

TAPA VALLA 2024. AASTA EELARVE

EELNÕU SELETUSKIRI

Sisukord

[1. Sissejuhatus 3](#_Toc120270113)

[1.1. Eelarve prioriteedid 3](#_Toc120270114)

[1.2. Eelarve ülesehitus ja osad 4](#_Toc120270115)

[2. Tulud 4](#_Toc120270116)

[2.1. Maksutulud. 5](#_Toc120270117)

[2.2. Tulud kaupade ja teenuste müügist 5](#_Toc120270118)

[2.3. Saadavad toetused tegevuskuludeks 6](#_Toc120270119)

[2.4. Muud tegevustulud 7](#_Toc120270120)

[3. Põhitegevuse kulud 7](#_Toc120270121)

[4. Investeerimistegevus 10](#_Toc120270122)

[5. Põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekute jaotus tegevusalade järgi 11](#_Toc120270123)

[5.1. Üldised valitsussektori teenused 11](#_Toc120270124)

[5.2. Avalik kord ja julgeolek 12](#_Toc120270125)

[5.3. Majandus 12](#_Toc120270126)

[5.4. Keskkonnakaitse 13](#_Toc120270127)

[5.5. Elamu- ja kommunaalmajandus 14](#_Toc120270128)

[5.6. Tervishoid 15](#_Toc120270129)

[5.7. Vaba aeg, kultuur ja religioon 15](#_Toc120270130)

[5.8. Haridus 17](#_Toc120270131)

[5.9. Sotsiaalne kaitse 19](#_Toc120270132)

[6. Põhitegevuse tulem 21](#_Toc120270133)

[7. Eelarve tulem 21](#_Toc120270134)

[8. Finantseerimistegevus 21](#_Toc120270135)

[9. Likviidsete varade muutus 22](#_Toc120270136)

[10. Netovõlakoormus 22](#_Toc120270137)

# Sissejuhatus

Tapa valla 2024.aasta eelarve koostamisel on lähtutud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusest, kohaliku omavalitsuse korralduse seadusest, Tapa valla põhimäärusest, Tapa valla finantsjuhtimise korrast, Tapa vallavolikogu 29.12.2022 aasta määruse nr 12 „Tapa valla arengukava ja eelarvestrateegia kinnitamine“, milles vaadatakse üle Tapa valla arengukava perioodil 2023-2035 ja Tapa valla eelarvestrateegia 2023-2026 ning valdkondlikest normatiivaktidest. Eelarve tulude planeerimisel on arvestatud majanduse hetkeolukorda ja majandusprognoose 2024. aastaks. Valla eelarve on koostatud konservatiivsel printsiibil.

Eelarve on koostatud tekkepõhisel printsiibil ja eelarve osad on jaotatud detailsemalt kui on sätestatud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses edaspidi (KOFS), vastavalt Tapa Vallavolikogu 27.06.2018 määruse nr 29 „Tapa valla finantsjuhtimise kord“ § 3 lõike 7 ja 8 alusel alljärgnevalt:

1. Lisa 1 Tapa valla 2024. aasta eelarve, vastavalt KOFS § 3;
2. Lisa 2 Tapa valla 2024. aasta põhitegevuse tulud, vastavalt Tapa valla finantsjuhtimise korra § 3 lõike 7 alusel;
3. Lisa 3 Tapa valla 2024. aasta põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekud, vastavalt Tapa valla finantsjuhtimise korra § 3 lõike 8 alusel.

Eelarve seletuskiri on koostatud vastavalt Tapa Vallavolikogu 27.06.2018 määruse nr 29 „Tapa valla finantsjuhtimise kord“ § 6 punkti 2 alusel eelmise aasta (täitmine 2022), jooksva aasta (II lisaeelarve 2023), eelarve 2023 täitmine (seisuga 31.10.2023) ning eelseisva eelarveaasta (eelarve 2024) kohta.

## Eelarve prioriteedid

Tapa valla 2024.a eelarve prioriteedid tulenevad Tapa vallavolikogu määruse eelnõust, milles on kavandatud Tapa valla arengukava 2023-2035, Tapa valla eelarvestrateegiast 2023-2026.

Eelarvestrateegia perioodi tegevuste planeerimisel on eesmärkideks seatud:

* Eelarve sisuline tasakaal (põhitegevus tulem on piisav katmaks laenu teenindamise ja laenu tagasimaksed);
* Põhitegevuse tulemi kasv (võimalikult suurema põhitegevuse tulude-kulude ülejäägi saavutamine, sest see on eelduseks valla investeerimisvõimekuse säilimisele ja kasvule);
* Kulude optimeerimine (sh valla omandis oleva energiamahuka alakasutatud kinnisvara võõrandamine või lammutamine või muutmine energiasäästlikuks);
* Võlakoormuse võimalikult madal tase.

## Eelarve ülesehitus ja osad

Tapa valla 2024.a eelarve on tekkepõhine (tehingud kajastatakse vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse).

Tabel 1 Eelarve osad (eurot)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU | 18 735 920 | 20 205 456 | 17 982 569 | 22 178 625 |
| PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU | -17 306 896 | -19 772 356 | -16 195 689 | -20 155 017 |
| PÕHITEGEVUSE TULEM | 1 429 024 | 433 100 | 1 786 880 | 2 023 608 |
| INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU | -1 184 002 | -1 652 941 | -1 541 855 | -1 048 106 |
| EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK (+) / PUUDUJÄÄK (-)) | 245 022 | -1 219 841 | 245 025 | 975 502 |
| FINANTSEERIMISTEGEVUS | 454 504 | 25 480 | -397 171 | -1 022 296 |
| Kohustuste võtmine (+) | 1 934 120 | 1 700 000 | 1 000 000 | 400 000 |
| Kohustuste tasumine (-) | -1 479 616 | -1 674 520 | -1 397 171 | -1 422 296 |
| LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS (+ suurenemine, - vähenemine) | -22 625 | -1 194 361 | 175 990 | -374 930 |
| NÕUETE JA KOHUSTISTE SALDODE MUUTUS (tekkepõhise e/a korral) (+/-) | -722 151 | 0 | 328 136 | -328 136 |

# Tulud

Tapa valla 2024.a eelarve põhitegevuse tulud on 22 178 625 eurot (vt tabel 2).

Tabel 2 Põhitegevusetulud (eurot)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU | 18 735 920 | 20 205 456 | 17 982 569 | 22 178 625 |
| Maksutulud | 9 371 420 | 9 996 000 | 8 529 863 | 11 006 000 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 1 058 630 | 1 232 635 | 1 086 299 | 1 414 368 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 8 136 905 | 8 875 321 | 8 266 085 | 9 663 257 |
| Muud tegevustulud | 168 965 | 101 500 | 100 322 | 95 000 |

Maksutulud moodustavad üle 49,62% (11 006 000 eurot) põhitegevuse tuludest, toetuseid tegevuskuludeks planeeritakse 9 663 257 eurot, mis moodustab 43,57% eelarve põhitegevuse tuludest. Tulu kaupade ja teenuste müügist planeeritakse 1 414 368 eurot, mis moodustab 6,38% põhitegevuse tuludest. Muid tegevustulusid planeeritakse 95 000 eurot, mis moodustab 0,43% tuludest.

