



KIHNU VALLAVALITSUS

KIHNU VALLA 2014. AASTA EELARVE

SELETUSKIRI
II LUGEMINE/KINNITAMINE

INGVAR SAARE
VALLAVANEM

JANNE NAZAROV
PEARAAMATUPIDAJA

KIHNU 2014

Sisukord

1 Sissejuhatus.....	3
2 Koondnäitajad.....	4
2.1 Määruse ülesehitus ja eelarve koostamise põhimõtted.....	4
2.2 Näitajad.....	7
2.2.1 Koondeelarve.....	7
2.2.2 Üldeelarve	9
2.2.3 Tegevusalad kokku.....	11
3 Finantseerimine.....	12
3.1 Sildfinantseerimine.....	12
3.2 Investeeringislaen.....	12
3.3 Muud pikaajalised kohustused.....	13
4 Olulisemad muudatused võrreldes I lugemisega.....	13
5 Olulisem tegevusalade lõikes.....	13
5.1 01111 VALLAVOLIKOGU.....	13
5.2 01112 VALLAVALITSUS.....	14
5.3 01600 MUUD ÜLDISED VALITSUSSEKTORI TEENUSED.....	14
5.4 04210 PÕLLUMAJANDUS.....	14
5.5 04230 KALANDUS JA JAHINDUS.....	14
5.6 04510 MAANTEETRANSPORT.....	14
5.7 04520 VEETRANSPORT/SADAM.....	15
5.8 04740 ÜLDMAJANDUSLIKUD ARENDUSPROJEKTID.....	15
5.9 04900 MUU MAJANDUS.....	15
5.10 05100 JÄÄTMEKÄITLUS.....	15
5.11 05200 HEITVEEKÄITLUS.....	16
5.12 05600 MUU KESKKONNAKAITSE	16
5.13 06300 VEEVARUSTUS.....	16
5.14 06400 TÄNAVAVALGUSTUS.....	16
5.15 06605 ELAMU- JA KOMMUNAALMAJANDUS (elamumajandus).....	16
5.16 06605 ELAMU- JA KOMMUNAALMAJANDUS (heakord).....	16
5.17 07600 MUU TERVISHOID.....	16
5.18 08102 SPORDITEGEVUS.....	17
5.19 08107 NOORSOOTÖÖ JA NOORTEKESKUSED.....	17
5.20 08201 RAAMATUKOGU.....	17
5.21 08202 RAHVA- JA KULTUURIMAJAD.....	17
5.22 08203 MUUSEUM	18
5.23 08209 SELTSITEGEVUS.....	18
5.24 09212 PÕHIHARIDUSE OTSEKULUD.....	18
5.25 09609 MUUD HARIDUSE ABITEENUSED (HUVITEGEVUS KOOLIS).....	18
5.26 09110 ALUSHARIDUS.....	18
5.27 09210 ALUS- JA PÕHIHARIDUSE KAUDSED KULUD.....	18
5.28 09601 KOOLITOIT.....	19
5.29 09600 KOOLITRANSPORT	19
5.30 09800 MUU HARIDUS	19
5.31 10402 MUU PEREKONDADE JA LASTE SOTSIAALNE KAITSE.....	19
5.32 10701 RIIKLIK TOIMETULEKUTOETUS.....	19
5.33 10900 MUU SOTSIAALNE KAITSE.....	19

1 Sissejuhatus

Vastavalt "Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele" koosneb eelarve alates 2012. aastast viiest eelarveosast: põhitegevuse tulud, põhitegevuse kulud, investeerimistegevus, finantseerimistegevus ja likviidsete varade muutus.

Põhitegevuse tulud ja põhitegevuse tulud kajastavad eelarveaasta jooksvaid tulusid ja kulusid. Põhitegevuse tulud jaotatakse maksutuludeks, tuludeks kaupade ja teenuste müügist, saadavateks toetusteks ja muudeks tegevustuludeks. Põhitegevuse kulud jaotatakse antavateks toetusteks ning muudeks tegevuskuludeks. Põhitegevuse kulud oleme jaganud veelgi detailsemaks: antavad toetused tegevuskuludeks jagunevad sotsiaaltoetusteks ja muudeks toetusteks füüsilistele isikutele, sihtotstarbelisteks toetusteks tegevuskuludeks, mittesihtotstarbelisteks toetusteks ning muud tegevuskulud jagunevad personalikuludeks, majanduskuludeks, muudeks kuludeks. Põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe on põhitegevuse tulem. Põhitegevuse tulemi lubatavaks väärtuseks aruandeaasta lõpu seisuga on null või positiivne. Kui siiski juhtub, et jooksva aastal on põhitegevuse tulem null, siis vähemalt kahel järjestikusel aastal ei või olla põhitegevuse tulem negatiivne olla.

Järgmine eelarveosa on investeerimistegevus, kus planeeritakse eraldi põhivara soetust ja müüki, saadavat ja antavat sihtfinantseerimist põhivara soetuseks, osaluste soetust ja müüki, muude aktsiate ja osade soetust ja müüki, antavaid ja tagasilaekuvaid laene ning finantstulusid ja -kulusid. Põhivara soetus, osaluste soetus, muude aktsiate ja osade soetus, põhivara soetamiseks antav sihtfinantseerimine ja antavad laenud kajastatakse eelarveosas miinusega. Põhivara müük, osaluste müük, muude aktsiate ja osade müük, põhivara soetamiseks saadav sihtfinantseerimine ja tagasilaekuvad laenusummad kajastatakse investeerimistegevuse eelarveosas plussiga ning sellele liidetakse finantstulude ja -kulude vahe. Investeerimistegevuse eelarveosa kogusumma liidetakse põhitegevuse tulemile, et leida eelarve tulem. Eelarve tulemiks nimetataksegi põhitegevuse tulude eelarveosa kogusumma ja põhitegevuse kulude kogusumma vahet, millele on liidetud investeerimistegevuse eelarveosa kogusumma.

