

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 8](#_Toc120270121)

[4. Investeerimistegevus 10](#_Toc120270122)

[5. Põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekute jaotus tegevusalade järgi 12](#_Toc120270123)

[5.1. Üldised valitsussektori teenused 12](#_Toc120270124)

[5.2. Avalik kord ja julgeolek 13](#_Toc120270125)

[5.3. Majandus 13](#_Toc120270126)

[5.4. Keskkonnakaitse 14](#_Toc120270127)

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

[5.6. Tervishoid 16](#_Toc120270129)

[5.7. Vaba aeg, kultuur ja religioon 16](#_Toc120270130)

[5.8. Haridus 17](#_Toc120270131)

[5.9. Sotsiaalne kaitse 20](#_Toc120270132)

[6. Põhitegevuse tulem 22](#_Toc120270133)

[7. Eelarve tulem 22](#_Toc120270134)

[8. Finantseerimistegevus 22](#_Toc120270135)

[9. Likviidsete varade muutus 23](#_Toc120270136)

[10. Netovõlakoormus 23](#_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** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| Põhitegevuse tulud | 20 205 456 | 20 529 791 | 22 178 625 | -131 838 | 22 046 787 | 1 516 996 |
| Põhitegevuse kulud | 19 772 357 | 19 865 242 | 20 155 017 | 506 262 | 20 661 278 | 796 037 |
| **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **433 100** | **664 549** | **2 023 608** | **-638 100** | **1 385 509** | **720 960** |
| Investeerimistegevuse tulud | 781 569 | 800 153 | 292 440 |  | 292 440 | -507 713 |
| Investeerimistegevuse kulud | 2 434 510 | 2 254 427 | 1 340 546 | 52 320 | 1 392 866 | -861 561 |
| Finantseerimistegevus | 25 480 | -433 076 | -1 022 296 | 200 000 | -822 296 | -389 220 |
| Kohustuste võtmine | 1 700 000 | 1 200 000 | 400 000 | 200 000 | 600 000 | -600 000 |
| Kohustuste tasumine | -1 674 520 | -1 633 076 | -1 422 296 | 0 | -1 422 296 | 210 780 |
| Nõuete-kohustuste muutus |  |  | -328 136 |  | -328 136 | -328 136 |
| Likviidsete varade muutus | -1 194 361 |  | -374 930 | -490 420 | -865 349 | -865 349 |

# Tulud

Tapa valla 2024.a eelarve põhitegevuse tulud on 22 046 787 eurot (vt tabel 2).

Tabel 2 Põhitegevusetulud (eurot)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **Põhitegevuse tulud** | **20 205 456** | **20 529 791** | **22 178 625** | **-131 838** | **22 046 787** | **1 516 996** |
| 30 MAKSUD | 9 996 000 | 10 204 383 | 11 006 000 | 392 000 | 11 398 000 | 1 193 617 |
| 32 KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜK | 1 232 635 | 1 346 392 | 1 414 368 |  | 1 414 368 | 67 976 |
| 35 SAADUD TOETUSED | 8 875 321 | 8 863 159 | 9 663 257 | -523 838 | 9 139 419 | 276 260 |
| 38 MUUD TULUD | 101 500 | 115 857 | 95 000 |  | 95 000 | -20 857 |

Maksutulud moodustavad 51,70% (11 398 000 eurot) põhitegevuse tuludest, toetuseid tegevuskuludeks planeeritakse 9 139 419 eurot, mis moodustab 41 45% eelarve põhitegevuse tuludest. Tulu kaupade ja teenuste müügist planeeritakse 1 414 368 eurot, mis moodustab 6,42% põhitegevuse tuludest. Muid tegevustulusid planeeritakse 95 000 eurot, mis moodustab 0,43% tuludest.

## Maksutulud.

Tulumaksu laekumist planeeritakse 2024. aastal 11 102 000 eurot. Võrreldes 2023. aasta laekumisega on kasv 11,96%. Residendist füüsiliste isikute maksustatavast tulust laekus kuni 2023. aastani maksumaksja elukohajärgsele kohaliku omavalitsuse üksusele 11,96%, 2024. aastal 11,89% ja lisaks hakkab kohalikule omavalitsusele laekuma 2,5% valla pensionäridele makstavast pensionist.