## Maksutulud.

Tulumaksu laekumist planeeritakse 2024. aastal 10 710 000 eurot. Võrreldes 2023. aasta eeldatava laekumisega on kasvuks 10,41%. Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi (Rahandusministeeriumi) andmetel suureneb tulumaksu laekumine seoses pensionitulude suurenemisega ja maksuseaduse muudatusest tulenevalt. 2022. aastal oli Tapa valla pensionitulult tulumaks 514 542 eurot, siis 2023. aastal sama näitaja 602 875 eurot, suurenemine 88 333 eurot. Suurenenud on ka tulumaks muudelt tuludelt (varadelt, dividendidelt jne.) Ministeeriumi suvine prognoos tulumaksu laekumisel Tapa vallas pensionitulult 624 000 eurot ja muudelt tuludelt 10 516 000 eurot kokku 11 140 000 eurot (prognoosi andmed saadetud ministeeriumist 21.11.2023). Eelarvesse on kavandatud vähem kui ministeeriumi prognoosis.

Maamaksu laekumise prognoosiks on 295 000 eurot, mis moodustab 2,68% maksutuludest. Muud maksud (tänavate sulgemise maks) on marginaalse osakaaluga.

Tabel 3 Maksutulud (eurot)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **Maksutulud** | **9 371 420** | **9 996 000** | **8 529 863** | **11 006 000** |
| Füüsilise isiku tulumaks | 9 083 906 | 9 700 000 | 8 244 203 | 10 710 000 |
| Maamaks | 287 145 | 295 000 | 285 370 | 295 000 |
| Teede ja tänavate sulgemise maks | 369 | 1 000 | 290 | 1 000 |

## Tulud kaupade ja teenuste müügist

Prognoositav tulu kaupade ja teenuste müügist 2024.aastal on 1 414 368 eurot, mis moodustab 6,38% valla põhitegevuse tuludest ja võrreldes 2023. aastaga on suurenemine 14,74%. Kaupade ja teenuste müük sisaldab riigilõive, tulu haridusasutuste majandustegevusest, tulu kultuuri ja kunstiasutuste majandustegevusest, tulu sotsiaalasutuste majandustegevusest, tulu elamu-ja kommunaalmajanduse tegevusest, tulu korrakaitseasutuse majandustegevusest, tulu üüri- ja renditulult, muu kaupade ja teenuste müügitulu. Loetletuist on suurema osatähtsusega laekumine haridusteenustelt (lasteaia ja õpilaskohad).

Tabel 4 Tulud kaupade ja teenuste müügist kontode järgi (eurot)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist** | **1 058 630** | **1 232 635** | **1 086 299** | **1 414 368** |
| 320 RIIGILÕIVUD | 10 230 | 8 000 | 11 939 | 10 000 |
| 3220 TULUD HARIDUSALASEST TEGEVUSEST | 453 249 | 516 042 | 447 344 | 551 518 |
| 3221 TULUD KULTUURI- JA KUNSTIALASEST TEGEVUSEST | 51 320 | 72 100 | 58 047 | 75 250 |
| 3222 TULUD SPORDI- JA PUHKEALASEST TEGEVUSEST | 167 782 | 159 400 | 164 522 | 192 700 |
| 3224 TULUD SOTSIAALABIALASEST TEGEVUSEST | 202 888 | 296 243 | 265 391 | 396 000 |
| 3225 ELAMU- JA KOMMUNAALTEGEVUSE TULUD | 117 004 | 135 000 | 90 002 | 140 600 |
| 3226 TULU KESKKONNAALASEST TEGEVUSEST | 2 104 |  | 3 724 | 4 300 |
| 3227 TULUD KORRAKAITSEST | 9 287 | 8 300 | 18 314 | 15 000 |
| 3232 TULUD MUUDELT MAJANDUSALADELT | 0 |  |  |  |
| 3233 ÜÜR JA RENT | 35 145 | 30 000 | 23 734 | 24 000 |
| 3238 MUU TOODETE JA TEENUSTE MÜÜK | 9 622 | 7 550 | 3 282 | 5 000 |

## Saadavad toetused tegevuskuludeks

Toetuseid planeeritakse Tapa valla 2024. a eelarves 9 663 257 eurot, mis moodustab 43,57% põhitegevuse tuludest. Toetused jagunevad tasandusfondiks, toetusfondiks ning muudeks toetusteks.

Tabel 5 Saadavad toetused tegevuskuludeks (eurot)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **8 136 905** | **8 875 321** | **8 266 085** | **9 663 257** |
| 3500 Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine | 557 948 | 262 266 | 267 255 | 175 568 |
| 35200 Tasandusfond §1 | 1 933 180 | 2 110 280 | 1 889 008 | 3 143 782 |
| 35201 Toetusfond §2 | 5 119 338 | 6 332 852 | 5 748 520 | 5 683 635 |
| 3521 Saadud tegevustoetus | 526 439 | 169 923 | 361 302 | 660 272 |

Saadud toetused tegevuskuludeks on valla 2024. a eelarves 175 568 eurot (konto 3500) ja 660 272 eurot (konto 3521):

1. Imelised Aastad Tervise Arengu Instituudi toetus 4 000 eurot;
2. Õpilasmaleva korraldamise HARNO toetus 3 000 eurot;
3. Koolipiima ja juurviljade PRIA toetus 19 000 eurot;
4. Riiklik dotatsioon teavikute soetamiseks 20 000 eurot;
5. Treenerite toetus Spordi ja -Teabe Sihtasutuselt 55 230 eurot;
6. NEET programmi toetus 16 000 eurot;
7. Üürihüvitis sõjapõgenikele 15 000 eurot;
8. Kodud tuleohutuks siseministeeriumi toetus 7000 eurot;
9. Muu sotsiaalne kaitse ISTE projektid 36 338 eurot;
10. Kaitseväe harjutusvälja talumine 656 272 eurot;
11. VIROLi spordiklubidele 4000 eurot.

Tasandusfondi vahendid on regionaalpoliitiline meede ning on ette nähtud riigipoolse toetusena omavalitsuste tulubaasi ühtlustamiseks. Tasandusfondi vahendid ei ole sihtotstarbelised. Tasandusfondi suuruseks planeeritakse 3 143 782 eurot. Tasandusfondi arvutamisel on 2024. aastal muudatused, lisandub matusetoetuse osa ja pikaajalise hoolduse osa.

Toetusfondi vahendid on mõeldud sihtotstarbeliseks kasutamiseks. 2024. a valla eelarves planeeritakse toetusfondi suuruseks 5 683 635 eurot alljärgnevalt:

Tabel 6 Toetusfond (eurot)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **35201 Toetusfond §2** | **5 119 338** | **6 332 852** | **5 748 520** | **5 683 635** |
| Üldiseloomuga ülekanded valitsussektoris | 1 670 | 68 538 | 68 538 |  |
| Maanteetransport | 457 812 | 468 162 | 468 162 | 468 162 |
| Tapa Valla Avatud Noortekeskus |  |  |  | 0 |
| Eelharidus - Lasteaiad | 128 094 | 127 396 | 127 396 | 128 000 |
| Noorte huviharidus ja huvitegevus | 139 197 | 147 831 | 147 831 | 130 000 |
| Muu haridus, sh hariduse haldus | 3 235 632 | 3 931 750 | 3 407 517 | 3 931 750 |
| Raske ja sügava puudega laste kaitse | 27 701 | 27 819 | 27 819 | 27 819 |
| Teenuse ostmine teistelt hooldeasutustelt |  | 378 451 | 378 451 |  |
| Asendus- ja järelhooldus | 726 191 | 715 774 | 655 675 | 655 675 |
| Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse | 40 657 | 40 603 | 40 603 |  |
| Riiklik toimetulekutoetus | 362 384 | 426 528 | 426 528 | 342 229 |

Toetusfondi vahendite tegelik eraldus selgub peale riigieelarve vastuvõtmist. Valla eelarves täpsustatakse kõiki toetuse summasid lisaeelarvega.