Finantseerimistegevuse eelarveosa koosseisu kuuluvad laenude võtmine, võlakirjade emiteerimine, kapitalirendi- ja faktooringkohustuste võtmine, kohustuste võtmine teenuste kontseptsioonikokkulepete alusel ning võetud laenude tagasimaksmine, kapitalirendi- ja faktooringkohustuste täitmine, emiteeritud võlakirjade lunastamine. Likviidsete varade muutusena arvestatakse eelarveaasta alguseks olevaid likviidseid varasid. Likviidsete varade muutuse eelarveosa koosseisu kuuluvad raha ja pangakontode saldo muutus, rahaturu- ja intressifondide aktsiate või osakute saldo muutus ning soetatud võlakirjade saldo muutus. Finantseerimistegevuse eelarveosa kogusumma ja likviidsete varade muutuse eelarveosa kogusummast kaetakse eelarve tulemi puudujääki.

Eelarve tabelis on eelarve tasakaalu kontrollrida, mis peab olema nullis, siis on eelarve tasakaalus. Lisaks on näidatud eelarve kogutulude- ja kulude maht, mille kontrollrida peab olema null.

2 Koondnäitajad

2.1 Määruse ülesehitus ja eelarve koostamise põhimõtted

Volikogule esitatava tabeli koondnäitajad koosnevad kolmest osast – koondeelarve, üldeelarve ja tegevusalade koondeelarve. Nii annab eelarvetabel parema ülevaate mittesihotstarbeliste tulude jaotamisest tegevusalade eelarvetesse. Alustades viimasest, näitab **tegevusalade koondeelarve**, kui palju tulusid laekub erinevate tegevusalade lõikes ning millised on vastavad kulud tegevusalal. Kui kulud ületavad tulusid (sihtotstarbelised toetused, kaupade ja teenuste müük), on vajalik leida lisaraha tegevusala kulude katmiseks. Selleks katteallikaks on eraldi üldeelarvest. **Üldeelarve** moodustavad tulud ja kulud, mida ei ole sisu poolest mõistlik võtta arvele otse ühelgi tegevusalal, sest nende iseloom on mittesihotstarbeline.

Näitlikult võib öelda, et tegevusalad on justkui supikausid, mis on tühjad või milles mõnikord siiski on natukene suppi (tegevusala tulud), kuid millest kõhtu täis ei saa (kulusid ei kata). Et saada söönuks, tuleb suurest katlast (üldeelarve tulud) suppi juurde tõsta. Sealjuures tuleb tähele panna, et sööki katlas oleks vähemalt sama palju kui on sööjate (tegevusalad) nõudmine supi järgi. Kui katlas on suppi vähem, tuleb leppida väiksema kausitüega (planeerida vähem kulusid). Kui suppi on rohkem, jääb jagajale ka midagi, et hiljem juurde tõsta (lisaeelarved, reservfond) või jagada väljapoole omavalitsussüsteemi (toetusfond).

Koondeelarve võtab kokku nii tegevusalade koondeelarve kui üldeelarve ning näitab valla üldist eelarveseisu, millest on võimalik välja lugeda jooksva aasta põhitegevuse tulem ja eelarve tulem.

Kihnu vallas on välja töötatud väga tõhus eelarvetabel juhtimisarvestuse tarbeks. Riiklik aruandlus nõuab eelarve esitamist mõnevõrra teisel kujul. Erinevus seisneb eelmise aasta jääkide ülekandmise võimalikuses järgmisesse aastasse, eelkõige põhitegevuse kulude katmiseks. Riiklik aruandlus näeb ette, et põhitegevuse tulem peab igal aastal olema sisuliselt siiski positiivne, arvestades ainult jooksva aasta tulusid ning ei arvesta, et ka eelmise perioodi tuludega kaetakse ühekordse iseloomuga kulusid, mis kuuluvad kajastamisele põhitegevuse kuludes. Samuti tuleb katta jooksvaid kulusid varasema perioodi tuludest, näiteks riiklik toimetulekutoetuse jääk. Seega eelmise aasta jäägist ei või põhitegevuse kulusid katta. Vabast jäägist võib katta ainult

investeeringustegevuse kulusid ning seda katmist ei näidata ka mitte investeeringustegevuse eelarveosas, vaid nõ tasandatakse lõpuks kujunev eelarve tulemi miinus **likviidsete varade muutusega**.

Seega põhitegevuse tulemi peab olema null või positiivne. Ideaalis peaks see olema niipalju positiivne, et katab investeeringustegevuse miinusemärgiga osa. Liites põhitegevuse tulemi ja investeeringustegevuse kokku, saame 2014 eelarve puhul eelarve puudujäägi. Seda kaetakse laenu võtmise ja likviidsete varade muutusega. **Laenu summaks on 2014. aasta eelarves arvestatud järgmiselt:**

FINANTSEERIMISTEGEVUS	74 775
Kohustuste võtmine (+)	688 219
Kohustuste tasumine (-)	-613444

Likviidsete varade muutuse reale kirjutatakse summa, mis viib eelarve tulemi nulli. Kui suure numbriga võib sinna kirjutada? See number peab Kihnu valla puhul olema väiksem või võrdne eelmise perioodi rahajäägiga, sest tasandada saad puudujääki ikkagi selle varuga, mis Sul olemas on. Selle võrra väheneb järgmise aasta alguse rahajääk. Seega kui antud juhul on reale kirjutatud

LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS	-136387
----------------------------------	----------------

ja tegelik eelmise perioodi aastalõpu rahajääk oli

LIKVIIDSETE VARADE ALGJÄÄK	167923
-----------------------------------	---------------

jääb jääki veel:

31537

Seda raha saab kasutada investeeringute, mitte põhitegevuse kulude katmiseks, isegi mitte ühekordse iseloomuga põhitegevuse kulude katmiseks.

