

## Põltsamaa valla eelarvestrateegia 2019-2022

Põltsamaa valla eelarvestrateegia on omavalitsuse 2019-2022 aasta eesmärkidega finantsprognos, mis esitab tegevustulud, tegevuskulud, investeeringud ja finantseerimistegevuse ning nendest lähtuvad rahavood. Eelarvestrateegia annab ülevaate Põltsamaa valla arvestusüksuse finantsseisust, prognoosib tuleviku rahavoogude kujunemist, sätestab finantsdistsipliini tagamise meetmed ja mängib läbi võimalikud riskistsenaariumid ehk võimaldab teha otsuseid arengu kavandamisel.

Eelarvestrateegia esitab andmed Kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seaduses (KOFS) nõutud koosseisus ja kujul. Eelarvestrateegia vaadatakse üle iga-aastaselt ja kinnitatakse volikogu poolt esitamiseks Rahandusministeeriumile.

### 1.1. Põhitegevuse prognoos

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

Kõige olulisem tuluallikas on üksikisiku tulumaks, mis moodustab põhitegevuse tuludest ligikaudu poole. 01.07.2018. aasta seisuga oli elanike arv vallas 9 923. Vaatamata elanike arvu jätkuvale vähenemisele on perioodil 2011-2017 maksumaksjate arv püsinud stabiilsena, vähenedes 2018. aasta alguses seoses endiste Puurmani ja Pajusi valla külade üleminekuga Jõgeva valla koosseisu haldusreformi käigus ligikaudu 3% võrra. Järgnevatel perioodidel võib siiski eeldada maksumaksjate arvu stabiliseerumist. Perioodil 2011-2017 on inimeste sissetulekute kasv olnud küll protsendi võrra kiirem kui Eestis keskmiselt ehk umbes 8% aastas, kuid keskmine brutosissetulek vallas jääb alla Eesti keskmisele ca 140 euroga. Tulumaksu laekumise kasv käesoleval aastal võrreldes Eesti keskmisega on olnud rohkem kui poole väiksem, mis on osaliselt tingitud vähenenud maksumaksjate arvust.

Põhitegevuse tulude prognoosi alused:

- maksumaksjate arv ja brutosissetuleku tõus jäävad samale tasemele;
- tulumaksu laekumise kasv 5% aastas on võrdne Rahandusministeeriumi prognoositava palgakasvuga;
- maamaksu laekumine ei muutu, kehtima jäävad senised maksumäärad;
- kaupade ja teenuste müügist saadavate tulude kasv on minimaalne;
- toetusfondi kasvu kavandatud ei ole. Summad täpsustuvad iga eelarveaasta algul ja proportsionaalselt muutuvad ka tegevuskulusid;
- tasandusfondi ja kaevandamisõiguse tasu kasvu puhul on arvestatud Rahandusministeeriumi prognoosidega.

Põhitegevuse tulude kasv aastas on 4%. Põhitegevuse tulud suurenevad 2022. aastaks 15% võrra umbes 16 miljoni euroni.

Põhitegevuse kuludena kajastatakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist antavaid toetusi, personalikuludid, majandamiskuludid ja muid kuludid.

Põhitegevuse kulud on prognoositud järgmistel alustel:

- personalikulud suurenevad aastas Rahandusministeeriumi riikliku keskmise palgakasvu prognoosi võrra;
- majanduskulude, tegevuskuludeks antavate toetuste ja muude kulude osas toimub Põltsamaa linna ning Põltsamaa, Pajusi ja Puurmani valla ühinemise järgselt seniste rahastamispoliitika ülevaatamine, leidmaks kokkuhoiukohti;
- planeeritav reservfond ei moodusta 1% põhitegevuse tuludest, ega vasta seega volikogu kehtestatud piirmääradele.