## Muud tegevustulud

Muude tegevustuludena 95 500 eurot (101 500 eurot 2023.a.) planeeritakse eelarves laekumisi kaevandusõiguse tasudelt 45 500 eurot ja elamumajanduse arendamises korterite müügitulud 50 000 eurot.

# Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud on 2024.a eelarves 20 155 017 eurot. Majandusliku sisu järgi jagunevad kulud „antavad toetused tegevuskuludeks“ (liikmemaksud, sotsiaaltoetused, toetused kultuuri- ja spordiseltsidele, tervishoiule , noorsootööle jms) ja muudeks tegevuskuludeks (personali- majandamis- ja muud kulud). Antavate toetuste osakaal valla eelarve põhitegevuse kuludes on 9,03% ja muud tegevuskulud on 90,97%. Muud tegevuskulud on 2024. aasta eelarves 18 336 024 eurot. Tööjõukulud moodustavad 67 69%, majandamiskulud 31,87% ja muud kulud 0,44% muudest tegevuskuludest (vt tabel 7).

Eelarve personalikulude planeerimisel ei ole arvestatud haridustöötajate palgatõuse ega alampalga tõusu. Tööjõukulud korrigeeritakse I lisaeelarvega, peale tasandus- ja toetusfondi ning alampalga kinnitamist.

Majandamiskulusid suurendati 1,94%.

Tabel 7 Põhitegevuse kulud (eurot)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **Põhitegevuse kulud** | **17 306 895** | **19 772 357** | **16 195 689** | **20 155 017** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 708 354 | 1 151 409 | 891 319 | 1 658 629 |
| 45 MUUD TOETUSED | 200 075 | 245 275 | 189 831 | 160 363 |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 10 380 886 | 12 594 898 | 10 045 284 | 12 412 269 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 6 016 863 | 5 732 341 | 5 059 346 | 5 843 356 |
| 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 718 | 48 434 | 9 909 | 80 400 |

Sotsiaaltoetustest füüsilistele isikutele suureneb 2024. aasta eelarves 44,05% võrreldes 2023 aasta eelarvega. Suurenemine on seotud seoses hooldereformi jõustumisega 01.07.2023. Tapa vald maksab hooldekodude kohamaksumusest hoolduskulude osa kuni 600 eurot kuus isiku kohta.

Tabel 8 Sotsiaaltoetuse füüsilistele isikutele

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **Sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele** | **708 354** | **1 151 409** | **891 319** | **1 658 629** |
| 413000 Sünnitoetus | 39 200 | 42 000 | 25 600 | 42 000 |
| 413050 Lapse koolitoetus | 10 400 | 10 400 | 9 200 | 10 400 |
| 413090 Muud peretoetused | 114 058 | 60 000 | 26 441 | 45 000 |
| 413100 Toimetulekutoetus ja täiendavad sotsiaaltoetused | 371 058 | 426 528 | 333 813 | 342 229 |
| 413300 Puudega lapse toetus | 3 750 | 5 000 | 1 200 | 5 000 |
| 413320 Puudega inimese hooldaja toetus | 47 760 | 57 000 | 45 550 | 55 000 |
| 4134 Õppetoetused |  | 4 000 |  | 4 000 |
| 413410 Stipendiumid |  | 1 930 |  | 0 |
| 413420 Sõidusoodustused | 3 943 |  | 2 104 |  |
| 413490 Muud toetused | 10 716 | 3 100 | 1 210 |  |
| 4137 Erijuhtudel riigi poolt makstavad maksud | 41 901 | 46 000 | 43 354 | 50 000 |
| 4138 Muud sotsiaalabitoetused |  |  |  | 22 000 |
| 413800 Toetused eakatele | 23 954 | 455 451 | 357 952 | 1 026 000 |
| 413820 Toetused teistele sotsiaalabi vajavatele isikutele | 1 200 |  | 12 796 | 15 000 |
| 413823 Ravitoetused | 164 |  | 100 |  |
| 413890 Matusetoetused | 40 250 | 40 000 | 32 000 | 42 000 |

Toetused spordiklubidele on 39 000 eurot mis on 24,32% muudest antavatest toetustest, toetused MTÜ-dele on 18 000 ehk 11,22% ja muud üldised valitsussektori teenused on 27,01% sh. (vt tabel 9):

Liikmemaksud on 2024.aasta eelarves 51 363 eurot konto 4528:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Põhja-Eesti Ühistranspordikeskus MTÜ | 8 053 |
| 1. MTÜ Rakvere Haigla liikmemaks | 2 500 |
| 1. Eesti Linnade ja Valdade Liit ITK osa | 785 |
| 1. Arenduskoda | 10 751 |
| 1. Spordiklubi Presidendirada MTÜ | 1 000 |
| 1. Eesti Raamatupidajate Kogu | 120 |
| 1. MTÜ PAIK | 3 570 |
| 1. Eesti Linnade ja Valdade Liit | 3 027 |
| 1. VIROL liikmemaks (2023 oli 19 623 €) | 21 557 |

Tabel 9 Muud toetused

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **Muud toetused** | **200 075** | **245 275** | **189 831** | **160 363** |
| **4500 Antud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks** | **154 139** | **196 672** | **142 134** | **109 000** |
| 04120 Üldine tööjõupoliitika (alustava ettevõtte toetus) | 6 795 | 10 000 | 5 000 | 10 000 |
| 04730 Turism | 300 | 7 500 | 7 500 |  |
| 04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid |  | 8 804 |  | 5 000 |
| 06100 Elamumajanduse arendamine (Kodud tuleohutuks) | 16 895 | 17 083 | 16 751 | 10 000 |
| 07210 Üldmeditsiiniteenused | 4 000 | 10 000 |  | 10 000 |
| 081024 Toetused spordiklubidele-ja organisatsioonidele | 33 500 | 35 000 | 35 000 | 39 000 |
| 08107 Noorsootöö ja noortekeskused | 31 564 | 45 285 | 43 303 | 5 000 |
| 08109 Vaba aja üritused (MTÜ toetus) | 16 470 | 18 000 | 18 600 | 18 000 |
| 08400 Religiooni- ja muud ühiskonnateenused | 2 800 | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
| 091106 Laste päevahoiuteenus | 31 200 | 33 000 | 8 280 |  |
| 10120 Puuetega inimeste sotsiaalhoolekandeasutused |  | 8 000 | 3 700 | 8 000 |
| 101211 Raske ja sügava puudega laste kaitse | 2 760 |  |  |  |
| 101212 Puuetega inimeste hooldajatoetus( ka lapsed) | 7 855 |  |  |  |
| **4528 liikmemaksud** | **45 936** | **48 603** | **47 697** | **51 363** |
| 01600 Muud üldised valitsussektori teenused | 39 225 | 40 550 | 39 644 | 43 310 |
| 04512 Ühistranspordi korraldus | 6 711 | 8 053 | 8 053 | 8 053 |

# Investeerimistegevus

2024. aasta Tapa valla eelarves moodustab investeerimistegevus -1 048 106 eurot (vt tabel 10).

Tabel 10 Investeerimistegevus

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-1 184 002** | **-1 652 941** | **-1 541 855** | **-1 048 106** |
| Põhivara müük (+) | 17 588 | 300 000 | 149 400 | 200 000 |
| Põhivara soetus (-) | -1 886 638 | -1 918 578 | -1 548 493 | -895 155 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine(+) | 854 269 | 400 669 | 161 364 | 85 940 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine(-) | -114 288 | -110 932 | -62 580 | -40 000 |
| Tagasilaekuvad laenud (+) | 72 900 | 72 900 | 60 750 | 0 |
| Finantstulud (+) | 1 253 | 8 000 | 6 792 | 6 500 |
| Finantskulud (-) | -129 086 | -405 000 | -309 088 | -405 391 |

Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimise toetused:

1. Hajaasustusprogramm 20 000 eurot;
2. Lehtse virgestusala MATA toetus 53 452 eurot;
3. Porkuni muuseumi väravatorni sakmete rekonstrueerimise toetus 12 488 eurot.

Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine Hajaasustuse programm 40 000 eurot

Tabel 11 Investeeringud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tegevusala** | **Nimetus** | **Põhivara** | **Summa** | **Toetus** | **Talumis-tasu** |
| 04510 | Maanteetransport | Teehoiukava | 500 000 |  | 500 000 |
| 04740 | Üldmajanduslikud arendusprojektid | Jaotamata | 75 445 |  | 75 445 |
| 04740 | Üldmajanduslikud arendusprojektid | Ettevõtlusala Paide mnt 85 | 43 480 |  |  |
| 04740 | Üldmajanduslikud arendusprojektid | Vabadussamba rajamine (2024 aasta osa) | 50 000 |  |  |
| 06300 |  | Hajaasustusprogramm |  | 20 000 |  |
| 081021 | Tapa Valla Spordikeskus | Tapa spordihoone põrand | 13 200 |  | 13 200 |
| 081021 | Tapa Valla Spordikeskus | Jäneda spordihoone projekteerimistööd | 6 200 |  |  |
| 08 1021 | Tapa Valla Spordikeskus | Tamsalu ujula akustika rekonstrueerimine | 13 100 |  |  |
| 08103 | Puhkepargid | Tapa Kiriku-ja kultuurikoja pargi lastemänguväljaku uue turvaaluse rajamine | 31 035 |  | 31 035 |
| 08103 | Puhkepargid | Lehtse virgestusala MATA | 90 044 | 53 452 | 36 592 |
| 08103 | Puhkepargid | Pargiinventar | 12 200 |  |  |
| 08203 | Muuseumid | Porkuni linnuse väravatorni sakmete rekonstrueerimine | 16 650 | 12 488 |  |
| 091102 | LA Vikerkaare | Vajumise tagajärgede likvideerimine | 15 601 |  |  |
| 092125 | Tamsalu Gümnaasium | Rattaparkla | 12 200 |  |  |
| 09601 | Koolitoit | Rasvapüüdja | 16 000 |  |  |
|  |  | **KOKKU** | **895 155** | **85 940** | **656 272** |

Investeeringute soetusi on kavandatud 895 155 euro, sh toetusi 85 940 eurot ja 2023. aasta ja 2024. aasta Kaitseväe harjutusväljakute toetuse kasutamine 656 272 eurot.

# Põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekute jaotus tegevusalade järgi

## Üldised valitsussektori teenused

Üldistele valitsussektori teenustele planeeritakse 2024 a eelarves 1 608510 eurot (vt tabel 12). Valdava osa valdkonna kuludest moodustab teenistujate ja töötajate palgakulu. Reservfondi suuruseks on 80 000 eurot.

Tabel 12 Valitsussektori kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** | | **-1 100 994** | **-1 586 209** | **-1 178 352** | **-1 608 510** |
| **01111 Valla- ja linnavolikogu** | | **-80 771** | **-80 720** | **-62 985** | **-80 720** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 69 178 | 72 520 | 57 362 | 72 520 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 11 592 | 8 200 | 5 623 | 8 200 |
| **01112 Valla- ja linnavalitsus** | | **-851 913** | **-999 024** | **-753 297** | **-999 089** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 647 100 | 778 782 | 566 810 | 778 778 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 204 628 | 219 842 | 182 322 | 219 911 |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 185 | 400 | 3 565 | 400 |
|  | 15 PÕHIVARA | 0 |  | 600 |  |
| **01114 Kohaliku omavalitsuse üksuse reservfond** | | | **-46 534** |  | **-80 000** |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD |  | 46 534 |  | 80 000 |
| **01600 Muud üldised valitsussektori teenused** | | **-39 225** | **-54 930** | **-53 891** | **-43 310** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 39 225 | 40 550 | 39 644 | 43 310 |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD |  | 13 980 | 14 042 |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD |  | 400 | 205 |  |
| **01700 Valitsussektori võla teenindamine** | | **-129 086** | **-405 000** | **-308 179** | **-405 391** |
|  | 65 FINANTSTULUD JA -KULUD | 129 086 | 405 000 | 308 179 | 405 391 |

## Avalik kord ja julgeolek

Valdkonna kuludeks planeeritakse 52 685 eurot. Kulud sisaldavad Tamsalu päästekomando tegevust, avaliku ruumi valvekulusid (valvekaamerate rent) (vt tabel 13).

Tabel 13 Avaliku korra ja julgeoleku kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **03 Avalik kord ja julgeolek** | | **-45 573** | **-84 977** | **-76 478** | **-52 685** |
| **03200 Päästeteenused** | | **-13 453** | **-49 477** | **-48 175** | **-17 385** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 9 961 | 10 035 | 9 593 | 11 775 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 3 491 | 4 600 | 4 538 | 5 610 |
|  | 15 PÕHIVARA |  | 34 842 | 34 044 |  |

## Majandus

Majandusvaldkonna kuludeks planeeritakse 1 047 302 eurot. Siin kajastatakse kulusid valla teede ja tänavate korrashoiuks ja remondiks, ettevõtlustoetuseks, ühistranspordi korralduseks (Tapa bussijaama hoonestusõiguse tasu, Harjumaa ühistranspordi keskuse liikmemaks), valdkonna personalikuludeks, turismi arenduseks, elektrikäidu korraldamiseks ning muudeks üldmajanduslikeks projektideks. Üldmajanduslikes projektides on 2024. aasta eelarves planeeritud toetus MTÜ-dele seoses projektide omaosaluste katmiseks 5 000 eurot ja investeeringuteks 168 925 eurot (vt ka tabel 11 Investeeringud).

Tabel 14 Majanduse kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **04 Majandus** | | **-1 638 216** | **-1 441 921** | **-1 158 228** | **-1 047 302** |
| **04120 Üldine tööjõupoliitika** | | **-6 795** | **-10 000** | **-5 000** | **-10 000** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 6 795 | 10 000 | 5 000 | 10 000 |
| **04210 Põllumajandus** | | **-2 976** | **-3 000** | **-4 166** | **-3 610** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 2 416 | 3 000 | 4 166 | 3 610 |
|  | 15 PÕHIVARA | 560 |  |  |  |
| **04350 Elektrienergia** | | **-12 816** | **-13 680** | **-10 680** | **-13 680** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 12 816 | 13 680 | 10 680 | 13 680 |
| **04510 Maanteetransport** | | **-1 160 254** | **-978 109** | **-754 864** | **-550 000** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 124 733 | 120 000 | 110 345 | 50 000 |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 640 |  |  |  |
|  | 15 PÕHIVARA | 1 034 881 | 858 109 | 644 519 | 500 000 |
| **04512 Ühistranspordi korraldus** | | **-50 195** | **-50 895** | **-44 891** | **-50 517** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 6 711 | 8 053 | 8 053 | 8 053 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 43 484 | 42 842 | 36 838 | 42 464 |
| **04730 Turism** | | **-876** | **-8 419** | **-8 419** |  |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 300 | 7 500 | 7 500 |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 576 | 919 | 919 |  |
| **04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid** | | **-162 079** | **-115 911** | **-99 712** | **-173 925** |
|  | 45 MUUD TOETUSED |  | 8 804 |  | 5 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 49 688 |  | 43 732 |  |
|  | 15 PÕHIVARA | 112 391 | 107 107 | 55 980 | 168 925 |
| **04900 Muu majandus (sh majanduse haldus)** | | **-242 225** | **-261 907** | **-230 496** | **-245 570** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 215 208 | 236 207 | 202 109 | 221 370 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 27 017 | 24 200 | 26 887 | 24 200 |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD |  | 1 500 | 1 500 |  |

## Keskkonnakaitse

Keskkonnakaitse kulud moodustavad valla eelarves 481 667 eurot. Keskkonnakaitse kulude all kajastatakse Tamsalu ja Tapa jäätmejaama kulusid, prügivedu, maastike hooldust ja korrastamist. Kulude kasv on seotud uute kehtima hakkavate jäätmekäitluskuludega (vt tabel 15). Kontol 55 on ette nähtud Tamsalu kompostimisväljaku ja jäätmejaama halduskulud, Tapa jäätmejaama halduskulud ning avalike konteinerite tühjendamise kulud.