Paraku ei arvesta riiklik süsteem ühekordsete põhitegevuse kulude teostamise vajadust. Kihnu valla enda koondelarvetabel võtab arvesse, et tegevusaladele on edasi suunatud vahendid ka järgmise aasta põhitegevuse kulude tegemiseks. **Seda summas 4580 eurot.** Vahe riikliku aruandlusega tuleb sisse selles, kus on puudujäägi katmine eelmise aasta likviidsete varade arvelt kajastatud – kas likviidsete varade muutuse real või juba tegevusaladel. Riiklik aruandlus nõuab kajastamist likviidsetes varade muutusena, sest vastasel juhul on oht, et põhitegevuse tulud on manipuleeritavad

ning see omab ohtu KOV'ide koondeelarvepositsioonile ning seeläbi ka riigi rahandusele.

Kihnu valla tabel kajastab seda siiski tegevusaladel, sest aasta lõpuga ei saa elu otsa ning on teatud põhitegevuse kulud, mis kanduvad edasi ja mille võrra saab tegevusalal järgmisel perioodil teha rohkem kulusid. Loomulikult käib siia juurde arvestus, et ei kulutataks vaba jääki lõhki. Sama loogika kehtib ka investeerimistegevuse kohta, kus edasi suunatav jääk näidatakse tegevusalal. Seda näitab informatiivne tabel „Sihtotstarbeline vaba jääk“.

LIKVIIDSETE VARADE ALGJÄÄK	167923
	-136387
s.h põhitegevuse sihtotstarbeliste jääkide edasikanne	-4580
s.h investeerimistegevuse sihtotstarbeliste jääkide edasikanne	-144763
s.h täiendavalt kaasatavad (-); likviidsetesse varadesse suunatav (+)	31537
LIKVIIDSETE VARADE LÕPPJÄÄK	31537

Siin on näidatud, et osa vahendeid suuname põhitegevuse kulude katmiseks ka edasi. 2015. aastal (kui jääki ei teki) on tegevusala kulud jäägi summa võrra siiski väiksemad. Seda tuleb tähele panna ning tähelepanematus vältimiseks riiklik aruandlus sellist edasikandmist (põhitegevuse suurendamine ilma jooksva aasta tulude katteta) teha ei luba.

Samuti on näidatud investeerimistegevusele edasi suunatud summad – sihtotstarbelised toetused, näiteks teede ehitamise toetus. Meie arvepidamine võimaldab sihtotstarbelised toetused, mis on juba laekunud, näidata otse tegevusaladel, samal ajal korrigeerides edasisuunatava jäägi mahtu.

Kokkuvõtvalt – kinnitatavas volikogu eelarve määruses on kulud leitud valla eelarve tabeli abil, arvestades tegelikke olusid, ning määruses endas on tehtud vajalikud korrigeerimised, et aruandlus vastaks riiklikele nõuetele, mis näeb ette, et aasta alguses hakkab kõik nullist peale.

2.2 Näitajad

2.2.1 Koondeelarve

Koondeelarvesse on koondatud kokku kogu Kihnu Vallavalitsuse eelarve. Koondeelarve on järgmine:

KOONDEELARVE	2014. aasta	2013. aasta esialgne	% (2014/2013 esialgne	ABS (2014/2013 esialgne
PÕHITEGEVUSE TULUD	789 870	788 726	0,1%	1 144
Muud tegevustulud	0	1 100	-100,0%	-1 100
Saadavad toetused tegevuskuludeks	383 380	414 728	-7,6%	-31 349
Tulud kaupade ja teenuste müügist	61 029	60 927	0,2%	102
Maksutulud	345 461	311 971	10,7%	33 490
PÕHITEGEVUSE KULUD	783 339	788 531	-0,7%	-5 192
Antavad toetused tegevuskuludeks	67 271	51 649	30,2%	15 622
s.h sotsiaaltoetused ja muud toetused füüsisikutele	31 376	30 952	1,4%	424
s.h sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks	31 853	17 003	87,3%	14 850
s.h mittesihtotstarbelised toetused	4 042	3 693	9,4%	349
Muud tegevuskulud	716 068	736 882	-2,8%	-20 814
s.h personalikulud	454 461	470 092	-3,3%	-15 631
s.h majanduskulud	254 157	257 489	-1,3%	-3 333
s.h muud kulud	7 450	9 300	-19,9%	-1 850
PÕHITEGEVUSE TULEM	6 531	195	3241,3%	6 336
INVESTEERIMISTEGEVUS	-217 693	-188 160	15,7%	-29 533
Põhivara müük (+)	0	0	#DIV/0!	0
Põhivara soetus (-)	-815 316	-781 483	4,3%	-33 833
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	648 684	605 373	7,2%	43 311
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-48 013	-12 000	300,1%	-36 013
Osaluste müük	0	0	#DIV/0!	0
Osaluste soetus	0	0	#DIV/0!	0
Muude aktsiate ja osade müük	0	0	#DIV/0!	0
Muude aktsiate ja osade soetus	0	0	#DIV/0!	0
Tagasilaekuvadaenud	0	0	#DIV/0!	0
Antavad laenud	0	0	#DIV/0!	0
Finantstulud ja finantskulud	-3 047	-50	5994,9%	-2 997
EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK (+)/PUUDUJÄÄK (-))	-211 162	-187 965	12,3%	-23 197
FINANTSEERIMISTEGEVUS	74 775	153 968	-51,4%	-79 193
Kohustuste võtmine (+)	688 219	153 968	347,0%	534 251
Kohustuste tasumine (-)	-613444	0	#DIV/0!	-613 444
LIKVIIDSETE VARADE ALGJÄÄK	167923	77915		
LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS	-136387	-33 997	301,2%	-102 390
s.h põhitegevuse sihtotstarbeliste jääkide edasikanne	-4580	-11 097		
s.h investeerimistegevuse sihtotstarbeliste jääkide edasikanne	-144763	-16 380		
s.h täiendavalt kaasatavad (-); likviidsetesse varadesse suunatav (+)	31537	-6 520		
KORRIGEERITUD PÕHITEGEVUSE TULEM	11111	11 292		
TASAKAALU KONTROLL	0	0	-633,1%	-0
LIKVIIDSETE VARADE LÕPPJÄÄK	31537	43918		

Võrdlusena on 2014. aasta kõrvale toodud 2013. aasta esialgne ja lõplik eelarve samas jaotuses.