Maamaksu laekumise prognoosiks oli 295 000 eurot, mis moodustab 2,59% maksutuludest.

Maamaksu laekus 2023 aastal 287 074 eurot. 2024.aastal planeerime maamaksu samas mahus.

Muud maksud (tänavate sulgemise maks) on marginaalse osakaaluga.

Tabel 3 Maksutulud (eurot)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **Maksutulud** | **9 996 000** | **10 204 383** | **11 006 000** | **392 000** | **11 398 000** | **1 193 617** |
| 3000 Füüsilise isiku tulumaks | 9 700 000 | 9 916 254 | 10 710 000 | 392 000 | 11 102 000 | 1 185 746 |
| 3030 Maamaks | 295 000 | 287 074 | 295 000 |  | 295 000 | 7 926 |
| 3045 Teede ja tänavate sulgemise maks | 1 000 | 1 055 | 1 000 |  | 1 000 | -55 |

## 

## 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** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist** | **1 232 635** | **1 346 392** | **1 414 368** |  | **1 414 368** | **67 976** |
| 320 RIIGILÕIVUD | 8 000 | 14 424 | 10 000 |  | 10 000 | -4 424 |
| 3220 TULUD HARIDUSALASEST TEGEVUSEST | 516 042 | 542 245 | 551 518 |  | 551 518 | 9 273 |
| 3221 TULUD KULTUURI- JA KUNSTIALASEST TEGEVUSEST | 72 100 | 70 995 | 75 250 |  | 75 250 | 4 255 |
| 3222 TULUD SPORDI- JA PUHKEALASEST TEGEVUSEST | 159 400 | 211 437 | 192 700 |  | 192 700 | -18 737 |
| 3224 TULUD SOTSIAALABIALASEST TEGEVUSEST | 296 243 | 330 909 | 396 000 |  | 396 000 | 65 091 |
| 3225 ELAMU- JA KOMMUNAALTEGEVUSE TULUD | 135 000 | 112 088 | 140 600 |  | 140 600 | 28 512 |
| 3226 TULU KESKKONNAALASEST TEGEVUSEST |  | 4 023 | 4 300 |  | 4 300 | 277 |
| 3227 TULUD KORRAKAITSEST | 8 300 | 20 675 | 15 000 |  | 15 000 | -5 675 |
| 3233 ÜÜR JA RENT | 30 000 | 35 196 | 24 000 |  | 24 000 | -11 196 |
| 3238 MUU TOODETE JA TEENUSTE MÜÜK | 7 550 | 4 399 | 5 000 |  | 5 000 | 601 |

Riigilõivud laekuvad ehitusregistri toimingutest (ehitus-, projekteerimis- kasutusload), taksoload ja sõidukaartide riigilõiv.

Tulud haridusalasest tegevusest laekuvad õpilaste ja lasteaialaste kohatasu teistest omavalitsustest, lasteaia, huvikoolide ja õpilaskodu kohatasumaksud ning lasteaedade toiduraha. 2024. aastal on kehtestatud õppekoha tegevuskulude piirmääraks arvlemisel teiste omavalitsustega 102 eurot.

Tulud sotsiaalabialasest tegevusest laekub hooldekodu kohamaksumus, Koduteenuse osutamisest, sotsiaaltranspordi kasutamisest.

Tulud elamu- ja kommunaaltegevusest laekuvad vallale kuuluvates korterites elavatelt üürnikelt.

Tulud keskkonnaalasest tegevusest laekub projektipõhiselt biojäätmete komposteerimiskonteinerite müügist.

Tulud korrakaitsest laekub Päästeametilt vabatahtliku tegevusel osalemise eest.

## Saadavad toetused tegevuskuludeks

Toetuseid planeeritakse Tapa valla 2024. a eelarves 9 139 419 eurot, mis moodustab 41,45% põhitegevuse tuludest. Toetused jagunevad tasandusfondiks, toetusfondiks ning muudeks toetusteks.