Avalike alade puhastuse tegevusalal kajastatakse teede ja tänavate suve ning talihooldustööd (pühkimine, libedusetõrje jne.)

Tabel 15 Keskkonnakaitse kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **05 Keskkonnakaitse** | | **-568 399** | **-550 217** | **-365 237** | **-481 667** |
| **05100 Jäätmekäitlus** | | **-111 882** | **-176 217** | **-99 899** | **-181 667** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 111 882 | 176 217 | 95 140 | 181 667 |
|  | 15 PÕHIVARA |  | 0 | 4 759 |  |
| **05101 Avalike alade puhastus (Talihooldus)** | | **-424 408** | **-300 000** | **-225 627** | **-250 000** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 424 408 | 300 000 | 225 627 | 250 000 |
| **05400 Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse** | | **-32 109** | **-74 000** | **-39 710** | **-50 000** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 32 109 | 74 000 | 39 710 | 50 000 |

## Elamu- ja kommunaalmajandus

Elamu- ja kommunaalmajanduse kulusid on planeeritud 1 141 602 eurot. Siin kajastatakse kulusid valla elamufondile, veevarustuse parendamiseks (veevedu Savalduma piirkonda ja hajaasustuse programmi toetuseks), valla asulate tänavavalgustuse korrashoiuks ja elektrikuluks, Tapa Vallahoolduse kuludeks, Jäneda lossi halduskuludeks, valla kalmistute korrashoiuks, hulkuvate loomadega seotud tegevusteks ja avaliku sauna tegevuskulude toetuseks (vt tabel 16).

Tabel 16 Elamu- ja kommunaalmajanduse kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **06 Elamu- ja kommunaalmajandus** | | **-1 621 016** | **-1 649 260** | **-1 422 904** | **-1 141 602** |
| **06100 Elamumajanduse arendamine** | | **-164 872** | **-239 170** | **-140 203** | **-172 625** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 16 895 | 17 083 | 16 751 | 10 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 145 448 | 202 087 | 114 201 | 162 625 |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 2 529 |  | 4 844 |  |
|  | 15 PÕHIVARA |  | 20 000 | 4 406 |  |
| **06300 Veevarustus** | | **-52 269** | **-44 800** | **-25 013** | **-44 800** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 3 840 | 4 800 | 4 770 | 4 800 |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 48 429 | 40 000 | 20 243 | 40 000 |
| **06400 Tänavavalgustus** | | **-746 209** | **-690 515** | **-706 270** | **-270 000** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 253 090 | 233 000 | 248 755 | 270 000 |
|  | 15 PÕHIVARA | 493 119 | 457 515 | 457 515 |  |
| **066052 Jäneda loss** | | **-58 056** | **-27 450** | **-32 898** | **-32 850** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 37 216 | 27 450 | 32 898 | 32 850 |
|  | 15 PÕHIVARA | 12 900 |  |  |  |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 7 941 |  |  |  |
| **066053 Kalmistud** | | **-25 477** | **-20 060** | **-25 426** | **-20 060** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 25 477 | 20 060 | 25 426 | 20 060 |
| **066054 Hulkuvate loomadega seotud kulud** | | **-26 394** | **-42 269** | **-33 247** | **-10 800** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 11 269 | 10 800 | 10 641 | 10 800 |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 15 125 | 31 469 | 22 606 |  |
| **066055 Saunad** | | **-767** | **-767** | **-639** | **-800** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 767 | 767 | 639 | 800 |
| **066056 Tapa Turg** | | **-2 075** | **-1 250** | **-771** | **-1 100** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD |  | 0 |  |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 2 075 | 1 250 | 771 | 1 100 |
| **066057 Tapa Vallahooldus** | | **-544 897** | **-582 979** | **-458 437** | **-588 567** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 410 983 | 472 419 | 366 709 | 472 419 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 118 924 | 110 560 | 90 819 | 116 148 |
|  | 15 PÕHIVARA | 14 990 | 0 |  |  |
|  | 65 FINANTSTULUD JA -KULUD |  |  | 910 |  |

## Tervishoid

Tervishoiu kuludeks on planeeritud 10 165 eurot. Valdkonnas kajastatakse Vajangu velskripunti majandamiskulusid, toetust perearstidele, Rakvere Haigla liikmemaks, investeeringutoetus 2024.aastal ei planeerita. (vt tabel 17).

Tabel 17 Tervishoiu kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **07 Tervishoid** | | **-50 207** | **-49 963** | **-19 875** | **-10 165** |
| **07210 Üldmeditsiiniteenused** | | **-7 414** | **-10 500** | **-144** | **-10 165** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 4 000 | 10 000 |  | 10 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 3 414 | 500 | 144 | 165 |
| **07310 Üldhaigla teenused** | | **-42 793** | **-39 463** | **-19 731** | **0** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 42 793 | 39 463 | 19 731 | 0 |

## Vaba aeg, kultuur ja religioon

Kulusid vabale ajale, kultuurile ja religioonile planeeritakse 2 541 028 eurot. Valdkonnas kajastuvad kulud spordiasutuste ja -rajatiste (Tapa, Tamsalu, Jäneda spordihooned, välisrajad ja väljakud, mis on ühendatud ühtseks Tapa Valla Spordikeskuseks) haldamiseks, toetused spordiklubidele ja organisatsioonidele, samuti kulud Tapa valla spordikooli ülalpidamiseks, puhkeparkide hoolduseks (sealhulgas ühe laste mänguväljaku rajamiseks), valla noortekeskuste (Tapa, Tamsalu ja Vajangu) tegevuste toetuseks, vaba aja tegevuste toetuseks, valla raamatukogu, sh haruraamatukogude halduskulude katmiseks, valla kultuurihoonete (Tapa kultuurikoda, Tamsalu ja Lehtse kultuurimaja, mis on viidud ühise tegevusala Rahvakultuur alla), munitsipaalmuuseumite (Tapa muuseum, Porkuni Paemuuseum, mis on koondatud tegevusala Muuseumid alla) halduskuludeks. Rahvakultuuri ja muuseumide eraldi kajastamise nõude on kehtestanud Rahandusministeerium, mis ei ole aga takistuseks ühtsele juhtimisele. Lisaks on valdkonnas kulud kirjastamisteenusteks (valla ajalehe kujundamine, toimetamine, kirjastamine ja kojukanne) ning muudeks religiooni- ja ühiskonnateenusteks (tegevustoetus kogudustele) vt tabel 18.