Koondeelarvest näeme, et põhitegevuse tulem on 2014. aastal positiivne, mis tähendab, et jooksva aasta tulud on suuremad kui kulud. Veidi altpoolt näeme, et likviidste varade jäägist kaetakse osa põhitegevuse kulusid (4 580 euro ulatuses). 2013. aastal põhitegevuse oli tulem samuti positiivne. Erinevate kuluridade muutuseid iseloomustab seletuskirja tegevusalade jaotuse osa. Üldeelarve näitajaid käsitleme järgmises lõigus. Koondeelarve koosneb üldeelarve summadest ja kokku tegevusalade eelarve summadest.

2.2.2 Üldeelarve

ÜLDEELARVE	2014. aasta	2013. aasta esialgne	% (2014/2013 esialgne	ABS (2014/2013 esialgne
PÕHITEGEVUSE TULUD	531 274	508 625	4,5%	22 649
Muud tegevustulud	0	1 100	-100,0%	-1 100
sh. muud tulud	0	0	#DIV/0!	0
sh. laekumine vee erikasutusest/saastetasud	0	100	-100,0%	-100
sh. kodumaistelt hoiustelt	0	0	#DIV/0!	0
sh. ressursimaks	0	1 000	-100,0%	-1 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	185 813	193 554	-4,0%	-7 741
sh. tasandusfond (lg 1)	55 726	61 123	-8,8%	-5 397
sh. toetusfond (lg 2)	130 087	132 431	-1,8%	-2 344
Tulud kaupade ja teenuste müügist	0	2 000	-100,0%	-2 000
sh. õpilaskoha laekumine	0	0	#DIV/0!	0
sh. riigilõivud	0	2 000	-100,0%	-2 000
Maksutulud	345 461	311 971	10,7%	33 490
sh. maamaks	0	2 700	-100,0%	-2 700
sh. üksikisiku tulumaks	345 461	309 271	11,7%	36 190
PÕHITEGEVUSE KULUD	15 000	15 000	0,0%	0
Antavad toetused tegevuskuludeks	10 000	0	#DIV/0!	10 000
s.h sotsiaaltoetused ja muud toetused füüs isikutele	0	0	#DIV/0!	0
s.h sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks	10 000	0	#DIV/0!	10 000
s.h mittesihtotstarbelised toetused	0	0	#DIV/0!	0
Muud tegevuskulud	5 000	15 000	-66,7%	-10 000
s.h personalikulud	0	0	#DIV/0!	0
s.h majanduskulud	0	6 000	-100,0%	-6 000
s.h muud kulud	5 000	9 000	-44,4%	-4 000
PÕHITEGEVUSE TULEM	516 274	493 625	4,6%	22 649
INVESTEERIMISTEGEVUS	0	0	#DIV/0!	0
Põhivara müük (+)	0	0	#DIV/0!	0
Põhivara soetus (-)	0	0	#DIV/0!	0
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	0	0	#DIV/0!	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	0	0	#DIV/0!	0
Osaluste müük	0	0	#DIV/0!	0
Osaluste soetus	0	0	#DIV/0!	0
Muude aktsiate ja osade müük	0	0	#DIV/0!	0
Muude aktsiate ja osade soetus	0	0	#DIV/0!	0
Tagasilaekuvadlaenud	0	0	#DIV/0!	0
Antavad laenud	0	0	#DIV/0!	0
Finantstulud ja finantskulud	0	0	#DIV/0!	0
EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK +)/PUUDUJÄÄK (-)	516 274	493 625	4,6%	22 649
FINANTSEERIMISTEGEVUS	0	0	#DIV/0!	0
Kohustuste võtmine (+)	0	0	#DIV/0!	0
Kohustuste tasumine (-)	0	0	#DIV/0!	0

Üldeelarve osas on näidatud üldeelarvesse laekuvad tulud ja kulud, mida kajastatakse vastavalt põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude all. Põhitegevuse tulude kohustuslikule jaotusele lisaks on välja toodud näiteks üksikisiku tulumaks, maamaks, riigilõivud ja muud tulud. Põhitegevuse kuludes on kajastatud toetusfond sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks all ja reservfond muude kulude all.

Olulisemad tähelepanekud:

- Tasandusfondi vähenemine on tingitud maksulaekumise kasvust eelmistel perioodidel
- 2013. aasta puhul on näidatud tulumaksu esialgu eelarvestatud summa. Tegelik laekumine 344 573 eurot. 2014. aasta üksikisikutulumaksu laekumine on arvestatud: 2013. aasta laekumine määras 11,57%, mis on teisendatud 2014. aastal kehtivale määrale 11,6% tulumaksumäära (21%) osast.
- Toetusfondi lg 2 - väikesaarte toetus (tegevusaladel on kajastatud toetusfondi lg 2 real haridustoetus, sotsiaaltoetused ja muud toetused)
- Põhitegevuse kuludes on kajastatud **toetusfondi** moodustamine mahus 10 000 eurot, mis on 4 000 eurot suurem võrreldes 2013. aasta esialgse eelarvega tulenvalt valla arengukavalistest eesmärkidest toetada ettevõtlust.
- **Reservfondi** maht 5 000 eurot 2014. aastal. 2013. aasta esialgse eelarvega võrreldes 4 000 eurot väiksem. Reservfond on vajalik katmaks jooksvalt tekkivaid kulusid.