Meetmed, mis võimaldavad põhitegevuse kuludid vähendada:

- valla hallatavate asutuste reorganiseerimine;
- valla asutuste struktuuride optimeerimine;
- alaeelarvetes sisemiste ressursside otsimine;
- vallavara maksimaalne kasutamine;
- valla poolt osutatavate teenuste ning toetuste ja dotatsioonide vähendamine;
- valla poolt võetud kohustuste, mis ei ole seadusega pandud, vähendamine;
- varaga seotud kulude alandamine varade vähendamise kaudu;
- kulude optimeerimine;
- ühishangete läbiviimine.

Põhitegevuse kulud kasvavad aastas keskmiselt 2%, **sealhulgas 2019. aastal põhitegevuse kulude kasvuga arvestatud ei ole.** Põhitegevuse kulud suurenevad 2022. aastaks 9% võrra ligi 15 miljoni euroni.

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

Põhitegevuse tulem peaks katma võetud laenukohustuste tasumise ja lisaks peaks jääma vahendeid investeringute teostamiseks. **Strateegiaperioodil ei ole tulemit piisav laenumaksete tegemiseks ning investeringud tuleb teha uute laenude arvelt.**

## 1.2. Investeerimis- ja finantseerimistegevus

Investeerimistegevuse rahavoogudes käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi elemente: 1) põhivara soetus; 2) põhivara müük; 3) põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine; 4) põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine; 5) antavad laenud; 6) tagasilaekuvad laenud; 7) finantstulud ja finantskulud.

2019. aastal laekuv ühinemistoetus 345 800 eurot sisaldub real põhivara soetamiseks saadavad sihtfinantseeringud.

Antavate ja tagasilaekuvate laenude all on kajastatud Sihtasutusele Põltsamaa Tervis esmatasandi tervisekeskuse kaasfinantseerimiseks antav laen ja selle tagasimakse.

Strateegiaperioodil teeb vald Põltsamaa linna ning Põltsamaa, Pajusi ja Puurmani valla ühinemislepingus kokkulepituid investeringuid erinevate toetusmeetmete ja omavahendite arvelt,

kusjuures projektide omafinantseering ja valla eelarvest tehtavad investeeringud tuleb katta laenuvahenditega.

Tulenevalt ühinemislepingust on investeeringute maht väga suur, eriti 2018. aasta eelarvesse kavandatud investeeringute osas. Strateegiaperioodil on investeeringud kokku üle 7 miljoni euro, millest olulisema osa moodustavad majandus-, elamu-kommunaalmajanduse ja haridusvaldkonna objektid. Toetuste arvelt on rahastuse osakaal projektides 80%.

Finantseerimistehingud on eelarve põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe katmiseks teostatavad finantstehingud: laenude võtmine ja võetud laenude tagasimaksmine.

**Kuna Põltsamaa vallas on investeeringuid vaja ellu viia suuremas summas kui võimaldab planeeritav põhitegevuse tulem ja kuna vallas ei ole käesoleval hetkel suuri rahalisi reserve, siis saab finantseerimistehingute katteallikaks olla ainult uute kohustuste võtmine.**

Finantseerimistegevuse rahavoogudes on kesksel kohal netovõlakoormus, ehk võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade (raha ja pangakontodel olevate vahendite) kogusumma vahe. Netovõlakoormuse ülemmäär võib seaduse järgi kujuneda kuni 100% põhitegevuse tuludest. Käesoleva strateegia perioodil, kui põhitegevuse tulude ja kulude kuuekordne vahe on väiksem kui 60% vastava aruandeaasta põhitegevuse tulud, võib netovõlakoormus ulatuda 60%-ni vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netovõlakoormus (eurodes)	4 616 203	6 875 457	6 865 306	6 356 191	6 412 759	5 495 609
Netovõlakoormus (%)	32,8%	50,3%	49,0%	43,7%	42,5%	35,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	9 436 364	8 206 978	8 409 960	8 724 360	9 044 040	9 370 650
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	66,9%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	4 820 161	1 331 520	1 544 654	2 368 169	2 631 281	3 875 041

**2018. aasta suuremahulised investeeringud tõstavad valla netovõlakoormuse 50%-ni, lähenedes seega maksimummäärale. Perioodi jooksul netovõlakoormus väheneb 35%-ni, mida võib pidada soovituslikuks netovõlakoormuse määraks. Suurest laenukoormusest tingitud igaaastased tagasimaksud ei ole selliselt jätkates jõukohased.**