Tabel 18 Vaba aja, kultuuri ja religiooni kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **08 Vaba aeg, kultuur, religioon** | | **-2 225 834** | **-2 499 687** | **-2 078 931** | **-2 541 028** |
| **081021 Tapa Valla Spordikeskus (alates 01.01.2020)** | | **-677 624** | **-740 008** | **-591 847** | **-780 197** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 286 192 | 326 182 | 251 621 | 317 206 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 387 550 | 348 606 | 340 226 | 430 491 |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD | -3 936 |  |  |  |
|  | 15 PÕHIVARA | 7 818 | 65 220 |  | 32 500 |
| **081024 Toetused spordiklubidele-ja organisatsioonidele** | | **-33 500** | **-35 000** | **-35 000** | **-39 000** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 33 500 | 35 000 | 35 000 | 39 000 |
| **081026 Tapa valla Spordikool** | | **-249 302** | **-293 301** | **-245 655** | **-329 584** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 186 533 | 225 207 | 184 569 | 255 734 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 62 769 | 68 094 | 61 087 | 73 850 |
| **08103 Puhkepargid ja -baasid** | | **-123 403** | **-48 000** | **-30 889** | **-164 279** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 10 969 | 28 000 | 15 062 | 31 000 |
|  | 15 PÕHIVARA | 112 434 | 20 000 | 15 827 | 133 279 |
| **08107 Noorsootöö ja noortekeskused** | | **-140 530** | **-135 473** | **-116 324** | **-91 565** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED | 5 459 | 3 100 | 3 314 |  |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 31 564 | 45 285 | 43 303 | 5 000 |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 19 011 | 22 246 | 19 988 | 19 990 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 84 496 | 64 842 | 49 719 | 66 575 |
| **081071 Tapa Valla Avatud Noortekeskus alates** | | |  |  | **0** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD |  |  |  | 0 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD |  |  |  | 0 |
| **08109 Vaba aja üritused** | | **-19 417** | **-28 000** | **-21 300** | **-20 000** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 16 470 | 18 000 | 18 600 | 18 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 2 720 | 10 000 | 2 700 | 2 000 |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 227 |  |  |  |
| **08201 Tapa Vallaraamatukogu (alates 01.01.2020)** | | **-388 232** | **-411 418** | **-323 106** | **-407 603** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 278 276 | 298 788 | 244 093 | 298 788 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 109 956 | 112 630 | 79 014 | 108 815 |
| **08202 Kultuurimajad (alates 01.01.2020)** | | **-512 278** | **-713 323** | **-644 513** | **-605 679** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 269 591 | 322 093 | 254 941 | 350 129 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 235 167 | 232 350 | 230 691 | 255 550 |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 800 |  |  |  |
|  | 15 PÕHIVARA | 6 720 | 158 880 | 158 880 |  |
| **08203 Muuseumid alates 01.01.2020** | | **-45 723** | **-62 634** | **-43 226** | **-69 926** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 34 068 | 37 304 | 29 128 | 38 376 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 11 655 | 25 330 | 14 097 | 14 900 |
|  | 15 PÕHIVARA |  |  |  | 16 650 |
| **08300 Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused** | | **-28 506** | **-24 500** | **-17 407** | **-24 500** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 28 233 | 24 500 | 17 407 | 24 500 |
|  | 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 273 |  |  |  |
| **08400 Religiooni- ja muud ühiskonnateenused** | | **-7 319** | **-8 030** | **-9 664** | **-8 695** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 2 800 | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 4 519 | 4 030 | 5 664 | 4 695 |

## Haridus

Valla eelarvest on planeeritud haridusele 11 020 896 eurot (vt tabel 19), Valdkonna kuludes kajastuvad valla lasteaedade (Tamsalu lasteaed Krõll, Tapa linna lasteaiad Vikerkaar ja Pisipõnn) halduskulud, lasteaia- ja õpilaskohad teistele omavalitsustele, laste päevahoiuteenusteks, valla üldhariduskoolide (Tapa ja Tamsalu Gümnaasium, Jäneda Kool, Lehtse Kool). 2023 aastal ühendati Tapa gümnaasium ja Tapa Keelekümbluskool. Tapa muusika- ja kunstikooli halduskulud, huvikooli õpilaskohad teistele omavalitsustele, kulutused koolitranspordile ja koolitoidule ning muu haridus (õpetajate ja õpilaste tunnustamine, stipendiumid).

Haridusvaldkonnas ei ole tööjõukulude tõusu planeeritud. Peale alampalga ja tasandus- ja toetusfondi kinnitamist korrigeeritakse I lisaeelarvega.