2.2.3 Tegevusalad kokku

TEGEVUSALAD KOKKU		2014. aasta	2013. aasta esialgne	% (2014/2013 esialgne)	ABS (2014/2013 esialgne)
PÕHITEGEVUSE TULUD		258 596	280 101	-7,7%	-21 505
	Muud tegevustulud	0	0	#DIV/0!	0
	Saadavad toetused tegevuskuludeks	197 567	221 174	-10,7%	-23 608
	Tulud kaupade ja teenuste müügist	61 029	58 927	3,6%	2 102
	Maksutulud	0	0	#DIV/0!	0
PÕHITEGEVUSE KULUD		768 339	773 531	-0,7%	-5 192
	Antavad toetused tegevuskuludeks	57 271	51 649	10,9%	5 622
	s.h sotsiaaltoetused ja muud toetused füüs isikutele	31 376	30 952	1,4%	424
	s.h sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks	21 853	17 003	28,5%	4 850
	s.h mittesihotstarbelised toetused	4 042	3 693	9,4%	349
	Muud tegevuskulud	711 068	721 882	-1,5%	-10 814
	s.h personalikulud	454 461	470 092	-3,3%	-15 631
	s.h majanduskulud	254 157	251 489	1,1%	2 667
	s.h muud kulud	2 450	300	716,7%	2 150
PÕHITEGEVUSE TULEM		-509 743	-493 430	3,3%	-16 313
INVESTEERIMISTEGEVUS		-217 693	-188 160	15,7%	-29 533
	Põhivara müük (+)	0	0	#DIV/0!	0
	Põhivara soetus (-)	-815 316	-781 483	4,3%	-33 833
	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	648 684	605 373	7,2%	43 311
	Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-48 013	-12 000	300,1%	-36 013
	Osaluste müük	0	0	#DIV/0!	0
	Osaluste soetus	0	0	#DIV/0!	0
	Muude aktsiate ja osade müük	0	0	#DIV/0!	0
	Muude aktsiate ja osade soetus	0	0	#DIV/0!	0
	Tagasilaekuvadlaenud	0	0	#DIV/0!	0
	Antavad laenud	0	0	#DIV/0!	0
	Finantstulud ja finantskulud	-3 047	-50	5994,9%	-2 997
EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK (+)/PUUDUJÄÄK (-))		-727 436	-681 590	6,7%	-45 846
FINANTSEERIMISTEGEVUS		74 775	153 968	-51,4%	-79 193
	Kohustuste võtmine (+)	688 219	153 968	347,0%	534 251
	Kohustuste tasumine (-)	-613 444	0	#DIV/0!	-613 444
EELARVE TULEM PÄRAST FINANTSEERIMISTEGEVUST		-652 661	-527 622	23,7%	-125 039
KOKKU ÜLDEELARVEST		541 854	674 308	-19,6%	-132 454
	Põhitegevuse katmine üldelarvest	508 787	486 148	4,7%	22 639
	Investeeringustegevuse katmine üldelarvest	33 067	188 160	-82,4%	-155 093
EELARVE TULEM KOKKU		-110 807	146 686	-175,5%	-257 493

Kokku tegevusalade eelarve osas on võetud kokku tegevusalade eelarved. Tegemist on informatiivse tabeliga, mis näitab palju on tegevusaladel kokku põhitegevuse tulused, põhitegevuse kulusid ja investeeringustegevust. Võrreldes üldelarve tabeliga on tegevusalade koondtabelis toodud peale finantseeringustegevuse eelarveosa kokkuvõttev rida eelarve tuleme pärast finantseeringustegevust. Seejärel on näidatud palju tegevusalale suunatakse üldelarvest kokku, põhitegevuse katmiseks ja investeeringustegevuse katmiseks. Need lahtrid on pigem informatiivsed ja näitavad palju raha suunatakse vastavale tegevusalale üldelarvest.

Olulisemad tähelepanekud:

- Maksutulused siin ei kajastata.
- Saadavad toetused tegevuskuludeks on eraldised tegevuskuludeks riigi poolt, sealjuures muuseumi tegevustoetus ja haridustoetus. Antud rida väheneb oluliselt, kuna 2013. aasta esialgses eelarves on kajastatud 24 000 eurot, mille Haridus- ja Teadusministeerium Kihnu Koolile eraldas. Nimetatud toetust 2014. aastal ei tule. Sama põhjendus on ka personalikulude olulisel vähenemises, kuna toetust kasutati personalikulude katmiseks. 2014. aastast on pilliõpe Kihnu Kooli huvihariduse alt läinud Kihnu Pärimuskoolile.

3 Finantseerimine

3.1 Sildfinantseerimine

2014. aasta eelarves on arvestatud tegevusala 04520 Veetransport/sadam ja 04900 Muu majandus projektide sildfinantseerimisega. Maksimaalne lubatud maht vastavalt volikogu otusele on 692 000 eurot. Sildfinantseeringuna kavatakse kaasata esialgu 613 444 eurot ning see aasta lõpuks pangale tagastada.

3.2 Investeeringislaen

Vastavalt eelarvele on Kihnu vallal vaja võtta laenu investeeringutegevuseks 74 775 eurot. See tähendab, et järgmisteks perioodideks on vajalik arvestada laenu tagasi maksmiseks vajalikud summad, mida on ilmselt mõistlik jagada 5-7 aasta peale, vajadusel kuni 10 aasta peale.

Investeeringislaenuga kavatakse finantseerida järgmisi projekte:

- Suaru sadama I ja II etapi omaosalus mahus 42 145 eurot
- Tankla rajamise omaosalus mahus 22 941 eurot
- Kihnu Kooli soojustamise ja küttesüsteemi projektide kavandatav omaosalus 9 689 eurot

Laenusummat on võimalik vähendada likviidsete varade kavandatava jäägi arvel. Lisaks võib täpsustada tankla rajamise omaosaluse maht pärast hanketulemuse selgumist.

3.3 Muud pikaajalised kohustused

Kavas on Kihnu vallale pikaajalise liisingkohustusena soetada ametisõiduk. Ametisõidukiga seotud kulud kajastatakse tegevusalal 01112 Valla- aj linnavalitsus. Sõiduki soetamise ja kasutamise kulude suurusjärg kavandatakse samasse suurusjärku täna isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioonile kuuluvate kohustustega kõikidel tegevusaladel kokku (pikem liisingperiood, sõiduki maksimaalne soetusväärtus kuni 20 000 eurot).