Tabel 5 Saadavad toetused tegevuskuludeks (eurot)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **8 875 321** | **8 863 159** | **9 663 257** | **-523 838** | **9 139 419** | **276 260** |
| 3500 Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine | 262 266 | 356 514 | 175 568 | -16 000 | 159 568 | -202 946 |
| 35200 Tasandusfond §1 | 2 110 280 | 2 110 280 | 3 143 782 | -42 952 | 3 100 830 | 990 550 |
| 35201 Toetusfond §2 | 6 332 852 | 6 344 326 | 5 683 635 | -464 886 | 5 218 749 | -1 125 577 |
| 3521 Saadud tegevustoetus | 169 923 | 52 039 | 660 272 |  | 660 272 | 608 233 |

Saadud toetused tegevuskuludeks on valla 2024. a eelarves 159 568 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. Üürihüvitis sõjapõgenikele 15 000 eurot;
7. Kodud tuleohutuks siseministeeriumi toetus 7000 eurot;
8. Muu sotsiaalne kaitse ISTE projektid 36 338 eurot;
9. Kaitseväe harjutusvälja talumine 656 272 eurot;
10. VIROLi toetus 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** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **35201 Toetusfond §2** | **6 332 852** | **6 344 326** | **5 683 635** | **-464 886** | **5 218 749** | **-1 125 577** |
| Üldiseloomuga ülekanded valitsussektoris | 68 538 | 68 538 |  | 407 | 407 | -68 131 |
| Maanteetransport | 468 162 | 468 162 | 468 162 | -3 588 | 464 574 | -3 588 |
| Eelharidus - Lasteaiad | 127 396 | 127 396 | 128 000 | 7 234 | 135 234 | 7 838 |
| Noorte huviharidus ja huvitegevus | 147 831 | 147 831 | 130 000 | 18 672 | 148 672 | 841 |
| Muu haridus, sh hariduse haldus | 3 931 750 | 3 931 750 | 3 931 750 | 205 338 | 4 137 088 | 205 338 |
| Raske ja sügava puudega laste kaitse | 27 819 | 27 819 | 27 819 | 1 860 | 29 679 | 1 860 |
| Pikaajalise hoolduse korralduse toetus | 378 451 | 378 451 |  |  |  | -378 451 |
| Asendus- ja järelhooldus-teenuse toetus | 715 774 | 727 248 | 655 675 | -655 675 | 0 | -727 248 |
| Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse Matusetoetus | 40 603 | 40 603 |  |  |  | -40 603 |
| Riiklik toimetulekutoetus | 426 528 | 426 528 | 342 229 | -39 134 | 303 095 | -123 433 |

Toetusfondiga ei eraldata 2024. aastal toetust võrreldes 2023. aastaga - matusetoetust, pikaajalise hoolduse kuludeks, asendus- ja järelhoolduse teenuse kuludeks. Nimetatud kulude toetused eraldatakse tasandusfondi koosseisus. Üldiseloomuga ülekanded valitsussektoris eraldati 2023. aastal energiatõusu leevendamise toetust 67 731 eurot ja rahvastikuregistri toiminguteks 807 eurot.

Muutus tasandusfond suureneb võrreldes 2023. aastaga 990 550 eurot aga toetusfond väheneb 1 125 577 eurot.

## 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 20 661 278 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 7,77% ja muud toetused on 0,78%. Tööjõukulud moodustavad 62,70%, majandamiskulud 28,37% ja muud kulud 0,39% muudest tegevuskuludest (vt tabel 7).

Esialgses eelarves ei olnud lisatud seadusest tulenevate muudatustega töötasu alammäära ja õpetajate töötasu tõusuga ning teenistujate palkade tõusuga suurendati tööjõukulusid 541 724 euro võrra. Tööjõukulud suurenesid võrreldes 2023.aasta täitmisega 721 520 eurot.

Töötasu alammääraga tõusuga 725 eurolt 820 eurole suurendati tööjõukulusid 71 931 eurot.

Üldhariduse õpetajate ja tugispetsialistide töötasu alammäär kinnitati 2024. aastal on 1803 eurot. Tapa valla lasteaiaõpetajate töötasu on üldhariduskooli õpetaja palgast 100% magistrikraadiga 1803 eurot ja 90% bakalaurusekraadiga 1 623 eurot.