2018. aasta alguses oli vallas 23 laenulepingut kogumahus 5,3 miljonit eurot. 2018. aastal viidi läbi olemasolevate laenude refinantseerimine 10-aastaseks perioodiks intressimääraga 0,88% (euribori hetkeväärtus on 0%). 2018. aasta eelarves on kavas võtta laenu juurde 2,5 miljonit eurot. Kogu strateegia perioodil on kavas võtta uusi kohustusi 1,7 miljonit eurot ja tasuda kohustusi summas 3,3 miljonit eurot. Uute laenude puhul on oluline, et intressid oleksid madalad.

**Strateegiaperioodil planeeritud likviidsete vahendite jääk ei pruugi olla piisav väljamaksete tegemiseks.** Vajadusel aitab aastasiselt finantsjuhtimiseks vajaliku paindlikkuse tagada arvelduskrediit. Nii tulude ülelaekumisel kui kulude alatäitumisel suureneb vabade vahendite jääk. Sellega omakorda väheneb netovõlakoorma tase, mis loob puhvri strateegias kavandatud investeeringute elluviimiseks omavahendite arvelt.

### 1.3. Arvestusüksus ja finantsdistsipliin

Eelarvestrateegia koostatakse kohaliku omavalitsuse arvestusüksustele. Põltsamaa vallal on viis sõltuvat üksust:

- SA Põltsamaa lossi ja parkide arendus
- SA Põltsamaa Tervis
- SA Põltsamaa Sport
- Puurmani Mõisa SA
- Põltsamaa Vallavara OÜ

Sõltuvate üksuste põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse arvutamiseks tuleb samuti rakendada KOFS-i vastavat metoodikat. Strateegiaperioodil on kokku sõltuvate üksuste netovõlakoormus 0%, vastates seega KOFS-i nõuetele.

Arvestusüksuse konsolideeritud eelarvestrateegia perioodi põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormus vastavad KOFS-i normatiividele. Netovõlakoormuse ülemmäär arvestusperioodil on 60%. Netovõlakoormuse näitajad jäävad vahemikku 31-45%, liikudes kahenevas trendis.

Tundlikkusanalüüsis on hinnatud olukorda, kus kavandatud eelarvetulude maht osutub väiksemaks võrreldes strateegia eeldustega.

Stsenaarium	Muutus	Kokkuhoiu vajadus omavalitsuses
Tulude aastane kasv on väiksem	2%	1 500 000
Tulude aastane kasv on väiksem	4%	2 900 000

Kokkuvõttes peab Põltsamaa vald strateegiaperioodil kinni omavalitsustele riigi poolt kehtestatud finantsdistsipliini tagamise meetmetest – kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse ülemmäärast.

**Teisalt on strateegiaperioodil raske saavutada põhitegevuse tulemit, mis oleks piisav laenu teenendamise tagamiseks. Laenude tagasimaksed aastas on peaaegu 1 miljonit eurot, muutudes eelarvele väga koormavaks. Laenude teenendamiseks vajalik põhitegevuse tulemi on võimalik saavutada vaid tulude kasvu või põhitegevuse kulude kokkuhoiu arvelt. Vallal puudub omafinantseerimisvõimekus, kõik investeeringud tuleb teha laenuvahendite arvelt.**

**Põltsamaa valla eelarve on tundlik väliskeskkonnast tulenevatele muutustele – tulude võimalikule vähenemisele, tulenevalt majanduslangusest või vananevast rahvastikust tingitud maksumaksjate arvu kahanemisest, on tarvilik reageerida põhitegevuse kulude kokkuhoiu ja planeeritud investeeringutest loobumisega. Suure laenukoormuse tõttu omab mõju ka intressimäärade tõus.**