Tabel 19 Hariduse kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **09 Haridus** | | **-9 476 181** | **-11 118 439** | **-9 176 808** | **-11 020 896** |
| **09110 Alusharidus** | | **-14** | **-15 000** |  |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 14 |  |  |  |
|  | 15 PÕHIVARA |  | 15 000 |  |  |
| **091101 Lasteaed Pisipõnn** | | **-1 040 367** | **-1 329 855** | **-1 063 576** | **-1 280 076** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 940 585 | 1 229 434 | 987 762 | 1 196 936 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 95 318 | 100 421 | 75 814 | 83 140 |
|  | 15 PÕHIVARA | 4 464 |  |  |  |
| **0911011 Lasteaed Pisipõnn projektid** | |  | **-1 000** |  |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD |  | 1 000 |  |  |
| **091102 Lasteaed Vikerkaar** | | **-407 210** | **-552 302** | **-443 642** | **-524 598** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 370 822 | 467 018 | 378 586 | 467 018 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 36 387 | 56 747 | 42 281 | 41 980 |
|  | 15 PÕHIVARA |  | 28 537 | 22 775 | 15 600 |
| **091103 Tamsalu Lasteaed** | | **-930 338** | **-1 171 455** | **-944 369** | **-1 174 088** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 780 881 | 1 021 467 | 802 598 | 1 021 337 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 149 457 | 149 988 | 141 771 | 152 750 |
| **0911031 Tamsalu Lasteaia projektid** | |  |  | **-2 577** |  |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD |  |  | 2 577 |  |
| **091104 Vajangu Lasteaed** | | **2 085** |  |  |  |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | -2 085 |  |  |  |
| **091105 Lasteaiakohad** | | **-89 974** | **-82 000** | **-89 897** | **-107 000** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 89 974 | 82 000 | 89 897 | 107 000 |
| **091106 Laste päevahoiuteenus** | | **-31 852** | **-33 000** | **-21 150** |  |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 31 200 | 33 000 | 8 280 |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 652 |  | 12 870 |  |
| **091107 Jäneda Kool-lasteaiaõpetajad** | | **-72 801** | **-87 342** | **-79 733** | **-84 099** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 72 563 | 86 942 | 79 733 | 84 099 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 237 | 400 |  |  |
| **091108 Lehtse Kool-lasteaiaõpetajad** | | **-91 486** | **-114 743** | **-94 458** | **-114 559** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 91 188 | 114 559 | 94 274 | 114 559 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 298 | 184 | 184 |  |
| **092121 Jäneda kool (põhikool õpetajad+haldus koos)** | | **-407 029** | **-519 286** | **-430 895** | **-477 176** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 333 996 | 414 237 | 339 942 | 400 456 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 73 033 | 78 049 | 65 734 | 76 720 |
|  | 15 PÕHIVARA |  | 27 000 | 25 219 |  |
| **0921211 Jäneda kooli projektid** | | **-954** | **-1 465** | **-747** |  |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 407 | 429 | 347 |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 547 | 1 036 | 400 |  |
| **092122 Lehtse kool (põhikooli õpetajad+ haldus)** | | **-364 810** | **-483 592** | **-384 338** | **-493 027** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 302 612 | 432 535 | 330 243 | 432 535 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 62 198 | 51 057 | 54 096 | 60 492 |
| **0921221 Lehtse kooli projektid** | | **-3 880** | **-928** |  |  |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 3 401 | 280 |  |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 479 | 648 |  |  |
| **092123 Tapa Gümnaasiumi (põhikooli õpetajad+haldus)** | | **-1 711 571** | **-2 305 531** | **-1 742 070** | **-2 965 609** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 1 376 249 | 1 997 149 | 1 463 364 | 2 516 109 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 335 321 | 308 382 | 278 707 | 449 500 |
| **0921231 Tapa Gümnaasiumi projektid** | | **-99 927** | **-36 782** | **-58 367** | **-8 364** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 32 940 | 24 188 | 25 798 | 4 614 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 66 987 | 12 594 | 32 569 | 3 750 |
| **092124 Tapa Keelekümbluskool ( õpetajad+haldus)** | | **-855 321** | **-716 203** | **-716 203** | **0** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 718 694 | 631 590 | 631 590 | 0 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 136 627 | 84 612 | 84 612 | 0 |
| **0921241 Tapa Keelekümbluskooli projektid** | | **-48 027** | **-38 070** | **-18 977** |  |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 48 027 | 38 070 | 18 977 |  |
| **092125 Tamsalu Gümnaasiumi (põhikooli õpetajad+haldus)** | | **-1 453 883** | **-1 704 109** | **-1 442 011** | **-1 688 981** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 1 204 279 | 1 416 552 | 1 177 746 | 1 418 280 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 227 914 | 247 557 | 226 666 | 258 501 |
|  | 15 PÕHIVARA | 21 690 | 40 000 | 37 600 | 12 200 |
| **0921251 Tamsalu Gümnaasiumi projektid** | | **-112 869** | **-15 286** | **-68 653** |  |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 33 010 | 1 744 | 10 549 |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 79 858 | 13 542 | 58 104 |  |
| **092129 Õpilaskohad alates 01.01.2019** | | **-158 688** | **-140 000** | **-160 161** | **-189 883** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 158 688 | 140 000 | 160 161 | 189 883 |
| **092131 Tapa Gümnaasiumi gümnaasiumiõpetajad** | | **-285 372** | **-321 540** | **-276 417** | **-321 540** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 281 151 | 312 146 | 274 065 | 312 146 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 4 221 | 9 394 | 2 352 | 9 394 |
| **092132 Tamsalu Gümnaasiumi gümnaasiumi õpetajad** | | **-146 522** | **-157 284** | **-147 816** | **-157 352** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 141 406 | 152 352 | 144 389 | 152 352 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 5 116 | 4 932 | 3 427 | 5 000 |
| **09510 Noorte huviharidus ja huvitegevus** | | | **-3 945** |  | **-116 760** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD |  | 3 945 |  | 116 760 |
| **095101 Tapa Muusika- ja Kunstikool** | | **-412 832** | **-519 981** | **-370 137** | **-512 942** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 371 172 | 464 101 | 327 076 | 462 722 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 41 660 | 55 880 | 43 061 | 50 220 |
|  | 15 PÕHIVARA |  | 0 |  |  |
| **095102 Huviharidus huvitegevus (õpilaskohad)** | | **-19 633** | **-24 565** | **-11 829** | **-19 000** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 19 633 | 24 565 | 11 829 | 19 000 |
| **09600 Koolitransport** | | **-128 258** | **-146 591** | **-108 041** | **-154 000** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 128 258 | 146 591 | 108 041 | 154 000 |
| **09601 Koolitoit** | | **-546 005** | **-563 187** | **-466 609** | **-589 242** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 195 125 | 217 187 | 172 262 | 217 092 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 319 644 | 346 000 | 294 346 | 356 150 |
|  | 15 PÕHIVARA | 31 236 | 0 |  | 16 000 |
| **09602 Õpilaskodu** | | **-2 667** | **-3 000** | **-5 744** | **-7 000** |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 2 667 | 3 000 | 5 744 | 7 000 |
| **09800 Muu haridus, sh hariduse haldus** | | **-55 980** | **-30 397** | **-28 392** | **-35 600** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED |  | 1 930 |  | 0 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 30 745 | 28 467 | 28 392 | 35 600 |
|  | 15 PÕHIVARA | 25 235 |  |  |  |

## Sotsiaalne kaitse

Sotsiaalse kaitse kulusid planeeritakse eelarvesse 3 591 709 eurot. Valdkonna kuludes sisalduvad eraldised puuetega inimeste sotsiaalhoolekandeasutustele, raske ja sügava puudega laste kaitsele, puuetega inimeste hooldajatoetusele, valla hoolekandeasutuste (Tapa Hooldekodu) ülalpidamiseks, hoolekandeteenuste ostmisele teistelt hoolekandeasutustelt, koduteenuste osutamiseks, asendus- ja järelhooldusteenuse (lastekodu kohad) ostmiseks, muudeks perede ja laste sotsiaalse kaitse kuludeks (sünnitoetus, ranitsatoetus, matusetoetus, isiklik abistaja ja tugiisik), eluasemeteenuste osutamiseks sotsiaalsetele riskirühmadele (sotsiaalkorterid), riikliku toimetulekutoetuse maksmiseks, muu sotsiaalsete riskirühmade kaitseks (ühekordsed sotsiaaltoetused) ja sotsiaalse kaitse haldamiseks (vt tabel 20).

01.07.2023 jõustus hooldereform millega on kohalik omavalitsus kohustatud üldhooldekodu kohatasust maksma isikule hoolduskulude osa, milleks on hooldekodu hoolduspersonali kulud.

Toetusfondist eraldati pikaajalise hoolduse toetus 378 451 eurot (perioodiks 01.07-31.12.2023).

Tapa vald kehtestas hoolduskulude piirmäära 600 eurot arvestusega, et Tapa valla elanikke on hooldekodudes 110-113 (osades hooldekodudes oli hoolduskulu alla 600 euro sh. Tapa Valla Hooldekodus). 2024.aastaks planeeritakse tasandusfondi sees pikaajalise hoolduse osa 662 436 eurot kogu aasta katteks. Seisuga 01.10.2023 oli hooldekodudes Tapa valla elanikke 145 inimest.

Arvestades vajadust, et saaksime tasuda hooldekulusid, on vaja 1 044 000 eurot (145\*600\*12).

Varasemalt (enne 01.07.2023) tasusime teistele hooldekodudele isikute puuduolevat osa 200 000 eurot aastas. Arvestuslik Puudujääv osa on 1 044 000 – 662 436 – 200 000 = 181 564 eurot.