Pikajalise kohustusena on kavas soetada büroo ja IT-tehnikat kuni maksumusega 3 000 eurot koos käibemaksuga.

4 Olulisemad muudatused võrreldes I lugemisega

- Tegevusala 10701 "Toimetuleku toetus" – toimetuleku toetus 6 240 eurot (enne 3 902 eurot), sotsiaaltoetuste ning -teenuste osutamise toetus 897 eurot (enne 854 eurot).
- Tegevusala 08202 „Rahva- ja kultuurimajad“ - majanduskulud vähendatud ca 1 500 eurot üldeelarvest kaetavaid kulusid ürituste korraldamiseks ning 5 250 eurot elektrikulude eelarverealt. Lisaks korrigeeritud eelarvet eraldatud toetuste osas, mis on eelarve kinnitamise ajaks teada.
- Tegevusala 09210 „Alus- ja põhihariduse kaudsed kulud“ elektrikulu vähendatud 2 000 eurot võrra
- Reservfondi mahtu vähendatud 5 000 euro võrra

5 Olulisem tegevusalade lõikes

Eelnevate aastate võrdluses on põhitegevuse kulude osas oluline võrrelda 2014. aasta eelarvet 2013. aasta esialgse eelarvega. 2013. aasta lõpliku eelarvega on tehtud olulises osas korrekture põhitegevuse kuludes, kuid need ei ole alati püsivad muutused. Tegevusalade lõikes kirjeldatakse muutuseid võrreldes 2013. aasta esialgse eelarvega.

5.1 01111 VALLAVOLIKOGU

Personalikulude all on kajastatud volikogu esimehele makstav igakuine tasu ja volikogu liikmetele makstav tasu volikogu istungist osavõtu eest. Personalikuludes on arvestatud volikogu esimehele

makstav tasu ja volikogu liikmete hüvitis. Volikogu otsusega on esimehe tasu tõstetud 320 eurolt 350 eurole. Majanduskulud on samas suurusjärgus eelmise aasta esialgse eelarvega.

5.2 01112 VALLAVALITSUS

Personalikulud on vähenenud ca 1 500 eurot. Eelarvesse pole arvestatud eelmisel aastal eelarves olnud, kuid mitte kulutatud, kulu seoses töövõtulepingu alusel füüsilistele isikutele makstava töötasuga.

Majanduskulud on tõusnud kokku ca 1 400 eurot, s.h koolituskulud on tõusnud 900 eurot ja sõidukite ülalpidamiskulud 2 112 euort, samal ajal on vähenenud administreerimiskulud 1 155 eurot, kinnitute, hoonete ja ruumide majandamiskulud 390 eurot ning IT vahendite remondi ja hooldusteenused ca 256 eurot. Kokkuvõttes on tegevusala eelarve jäänud sisuliselt samasse suurusjärku.

5.3 01600 MUUD ÜLDISED VALITSUSSEKTORI TEENUSED

Antud tegevusala all kajastati eelmisel aastal valimiskulusid. Kohalikud valimised olid 2013. aastal ja seepärast 2014. aastaks siia eelarvet ette ei planeerita.

5.4 04210 PÖLLUMAJANDUS

Eelarvesse on arvestatud katastriüksuste mõõdistamiskulud munitsipaalmaade katastrisse kandmiseks kokku ca 4 000 eurot ja võimalikud notaritasud.

5.5 04230 KALANDUS JA JAHINDUS

MTÜ Suurhalli eraldis 2013. aasta esialgses eelarves oli 2 100 eurot (arvestatud 2012. aasta eraldisega samas mahu). Toetuse tegelik summa oli aga 1 900 eurot ja seepärast on ka 2014. aasta eelarves arvestatud selle summaga.

Kokku lepitud põhimõtte on, et vald toetab samas mahu, mis panustavad liikmed, kelleks on üle poole Kihnu kaluritest.

5.6 04510 MAANTEETRANSPORT

Riigi teehoiueraldis tuludes ja samuti kulud on arvestatud eelarvesse samas suurusjärgus nagu 2013. aastal.

Investeeringustegevusse pole 2014. aastal planeeritud investeeringuid, 2013. aastal on kajastatud mustkatte ehituse lõpetamine ja sellega seotud rahaliikumine.

5.7 04520 VEETRANSPORT/SADAM

Põhitegevuse tulud on põhimõtteliselt samal tasemel eelmise aastaga, olles veidi vähenenud. Kulude pool on suurenenud, sh 1 300 eurot sadamaala korrastustööde kuludega seoses, kusjuures elektrikulusid on vähendatud 600 eurot võrra.

Investeermistegevus kajastab tanklakai ja lossimiskai ning sadama trasside ehitamisega seotud kulusid ja tulusid.

Kaide ehitamisega seoses on vaja võtta pangalaenu ja laen on kajastatud antud tegevusala all (nii võtmine kui tasumine). Pikaajalise investeermislaenu võtmist on arvestatud summas 42 145 eurot.

5.8 04740 ÜLDMAJANDUSLIKUD ARENDUSPROJEKTID

Kulusid on vähendatud 300 eurot võrreldes 2013. aastaga. Eelarvesse on arvestatud kulud seoses erinevate detailplaneeringute menetlustoimingutega.

5.9 04900 MUU MAJANDUS

Eelarvesse on planeeritud väikesaarte projekti kaasfinantseeringuna 810 eurot tegevuskuludeks antavate toetuste all.