**Põhitegevuse tulude kasv aastas 4% ei taga vallale vajalikke ressursse. Olemasoleva kulude struktuuri ülalpidamine samas mahus ei ole vallale jõukohane. Viimaste aastate jooksul on vähenenud valla elanikkond ja laste arv, kuid valla asutuste arv ja töötajaskond on püsinud enam-vähem muutumatuna.**

**Tabel 1. Põltsamaa valla eelarvestrateegia näitajad 2019-2022**

Põltsamaa vald	2017 täitmine	2018 eeldatav täitmine	2019 eelarve	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>14 094 661</b>	<b>13 678 296</b>	<b>14 016 600</b>	<b>14 540 600</b>	<b>15 073 400</b>	<b>15 617 750</b>
Maksutulud	6 907 052	7 196 275	7 532 000	7 889 800	8 288 000	8 692 550
sh tulumaks	6 510 790	6 799 275	7 135 000	7 492 800	7 891 000	8 295 550
sh maamaks	394 254	395 000	395 000	395 000	395 000	395 000
sh muud maksutulud	2 008	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 601 241	781 240	804 600	828 800	853 600	879 200
Saadavad toetused tegevuskuludeks	4 947 297	5 346 781	5 319 000	5 418 800	5 520 800	5 627 000
sh tasandusfond	1 058 144	1 461 115	1 567 900	1 667 700	1 769 700	1 875 900
sh toetusfond	3 201 207	3 619 070	3 619 100	3 619 100	3 619 100	3 619 100
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	687 946	266 596	132 000	132 000	132 000	132 000
Muud tegevustulud	639 072	354 000	361 000	403 200	411 000	419 000
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>12 595 321</b>	<b>13 457 534</b>	<b>13 477 700</b>	<b>13 804 600</b>	<b>14 264 200</b>	<b>14 739 800</b>
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 124 136	1 023 829	993 900	1 000 000	1 010 000	1 026 000
Muud tegevuskulud	11 471 185	12 433 705	12 483 800	12 804 600	13 254 200	13 713 800
sh personalikulud	7 167 419	8 006 771	8 400 100	8 801 400	9 260 200	9 663 800
sh majandamiskulud	4 299 391	4 186 787	4 033 700	3 953 200	3 944 000	4 000 000
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendid	73 387	74 506	58 051	26 715	6 932	
sh muud kulud	4 375	240 147	50 000	50 000	50 000	50 000
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>1 499 340</b>	<b>220 762</b>	<b>538 900</b>	<b>736 000</b>	<b>809 200</b>	<b>877 950</b>
<b>Investeeringitegevus kokku</b>	<b>-3 007 722</b>	<b>-2 554 522</b>	<b>-586 800</b>	<b>-253 600</b>	<b>-872 700</b>	<b>39 200</b>
Põhivara müük (+)	222 799	0	50 000	100 000	100 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-3 859 554	-3 624 840	-200 000	-1 639 000	-2 798 000	0
sh projekti oomaosalus	-2 691 106	-2 023 997	-100 000	-327 800	-762 000	0
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	1 168 448	2 050 843	2 028 000	1 311 200	2 828 400	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-497 701	-935 525	-2 050 000		-985 300	
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	1 280	0				
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	0	0				
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0		35 000	35 000	35 000
Antavad laenud (-)	0	0	-350 000			
Finantstulud (+)	223		200	200	200	200
Finantskulud (-)	-43 217	-45 000	-65 000	-61 000	-53 000	-46 000
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-1 508 382</b>	<b>-2 333 760</b>	<b>-47 900</b>	<b>482 400</b>	<b>-63 500</b>	<b>917 150</b>
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>462 202</b>	<b>2 130 000</b>	<b>-105 000</b>	<b>-619 000</b>	<b>13 000</b>	<b>-904 700</b>
Kohustuste võtmine (+)	1 327 000	2 500 000	650 000	200 000	850 000	
Kohustuste tasumine (-)	-864 798	-370 000	-755 000	-819 000	-837 000	-904 700
<b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>	<b>-1 046 180</b>	<b>-203 760</b>	<b>-152 900</b>	<b>-136 600</b>	<b>-50 500</b>	<b>12 450</b>
<b>Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+ suurenemine /- vähenemine)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>	<b>654 983</b>	<b>451 223</b>	<b>298 323</b>	<b>161 723</b>	<b>111 223</b>	<b>123 673</b>
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>5 271 186</b>	<b>7 326 680</b>	<b>7 163 629</b>	<b>6 517 914</b>	<b>6 523 982</b>	<b>5 619 282</b>
sh kohustused, mis ei kajastu finantseerimistegevuses	166 204	91 698	33 647	6 932		
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäär	0	0	0	0	0	0
<b>Netovõlakooormus (eurodes)</b>	<b>4 616 203</b>	<b>6 875 457</b>	<b>6 865 306</b>	<b>6 356 191</b>	<b>6 412 759</b>	<b>5 495 609</b>
<b>Netovõlakooormus (%)</b>	<b>32,8%</b>	<b>50,3%</b>	<b>49,0%</b>	<b>43,7%</b>	<b>42,5%</b>	<b>35,2%</b>
<b>Netovõlakooormuse ülemmäär (eurodes)</b>	<b>9 436 364</b>	<b>8 206 978</b>	<b>8 409 960</b>	<b>8 724 360</b>	<b>9 044 040</b>	<b>9 370 650</b>
<b>Netovõlakooormuse individuaalne ülemmäär (%)</b>	<b>66,9%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>
<b>Vaba netovõlakooormus (eurodes)</b>	<b>4 820 161</b>	<b>1 331 520</b>	<b>1 544 654</b>	<b>2 368 169</b>	<b>2 631 281</b>	<b>3 875 041</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>
Kohustuste võtmise kontroll	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Põhitegevuse tulude muutus	-	-3%	2%	4%	4%	4%
Põhitegevuse kulude muutus	-	7%	0%	2%	3%	3%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,12	1,02	1,04	1,05	1,06	1,06