Tabel 20 Sotsiaalse kaitse kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **10 Sotsiaalne kaitse** | | **-2 710 486** | **-3 226 194** | **-2 639 038** | **-3 591 709** |
| **10120 Puuetega inimeste sotsiaalhoolekandeasutused** | | | **-8 000** | **-3 905** | **-8 000** |
|  | 45 MUUD TOETUSED |  | 8 000 | 3 700 | 8 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD |  |  | 205 |  |
| **101211 Raske ja sügava puudega laste kaitse** | | **-123 956** | **-78 000** | **-79 383** | **-90 000** |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 2 760 |  |  |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 121 196 | 78 000 | 79 383 | 90 000 |
| **101212 Puuetega inimeste hooldajatoetus( ka lapsed)** | | **-101 266** | **-108 000** | **-90 104** | **-110 000** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED | 93 411 | 108 000 | 90 104 | 110 000 |
|  | 45 MUUD TOETUSED | 7 855 |  |  |  |
| **102001 Tapa hooldekodu** | | **-381 707** | **-559 022** | **-432 267** | **-669 970** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED |  | 95 000 | 60 567 | 186 000 |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 279 570 | 337 704 | 262 804 | 338 620 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 102 137 | 126 318 | 108 895 | 145 350 |
| **102002 Sääse hooldekodu** | |  | **0** |  | **0** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD |  | 0 |  | 0 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD |  | 0 |  | 0 |
| **102003 Teenuse ostmine teistelt hooldeasutustelt** | | **-233 338** | **-483 451** | **-427 942** | **-840 000** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED |  | 338 451 | 280 324 | 840 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 233 338 | 145 000 | 147 618 |  |
| **102011 Koduteenus** | | **-125 979** | **-143 697** | **-103 654** | **-145 576** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 122 061 | 139 397 | 99 388 | 141 076 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 3 918 | 4 300 | 4 265 | 4 500 |
| **10400 Asendus- ja järelhooldus (2018 muudatus)** | | **-789 809** | **-786 218** | **-659 777** | **-796 000** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED | 22 935 | 40 000 | 13 140 | 25 000 |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD |  | 0 |  |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 766 874 | 746 218 | 646 637 | 771 000 |
| **10402 Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse** | | **-219 301** | **-164 470** | **-120 356** | **-169 400** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED | 164 574 | 92 400 | 66 800 | 94 400 |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 16 075 | 20 070 | 18 612 | 21 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 30 452 | 52 000 | 34 944 | 54 000 |
|  | 15 PÕHIVARA | 8 200 |  |  |  |
| **10600 Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele** | | **-1 200** | **-86 368** | **-99 216** | **-20 000** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED | 1 200 |  | 12 796 | 15 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD |  | 0 | 51 | 5 000 |
|  | 15 PÕHIVARA |  | 86 368 | 86 369 |  |
| **10700 VALVE 30a Tapa** | | **-1 936** |  | **-1 216** |  |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 1 936 |  | 1 216 |  |
| **10701 Riiklik toimetulekutoetus** | | **-371 058** | **-426 528** | **-333 813** | **-342 229** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED | 371 058 | 426 528 | 333 813 | 342 229 |
| **10702 Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse** | | **-50 546** | **-49 000** | **-32 336** | **-49 000** |
|  | 41 SOTSIAALTOETUSED | 49 717 | 46 000 | 30 461 | 46 000 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 829 | 3 000 | 1 875 | 3 000 |
| **10900 Muu sotsiaalne kaitse, sh sotsiaalse kaitse haldus** | | **-310 390** | **-333 440** | **-255 071** | **-351 534** |
|  | 50 TÖÖJÕUKULUD | 240 656 | 259 984 | 201 639 | 274 234 |
|  | 55 MAJANDAMISKULUD | 69 733 | 73 456 | 53 433 | 77 300 |

# Põhitegevuse tulem

(1) Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe.

(2) Põhitegevuse tulemi väärtus ei tohi olla aruandeaasta lõpu seisuga väiksem kui null.  
(3) Põhitegevuse tulem võib olla aruandeaasta lõpu seisuga käesoleva paragrahvi lõikes 2 määratud lubatavast väärtusest väiksem, kui sellele eelnenud aasta põhitegevuse tulem vastas käesoleva paragrahvi lõikes 2 määratud lubatavale väärtusele (KOFS §33).

Põhitegevuse tulemist kaetakse investeeringud ja võetud laenude teenindamine. 2024.a. planeeritakse põhitegevuse tulemiks 2 023 608 eurot ja laenude teenindamiseks kulub 1 827 687 eurot sh. intressi 405 391 ja laenu tagasimaksed  1 422 296 eurot.

# Eelarve tulem

Põhitegevuse tulude eelarveosa kogusumma ja põhitegevuse kulude eelarveosa kogusumma vahet, millele on liidetud investeerimistegevuse eelarveosa kogusumma, nimetatakse eelarve tulemiks. Eelarve tulem peab võrduma likviidsete varade muutuse eelarveosa kogusumma ja finantseerimistegevuse eelarveosa kogusumma vahega.

* Eelarve on tasakaalus, kui eelarve tulem võrdub nulliga.
* Eelarve on ülejäägis, kui eelarve tulem on positiivne.
* Eelarve on puudujäägis, kui eelarve tulem on negatiivne.

2024. aasta eelarve tulem 975 502 eurot.

# Finantseerimistegevus

Kavandatud investeeringute finantseerimiseks planeeritakse võtta laenu 400 000 eurot. Võetud laenude tagasimakseteks planeeritakse 1 422 296 eurot (vt tabel 21).

Tabel 21 Finantseerimistegevus

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
|  | **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **454 504** | **25 480** | **-397 171** | **-1 022 296** |
| 2585 | Kohustuste võtmine (+) | 1 934 120 | 1 700 000 | 1 000 000 | 400 000 |
| 2586 | Kohustuste tasumine (-) | -1 479 616 | -1 674 520 | -1 397 171 | -1 422 296 |

# Likviidsete varade muutus

Tapa valla finantsjuhtimise korra § 4 lõikes on sätestatud, et eelarvesse planeeritakse aasta lõpu seisu likviidsete vahendite maht vähemalt ühe kuu personalikulu väljamakse väärtuses.

Tabel 20 Likviidsed varad ja kohustused

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Täitmine 2022** | **Eelarve 2023** | **Täitmine 2023 seisuga 31.10.2023** | **Eelarve 2024** |
| **Aasta alguse seisuga** |  |  |  |  |
| Võlakohustused | 9 984 270 | 10 438 774 | 10 438 774 | 9 871 896 |
| sh sildfinantseering |  |  |  |  |
| Likviidsed varad | 1 630 111 | 1 607 486 | 1 607 486 | 1 258 717 |
| **Perioodi lõpu seisuga** |  |  |  |  |
| Võlakohustused | 10 438 774 | 10 464 254 | 10 041 603 | 8 849 600 |
| sh sildfinantseering |  |  |  |  |
| Likviidsed varad | 1 607 486 | 413 125 | 1 783 476 | 883 787 |

# Netovõlakoormus

Finantsdistsipliini tagamiseks sätestab KOFS finantsdistsipliini tagamise meetmed, milleks on kinnipidamine KOV põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja kinnipidamine netovõlakoormuse ülemmäärast.

Netovõlakoormus on võlakohustuste ja likviidsete varade kogusumma vahe aruandeaasta lõpu seisuga.

KOFS sätestab, et netovõlakoormus võib aruandeaasta lõpul ulatuda lõppenud aruandeaasta kuuekordse põhitegevuse tulude (2024.aastal 10 kordse) ja põhitegevuse kulude vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat, ning kui nimetatud kuuekordne põhitegevuse tulude (2024. aastal kümnekordne) ja põhitegevuse kulude vahe on väiksem kui 60% (2024. aastal 80%) vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

Netovõlakoormuse piirmäär 80% on lubatud kõikidele valdadele/linnadele kuni 2024. aasta lõpuni, siis hakkab see 5% võrra aastas vähenema jõudes taas 60%-le.

Laenude võtmise kavandamisel tuleb järgida, et ei ületataks netovõlakoormuse ülempiiri;

Kavandatava laenu võtmisel on eeldatav valla netovõlakoormus 2024 a lõpuks % (vt tabel 21)

Tabel 21 Netovõlakoormus

|  |  |
| --- | --- |
| **Netovõlakoormus 2024 (eurodes)** | **7 965 813** |
| Netovõlakoormus (%) | 35,9 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) 10\* | 20 236 080 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 80% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 12 270 267 |
|  |  |
| **Alates 2027 netovõlakoormus** |  |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) 6\* | 12 141 648 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär | 60% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 4 175 835 |

Too välja ka vaba netovõlakoormus 60% ülemmäära korral.