Personalikulud on kasvanud kokku veidi üle 10 300 euro. Siin on kajastatud abivallavanema (jätkab ametikohal alates veebruar 2014 koormusega 0,5), arendusnõuniku ja projektijuhi töötasud. Perioodi 2012-2020 arengukavas on välja toodud, et saadavate toetuste administreerimiseks ja projektide juhtimiseks on vajalik luua eraldi üksus rahastuse paremaks realiseerimiseks järgmistel perioodidel. 2013. aastast on projektijuhi ametikoht täidetud koormusega 1.0. Projektijuht juhib Suaru sadama arendusprojekte (tanklakai ja lossimiskai rekonstrueerimine ja tehnotrasside väljaehitamine) ning oli Kihnu Rahvamaja maaküttele viimise projekti vallapoolne kontaktisik, samuti Kihnu Tervisekeskuse maakütte paigaldamise ning hoone ümberehituse projekti läbiviija. Projektijuht valmistab ette 2014. aastal realiseeritavaid projekte (Tankla ehitamine) ning Kihnu Kooli viimist maaküttel põhinevale radiaatorküttele. Lisaks on personalikulude all kajastatud arendusnõuniku eluasemekulude katmine valla eelarvest.

Majanduskulud on samuti kasvanud, mis on tingitud autokompensatsiooni kulude kasvamisest.

Investeermistegevuse all on kajastatud projekti „Tankla ehitamine Suaru sadamasse“ nii tulud kui ka kulud. Projekti omafinantseeringu katmiseks on planeeritud võtta pangalaenu kokku summas 22 941 eurot. Lisaks eelnevale projektile on investeermistegevuse all kajastatud ühe ettevõtlusprojekti omaosalus 1 000 eurot.

5.10 05100 JÄÄTMEKÄITLUS

Sihtotstarbeline eraldis jäätmemajanduse haldajale vastavalt operaatori leidmise hankele. Eraldise

saaja Kihnu Majanduse OÜ.

5.11 05200 HEITVEEKÄITLUS

Majanduskulud kasvavad seoses saastetasude kasvuga.

Investeeringute all kajastatud sadama reoveepuhasti ja Lemsi küla kanalisatsioonitorustiku projektidega seotud kulud ja tulud.

5.12 05600 MUU KESKKONNAKAITSE

Ametniku palgafond ja majanduskulud. Personalikulud on vähenenud, majandamiskulud jäänud sisuliselt samale tasemele võrreldes 2013. aastaga.

5.13 06300 VEEVARUSTUS

Erinevad väiksed majanduskulud, mis on veidi kasvanud võrreldes eelmise aastaga seoses elektrikulu suurenemisega.

Investeermistegevuse all on kajastatud Hajaasustuse Programmi raames makstavad toetused.

5.14 06400 TÄNAVAVALGUSTUS

Elektrikulud kiriku, muuseumi ja rahvamaja välisvalgustusele.

5.15 06605 ELAMU-JA KOMMUNAALMAJANDUS (elamumajandus)

Kaupade müük ja majanduskulud sisaldavad elektriarvete vahendamist, mida on võrreldes 2013. aastaga vähendatud. Majanduskuludes kajastatud veel haldustasud KÜ-le Kihnu Uusmaja ja mõningast remondifondi. Kulud vähenenud seoses elektrikulu ja remondifondi vähendamisega.

5.16 06605 ELAMU- JA KOMMUNAALMAJANDUS (heakord)

Personalikulude all kajastatakse aedniku töötasu ja lisatööjõu töötasu 5 kuuks. Kulud kokku kasvavad kokku veidi üle 1 400 euro, millest valdava osa moodustab personalikulude kasv.

5.17 07600 MUU TERVISHOID

Tulud jäävad samale tasemele 2013. aastaga. Kulud seevastu vähenevad kokkuvõttes, kuna eelarvesse pole 2014. aastal lisatud antav toetus tegevuskuludeks Kihnu haruapteegi tegevuse jätkamiseks AS-le Pharmac. Kuid seejuures on majandamiskulud kasvanud seoses apteegimööbli soetamisega, mille maksumus vastavalt pakkumusele on ca 2 500 eurot.

Investeermistegevuse all on kajastatud Tervisekeskuse perearsti poolse majaosa ruumide ümberehitusega seotud kulud.

5.18 08102 SPORDITEGEVUS

Põhitegevuse tuludena on eelarvesse planeeritud 400 eurot jalgpallilaagri osalustasudest, 400 eurot Kihnu Jooksu toetamiseks ning 1 444 eurot on arvestatud täiendavate toetuste taotlemiseks erinevate ürituste läbiviimiseks.

Personalikuludes on arvestatud spordiinstruktori, jalgpallitreeneri, tennistreeneri palgafondid.

Majandamiskulude all on kajastatud jõusaali ülalpidamise kulud, spordiinventari soetamiskulud, aeroobikatreeningute eest makstav tasu, erinevate ürituste läbiviimisega seotud kulud ja muud väiksemad kulud. Kokkuvõttes on kulud jäänud samale tasemele võrreldes 2013. aastaga, juurde on arvestatud 735 eurot Rannamängude osalustasu.

Prioriteetsed üritused, mis on tegevusalal kajastatud, on:

Jalgpallilaager

Kihnu Jooks

Rannamängud Manijal

5.19 08107 NOORSOOTÖÖ JA NOORTEKESKUSED

Personalikuludes on arvestatud õpilasmaleva juhendamine ja malevarühm kuni 25-le lapsele ning sellega kaasnevad majanduskulud. 2013. aasta lisaelarvega vähendati tegevusala kulusid ülejäägi võrra. Sisuliselt on planeeritud siiski kulud samas mahu, mis see oli 2013. aasta alguses. Arvestatud vahendid noortekonverentsilt osavõtmiseks.

5.20 08201 RAAMATUKOGU

Kulude maht jääb samale tasemele 2013. aastaga.

5.21 08202 RAHVA- JA KULTUURIMAJAD

Põhitegevuse tuludes on võrreldes varasema perioodiga lisatud eelarvesse laekuvad toetused ürituste läbiviimiseks.

Põhitegevuse kulude tegelik vähenemine tuleneb elektrikulude eelarverea vähenemisest 5 250 euro võrra. Muus osas on majanduskulud samas suurusjärgus, s.h ürituste läbiviimine eelarvelistest vahenditest summas 6 500 eurot. Kulude vähenemise kajastamine summas 1015 eurot tuleneb asjaolust, et laekuvad toetused summas 4 000 eurot on lisatud ka kulupoolele. Kui toetuseid ei laeku, siis vähendatakse paralleelselt ka kulusid.