**Tabel 2. Investeeringustegevus 2019-2022**

	2018 eeldatav täitmine	2019 eelarve	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve
<b>Investeeringuobjektid* (alati "+" märgiga)</b>					
<b>01 Üldised valitsussektori teenused</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	35 000				
<b>02 Riigikaitse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
<b>03 Avalik kord ja julgeolek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
<b>04 Majandus</b>	<b>1 152 482</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>508 000</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	1 059 713	100 000		165 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	92 769	100 000		343 000	
<b>05 Keskkonnakaitse</b>	<b>22 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	22 000				
<b>06 Elamu- ja kommunaalmajandus</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>1 639 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>			1 311 200		
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	35 000		327 800		
<b>07 Tervishoid</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
<b>08 Vabaaeg, kultuur ja religioon</b>	<b>124 454</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>700 000</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	17 500			595 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	106 954			105 000	
<b>09 Haridus</b>	<b>2 255 904</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 590 000</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	523 630			1 276 000	
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 732 274			314 000	
<b>10 Sotsiaalne kaitse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>					
<b>KÕIK KOKKU</b>	<b>3 624 840</b>	<b>200 000</b>	<b>1 639 000</b>	<b>2 798 000</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	1 600 843	100 000	1 311 200	2 036 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	2 023 997	100 000	327 800	762 000	0