Õpetajate ja tugispetsialistide töötasu tõusuga suurendati personalikulusid 188 133 eurot ja suurendati valla teiste teenistujate töötasusid 281 660 eurot.

Tabel 7 Põhitegevuse kulud (eurot)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **Põhitegevuse kulud** | **19 772 357** | **19 865 242** | **20 155 017** | **506 262** | **20 661 278** | **796 037** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 1 151 409 | 1 182 575 | 1 658 629 | -54 134 | 1 604 495 | 421 920 |
| 45 MUUD TOETUSED | 245 275 | 199 076 | 160 363 |  | 160 363 | -38 713 |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 12 594 898 | 12 232 473 | 12 412 269 | 541 724 | 12 953 993 | 721 520 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 5 732 341 | 6 241 155 | 5 843 356 | 18 672 | 5 862 028 | -379 127 |
| 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 48 434 | 9 963 | 80 400 |  | 80 400 | 70 437 |

Sotsiaaltoetustest füüsilistele isikutele suurenevad 2024. aasta eelarves 35,68% 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.

Muud tegevuskulud on reservfond 80 000 eurot ja muud 400 eurot.

Tabel 8 Sotsiaaltoetuse füüsilistele isikutele

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **Sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele** | **1 151 409** | **1 182 575** | **1 658 629** | **-54 134** | **1 604 495** | **421 920** |
| 413000 Sünnitoetus | 42 000 | 29 200 | 42 000 |  | 42 000 | 12 800 |
| 413050 Lapse koolitoetus | 10 400 | 9 200 | 10 400 |  | 10 400 | 1 200 |
| 413090 Muud peretoetused | 60 000 | 34 746 | 45 000 |  | 45 000 | 10 254 |
| 413100 Toimetulekutoetus | 426 528 | 393 400 | 342 229 | -54 134 | 288 095 | -105 305 |
| 413300 Puudega lapse toetus | 5 000 | 1 200 | 5 000 |  | 5 000 | 3 800 |
| 413320 Puudega inimese hooldaja toetus | 57 000 | 54 450 | 55 000 |  | 55 000 | 550 |
| 4134 Õppetoetused | 4 000 |  | 4 000 |  | 4 000 | 4 000 |
| 413410 Stipendiumid | 1 930 |  | 0 |  | 0 |  |
| 413420 Sõidusoodustused |  | 3 494 |  |  |  | -3 494 |
| 413490 Muud toetused | 3 100 | 1 210 |  |  |  | -1 210 |
| 4137 Erijuhtudel riigi poolt makstavad maksud | 46 000 | 51 103 | 50 000 |  | 50 000 | -1 103 |
| 4138 Muud sotsiaalabitoetused |  | 960 |  |  |  | -960 |
| 413800 Toetused eakatele | 455 451 | 550 865 | 1 048 000 |  | 1 048 000 | 497 135 |
| 413820 Toetused teistele sotsiaalabi vajavatele isikutele |  | 13 398 | 15 000 |  | 15 000 | 1 602 |
| 413823 Ravitoetused |  | 100 |  |  |  | -100 |
| 413890 Matusetoetused | 40 000 | 39 250 | 42 000 |  | 42 000 | 2 750 |

