000</b>         |
| <b>Eelarve tulem</b>                                           | <b>-117 274</b>          | <b>-1 291 679</b>                     | <b>-90 274</b>          | <b>-260 323</b>         | <b>521 750</b>          | <b>244 700</b>          |
| <b>Finantseerimistegevus</b>                                   | <b>-468 272</b>          | <b>1 234 900</b>                      | <b>60 000</b>           | <b>290 000</b>          | <b>-515 700</b>         | <b>-230 700</b>         |
| <b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b> | <b>-226 542</b>          | <b>-64 900</b>                        | <b>-30 274</b>          | <b>29 677</b>           | <b>6 050</b>            | <b>14 000</b>           |
| <b>Nõuete ja kohustuste saldode</b>                            | <b>359 003</b>           | <b>-8 121</b>                         | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                |

|                                                                                            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>muutus (+/-)</b>                                                                        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>                                      | <b>303 294</b>   | <b>238 394</b>   | <b>208 120</b>   | <b>237 797</b>   | <b>243 847</b>   | <b>257 847</b>   |
| <b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>                                             | <b>5 388 773</b> | <b>6 623 673</b> | <b>6 683 673</b> | <b>6 973 673</b> | <b>6 457 973</b> | <b>6 227 273</b> |
| sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline) | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>                                                           | 5 085 479        | 6 385 279        | 6 475 553        | 6 735 876        | 6 214 126        | 5 969 426        |
| <b>Netovõlakoormus (%)</b>                                                                 | 44,3%            | 52,1%            | 50,6%            | 50,8%            | 46,0%            | 43,2%            |
| <b>Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)</b>                                                 | 9 182 477        | 9 812 139        | 10 230 960       | 9 942 525        | 9 461 690        | 8 979 555        |
| <b>Netovõlakoormuse ülemmäär (%)</b>                                                       | 80,0%            | 80,0%            | 80,0%            | 75,0%            | 70,0%            | 65,0%            |
| <b>Vaba netovõlakoormus (eurodes)</b>                                                      | 4 096 998        | 3 426 860        | 3 755 407        | 3 206 649        | 3 247 564        | 3 010 129        |