	2017 täitmine	2018 eeldatav täitmine	2019 eelarve	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve
<b>Suuremad investeeringud nimeliselt</b>						
<b>Viljandi mnt 3 renoveerimine (01)</b>		35 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt						
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		35 000				
<b>Teede renoveerimine (04)</b>		1 152 482	0	0	0	0
sh toetuse arvelt		1 059 713				
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		92 769				
<b>Kamari veekeskus (04)</b>		250 000	1 750 000	0	0	0
sh toetuse arvelt			1 582 200			
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		250 000	167 800			
<b>Puurmani paisu renoveerimine, niiduk (05)</b>		22 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt						
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		22 000				
<b>Kalana ja Väike-Kamari vesi ja kanalisatsioon, Vägari korterid, valgustus (06)</b>		197 225	0	0	0	0
sh toetuse arvelt						
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		197 225				
<b>Esmatasandi tervisekeskuse ehitus (07)</b>		450 000	300 000	0	0	0
sh toetuse arvelt		450 000				
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)			300 000			
<b>Kultuurivaldkonna investeeringud (08)</b>		192 754	0	0	0	0
sh toetuse arvelt		17 500				
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		175 254				
<b>LA Tõruke renoveerimine (09)</b>		2 006 501	0	0	0	0
sh toetuse arvelt		513 630				
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		1 492 871				
<b>Lille tänava õppehoone remont ja muud hariduse investeeringud (09)</b>		254 403	0	0	0	0
sh toetuse arvelt		10 000				
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		244 403				
<b>Lossi tänava renoveerimine (04)</b>		0	200 000	0	0	0
sh toetuse arvelt			100 000			
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)			100 000			
<b>Tänavavalgustuse projekt (06)</b>		0	0	1 639 000	0	0
sh toetuse arvelt				1 311 200		
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)				327 800		
<b>Jalg- ja jalgrattateed ning parklad (04)</b>		0	0	0	150 000	0
sh toetuse arvelt					75 000	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					75 000	
<b>Lossikompleksi arendamine (04)</b>		0	0	0	258 000	0
sh toetuse arvelt						
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					258 000	
<b>Lairiba ühenduste väljaehitamine (04)</b>		0	0	0	100 000	0
sh toetuse arvelt					90 000	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					10 000	
<b>Pajusi, Arisvere ja Loopre külade vee- ja kanalisatsiooni renoveerimine (06)</b>		0	0	0	300 300	0
sh toetuse arvelt					210 200	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					90 100	
<b>Pikknurme vee- ja kanalisatsioonisüsteem (06)</b>		0	0	0	685 000	0
sh toetuse arvelt					582 200	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					102 800	
<b>Kuningamäe puhkeala (08)</b>		0	0	0	700 000	0
sh toetuse arvelt					595 000	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					105 000	
<b>Põltsamaa Ühisgümnaasiumi õpilaskodu renoveerimine (09)</b>		0	0	0	1 030 000	0
sh toetuse arvelt					800 000	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					230 000	
<b>Puurmani Lasteaed Siilipesa soojustamine (09)</b>		0	0	0	150 000	0
sh toetuse arvelt					127 500	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					22 500	
<b>Puurmani mõisakompleks ja pargid (09)</b>		0	0	0	360 000	0
sh toetuse arvelt					306 000	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					54 000	
<b>Puurmani aleviku staadion (09)</b>		0	0	0	50 000	0
sh toetuse arvelt					42 500	
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)					7 500	

Tabelis „Investeeringuobjektid“ ei ole kajastatud põhivara soetuseks antavat sihtfinantseerimist.

Tabelis „Suuremad investeeringud nimeliselt“ on kajastatud objektid tulenevalt ühinemislepingust.