Personalikulud tõusevad ca 400 eurot võrreldes 2013. aastaga.

Investeeringute real on kajastatud rahvamaja otsmiste akende remont ja vahetus, mis kaetakse Kultuuriministeeriumist saadava toetusega.

Valla prioriteetsemate ürituste kava ettepanek on käesoleva seletuskirja lisa.

5.22 08203 MUUSEUM

Muuseumi põhitegevuse tulude osa suureneb. Saadavad toetused tegevuskuludeks vähenevad ca 700 eurot. Tulud kaupade ja teenuste müügist suurenevad 3 000 eurot võrra võrreldes 2013. aastaga, mis on tingitud muuseumipoe tulude suurenemisest.

Põhitegevuse kulud suurenevad kokku ca 6 500 eurot, s.h personalikulud suurenevad 1 300 eurot ja majandamiskulud suurenevad veidi üle 5 100 euro. Majandamiskulude suur kasv on põhiliselt tingitud muuseumipoe kulude suurenemisest ning museaalide soetamise ja renoveerimisega seotud kulude suurenemisest.

5.23 08209 SELTSITEGEVUS

Põhitegevuse kulude all on kajastatud toetus tegevuskuludeks Kihnu Pärimuskoolile.

Investeermistegevuse all kajastatud Kihnu kiriku katuse rekonstrueerimiseks (12 000 eurot) ja Lotemaa ehitamiseks (1 100 eurot) antavad toetused.

5.24 09212 PÕHIHARIDUSE OTSEKULUD

Tegevusala tulud ja kulud on võrreldes 2013. aastaga samas suurusjärgus. Siin kajastatakse riigilt saadav toetus õppetegevuse ning õppetegevusega seotud kulud (õpetaja palgad, õpikute soetamine jmt). Personalikulude vähenemine tuleneb õpilaste arvu vähenemisest tingitud tundide arvu vähendamisest.

5.25 09609 MUUD HARIDUSE ABITEENUSED (HUVITEGEVUS KOOLIS)

Seoses erahuvikooli loomisega vähenevad siin tegevusalal kajastatud huvitegevusega seotud kulud. Tegevusala kajastab huvitegevusega seotud kulusid – ringijuhtide töötasufond, ekskursioonid ja muid selliseid kulusid.

5.26 09110 ALUSHARIDUS

Tegevusalal kajastatakse lasteaia ülalpidamiseks vajalikud kulud ning laekuvad tulud.

5.27 09210 ALUS- JA PÕHIHARIDUSE KAUDSED KULUD

Tegevusalal kajastatakse kooli juhtimise ja haldamisega seotud kulud ning selleks saadavad tulud.

Investeermistegevuses on kajastatud koolimaja küttesüsteemi ja soojustuse rekonstrueerimine.

Finantseerimistegevuses on arvestatud pikaajalise laenu võtmine summas 9 689 eurot

5.28 09601 KOOLITOIT

Tegevusalal kajastatakse Kihnu Kooli söökla ülalpidamiseks tehtavad kulud ning selleks eraldatud toetused ja laekuvad tulud.

5.29 09600 KOOLITRANSPORT

Tegevusala kood on muutunud. Siin kajastatakse 2013. aastal tegevusalal 09609 muud hariduse abiteenused olnud õpilasvedude osa.

Kulud jäävad põhimõtteliselt samale tasemele võrreldes 2013. aastaga.

5.30 09800 MUU HARIDUS

Tegevusala kood on muutunud. Siin kajastatakse 2013. aastal tegevusalal 09609 muud hariduse abiteenused olnud kohatasude osa.

Kasvavad majanduskulud seoses suurema arvu laste õppimisega väljapool Kihnut üldhariduskoolides. On selge, et Kihnu vallal ei ole võimalik pidada gümnaasiumi ning gümnaasiumisosa tegevuskulude hüvitamine teistele omavalitsustele on ainuõige. Kulude kasv aga on tingitud Kihnu elanikeregistris olevate, aga teiste omavalitsuste põhikoolides või lasteaedades käivate laste koolituskulud, eriti lasteaia ülalpidamisega soetud kulud.

5.31 10402 MUU PEREKONDADE JA LASTE SOTSIAALNE KAITSE

Sellel tegevusalal kajastatakse vajaduspõhise peretoetuse tulusid ja kulusid. 2013. aasta esialgses eelarves polnud neid kajastatud. Need lisati juurde lisaeelarvega.

5.32 10701 RIIKLIK TOIMETULEKUTOETUS

Kogu riigilt saadav raha makstakse välja sihtotstarbeliselt.

5.33 10900 MUU SOTSIAALNE KAITSE

Personalikulude maht kasvab võrreldes 2013. aastaga seoses koduhooldaja töötasu kasvuga. Mõnevõrra kasvavad ka majandamiskulud.

Antud tegevusalal kajastatakse ka bussiga seotud kulud.

Sotsiaalkorteris on kaks elanikku ja hooldushaiglas 1 elanik.

2014. aastal investeeringuid eelarvesse ei planeerita. 2013. aastal rekonstrueeriti on üks sotsiaalkorteri pooleliolev eluruum.

Toetuste eelarve on vähenenud 2014. aastal natuke üle 2 000 euro. Toetuseid on eelarvesse arvestatud järgmises mahus, sealjuures on arvestatud lastega seotud toetused.

Kulu	Eelarverida	2 014	2 013
41 30 1	Koolitoetus	4 000	4 700
41 30 2	Koolilõputoetus	300	250
41 30 3	Sünnitoetus	3 200	3 200
41 30 4	Üksikvanemate ja paljulapseliste toetus	2 650	2 800
41 30 5	Puudega inimese toetus	1 344	2 592
41 30 6	Ravikindlustuseta inimeste toetus	100	100
41 30 7	Küttetoetus	150	145
41 30 8	Matusetoetus	1 536	1 536
41 30 9	Muud peretoetused	3 500	3 500
41 30	Peretoetused	16 780	18 823