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 (euro)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **Muud toetused** | **245 275** | **199 076** | **160 363** |  | **160 363** | **-38 713** |
| **4500 Antud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks** | **196 672** | **150 562** | **109 000** |  | **109 000** | **-41 562** |
| 04120 Üldine tööjõupoliitika | 10 000 | 5 000 | 10 000 |  | 10 000 | 5 000 |
| 04730 Turism | 7 500 | 7 500 |  |  |  | -7 500 |
| 04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid | 8 804 | 7 465 | 5 000 |  | 5 000 | -2 465 |
| 06100 Elamumajanduse arendamine | 17 083 | 16 751 | 10 000 |  | 10 000 | -6 751 |
| 066054 Hulkuvate loomadega seotud kulud |  | 963 |  |  |  | -963 |
| 07210 Üldmeditsiiniteenused | 10 000 |  | 10 000 |  | 10 000 | 10 000 |
| 081024 Toetused spordiklubidele-ja organisatsioonidele | 35 000 | 35 000 | 39 000 |  | 39 000 | 4 000 |
| 08107 Noorsootöö ja noortekeskused | 45 285 | 43 303 | 5 000 |  | 5 000 | -38 303 |
| 08109 Vaba aja üritused | 18 000 | 18 600 | 18 000 |  | 18 000 | -600 |
| 08400 Religiooni- ja muud ühiskonnateenused | 4 000 | 4 000 | 4 000 |  | 4 000 | 0 |
| 091106 Laste päevahoiuteenus | 33 000 | 8 280 |  |  |  | -8 280 |
| 10120 Puuetega inimeste sotsiaalhoolekandeasutused | 8 000 | 3 700 | 8 000 |  | 8 000 | 4 300 |
| **4528 liikmemaksud** | **48 603** | **48 514** | **51 363** |  | **51 363** | **2 849** |
| 01600 Muud üldised valitsussektori teenused | 40 550 | 40 461 | 43 310 |  | 43 310 | 2 849 |
| 04512 Ühistranspordi korraldus | 8 053 | 8 053 | 8 053 |  | 8 053 | 0 |

Muudes toetustes muudatusi esialgse eelarvega ei ole. Noortekestuste teenused on sisse ostetud hankelepingutega ja kajastatud majandamiskulude all kontol 552590 muud vaba aja sisustamise kulud teenusena.

# Investeerimistegevus

2024. aasta Tapa valla eelarves moodustab investeerimistegevus -1 100 426 eurot (vt tabel 10).

Tabel 10 Investeerimistegevus (euro)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-1 652 941** | **-1 652 941** | **-1 048 106** | **-52 320** | **-1 100 426** |
| Põhivara müük (+) | 300 000 | 193 000 | 200 000 |  | 200 000 |
| Põhivara soetus (-) | -1 918 578 | -774 059 | -895 155 | -52 320 | -947 475 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine(+) | 400 669 | 524 275 | 85 940 |  | 85 940 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine(-) | -110 932 | -110 932 | -40 000 |  | -40 000 |
| Tagasilaekuvad laenud (+) | 72 900 | 72 900 | 0 |  | 0 |
| Finantstulud (+) | 8 000 | 9 977 | 6 500 |  | 6 500 |
| Finantskulud (-) | -405 000 | -408 483 | -405 391 |  | -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 (euro)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tegevusala** | **Nimetus** | **Põhivara** | **Summa** | **Toetus** | **Talumis-tasu** |
| 04510 | Maanteetransport | Teehoiukava | 500 000 |  | 500 000 |
| 04740 | Üldmajanduslikud arendusprojektid | Energiasäästumeetmed | 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 |  |  |
| 04740 | Üldmajanduslikud arendusprojektid | Tapa Keskväljaku projekti rahastustaotluse koostamine | 7 230 | 7 230 |  |
| 08103 | Puhkepargid | Tamsalu 100 tamme pargis üritusteala ja lava | 30 000 |  |  |
| 10701 | Toimetulekutoetus | Sõiduauto | 15 000 | 15 000 |  |
|  |  | **KOKKU** | **947 475** | **100 940** | **656 272** |

Investeeringute soetusi on kavandatud 947 475 euro, sh toetusi 100 940 eurot ja 2023. aasta ning 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 1 675 656 eurot (vt tabel 12). Valdava osa valdkonna kuludest moodustab teenistujate ja töötajate palgakulu. Reservfondi suuruseks on 80 000 eurot.