**Tabel 3. Sõltuvate üksuste konsolideeritud eelarvestrateegia näitajad 2019-2022**

Sõltuvad üksused KOKKU (konsolideeritud)	2017 täitmine	2018 eeldatav täitmine	2019 eelarve	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku (+)</b>	<b>1 582 524</b>	<b>1 488 188</b>	<b>1 436 700</b>	<b>1 538 900</b>	<b>1 612 000</b>	<b>1 689 700</b>
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	454 737	514 350	461 700	469 100	477 900	486 900
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	0	0	0	0	0	0
<b>Põhitegevuse kulud kokku (+)</b>	<b>1 422 258</b>	<b>1 474 788</b>	<b>1 428 500</b>	<b>1 492 700</b>	<b>1 557 500</b>	<b>1 631 800</b>
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega	52 128	90 000	0	0	0	0
sh alates 2012 katkestamatud kasutusrendimaksed (arvestusüksuse vahel)	0	0	0	0	0	0
<b>Põhitegevustulem</b>	<b>160 266</b>	<b>13 400</b>	<b>8 200</b>	<b>46 200</b>	<b>54 500</b>	<b>57 900</b>
<b>Investeeringustegevus kokku (+/-)</b>	<b>-238 558</b>	<b>139 157</b>	<b>99 801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-78 292</b>	<b>152 557</b>	<b>108 001</b>	<b>46 200</b>	<b>54 500</b>	<b>57 900</b>
<b>Finantseerimistegevus (-/+)</b>	<b>199 026</b>	<b>-708 864</b>	<b>350 000</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>
<b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>	<b>136 015</b>	<b>-106 506</b>	<b>8 200</b>	<b>11 200</b>	<b>19 500</b>	<b>22 900</b>
<b>Nouete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)</b>	<b>15 281</b>	<b>449 801</b>	<b>-449 801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>	<b>498 036</b>	<b>391 530</b>	<b>399 730</b>	<b>410 930</b>	<b>430 430</b>	<b>453 330</b>
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>708 864</b>	<b>0</b>	<b>350 000</b>	<b>315 000</b>	<b>280 000</b>	<b>245 000</b>
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0	0
sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)	0	0	0	0	0	0
sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis	0	0	0	0	0	0
<b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>210 828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netovõlakoormus (%)</b>	<b>13,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>

**Tabel 4. Arvestusüksuse konsolideeritud strateegia 2019-2022**

Põltsamaa vald	2017 täitmine	2018 eeldatav täitmine	2019 eelarve	2020 eelarve	2021 eelarve	2022 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>15 170 320</b>	<b>14 562 134</b>	<b>14 991 600</b>	<b>15 610 400</b>	<b>16 207 500</b>	<b>16 820 550</b>
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>13 510 714</b>	<b>14 327 972</b>	<b>14 444 500</b>	<b>14 828 200</b>	<b>15 343 800</b>	<b>15 884 700</b>
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	73 387	74 506	58 051	26 715	6 932	0
<b>Põhitegevustulem</b>	<b>1 659 606</b>	<b>234 162</b>	<b>547 100</b>	<b>782 200</b>	<b>863 700</b>	<b>935 850</b>
<b>Investeeringustegevus kokku</b>	<b>-3 246 280</b>	<b>-2 415 365</b>	<b>-136 999</b>	<b>-288 600</b>	<b>-907 700</b>	<b>4 200</b>
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-1 586 674</b>	<b>-2 181 203</b>	<b>410 101</b>	<b>493 600</b>	<b>-44 000</b>	<b>940 050</b>
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>661 228</b>	<b>1 421 136</b>	<b>-105 000</b>	<b>-619 000</b>	<b>13 000</b>	<b>-904 700</b>
<b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>	<b>-910 165</b>	<b>-310 266</b>	<b>-144 700</b>	<b>-125 400</b>	<b>-31 000</b>	<b>35 350</b>
<b>Nouete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)</b>	<b>15 281</b>	<b>449 801</b>	<b>-449 801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>	<b>1 153 019</b>	<b>842 753</b>	<b>698 053</b>	<b>572 653</b>	<b>541 653</b>	<b>577 003</b>
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>5 980 050</b>	<b>7 326 680</b>	<b>7 513 629</b>	<b>6 832 914</b>	<b>6 803 982</b>	<b>5 864 282</b>
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0	0
<b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>4 827 031</b>	<b>6 483 927</b>	<b>6 815 576</b>	<b>6 260 261</b>	<b>6 262 329</b>	<b>5 287 279</b>
<b>Netovõlakoormus (%)</b>	<b>31,8%</b>	<b>44,5%</b>	<b>45,5%</b>	<b>40,1%</b>	<b>38,6%</b>	<b>31,4%</b>
<b>Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)</b>	<b>10 397 960</b>	<b>8 737 280</b>	<b>8 994 960</b>	<b>9 366 240</b>	<b>9 724 500</b>	<b>10 092 330</b>
<b>Netovõlakoormuse ülemmäär (%)</b>	<b>68,5%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>
<b>Vaba netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>5 570 929</b>	<b>2 253 353</b>	<b>2 179 384</b>	<b>3 105 979</b>	<b>3 462 171</b>	<b>4 805 051</b>