Tabel 12 Valitsussektori kulud

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** | **-1 586 209** | **-1 479 498** | **-1 608 510** | **-67 146** | **-1 675 656** | **-196 158** |
| **01111 Valla- ja linnavolikogu** | **-80 720** | **-75 666** | **-80 720** |  | **-80 720** | **-5 054** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 72 520 | 68 032 | 72 520 |  | 72 520 | 4 488 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 8 200 | 7 633 | 8 200 |  | 8 200 | 567 |
| **01112 Valla- ja linnavalitsus** | **-999 024** | **-941 742** | **-999 089** | **-67 146** | **-1 066 235** | **-124 493** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 778 782 | 704 836 | 778 778 | 67 146 | 845 924 | 141 088 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 219 842 | 231 517 | 219 911 |  | 219 911 | -11 606 |
| 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 400 | 3 619 | 400 |  | 400 | -3 219 |
| 15 PÕHIVARA |  | 1 770 |  |  |  | -1 770 |
| **01114 Kohaliku omavalitsuse üksuse reservfond** | **-46 534** |  | **-80 000** |  | **-80 000** | **-80 000** |
| 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 46 534 |  | 80 000 |  | 80 000 | 80 000 |
| **01600 Muud üldised valitsussektori teenused** | **-54 930** | **-54 708** | **-43 310** |  | **-43 310** | **11 398** |
| 45 MUUD TOETUSED | 40 550 | 40 461 | 43 310 |  | 43 310 | 2 849 |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 13 980 | 14 042 |  |  |  | -14 042 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 400 | 205 |  |  |  | -205 |
| **01700 Valitsussektori võla teenindamine** | **-405 000** | **-407 382** | **-405 391** |  | **-405 391** | **1 991** |
| 65 FINANTSTULUD JA -KULUD | 405 000 | 407 382 | 405 391 |  | 405 391 | -1 991 |

## Avalik kord ja julgeolek

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

Tabel 13 Avaliku korra ja julgeoleku kulud

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **03 Avalik kord ja julgeolek** | **-84 977** | **-84 464** | **-52 685** |  | **-52 685** | **31 779** |
| **03200 Päästeteenused** | **-49 477** | **-50 573** | **-17 385** |  | **-17 385** | **33 188** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 10 035 | 11 252 | 11 775 |  | 11 775 | 523 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 4 600 | 5 277 | 5 610 |  | 5 610 | 333 |
| 15 PÕHIVARA | 34 842 | 34 044 |  |  |  | -34 044 |
| **03600 Muu avalik kord ja julgeolek, sh haldus** | **-35 500** | **-33 890** | **-35 300** |  | **-35 300** | **-1 410** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 35 500 | 33 890 | 35 300 |  | 35 300 | 1 410 |

## Majandus

Majandusvaldkonna kuludeks planeeritakse 1 065 058 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 176 245 eurot (vt ka tabel 11 Investeeringud).

Tabel 14 Majanduse kulud

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **04 Majandus** | **-1 441 921** | **-1 392 582** | **-1 047 302** | **-17 756** | **-1 065 058** | **327 524** |
| **04120 Üldine tööjõupoliitika** | **-10 000** | **-5 000** | **-10 000** |  | **-10 000** | **-5 000** |
| 45 MUUD TOETUSED Ettevõtluse arengu toetamine,stardiabi | 10 000 | 5 000 | 10 000 |  | 10 000 | 5 000 |
| **04210 Põllumajandus (maakorraldus)** | **-3 000** | **-4 567** | **-3 610** |  | **-3 610** | **957** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 3 000 | 4 567 | 3 610 |  | 3 610 | -957 |
| **04350 Elektrienergia (käidukorraldus)** | **-13 680** | **-12 816** | **-13 680** |  | **-13 680** | **-864** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 13 680 | 12 816 | 13 680 |  | 13 680 | 864 |
| **04510 Maanteetransport** | **-978 109** | **-936 088** | **-550 000** |  | **-550 000** | **386 088** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 120 000 | 125 871 | 50 000 |  | 50 000 | -75 871 |
| 15 PÕHIVARA | 858 109 | 810 217 | 500 000 |  | 500 000 | -310 217 |
| **04512 Ühistranspordi korraldus** | **-50 895** | **-52 796** | **-50 517** |  | **-50 517** | **2 279** |
| 45 MUUD TOETUSED | 8 053 | 8 053 | 8 053 |  | 8 053 | 0 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 42 842 | 44 743 | 42 464 |  | 42 464 | -2 279 |
| **04730 Turism** | **-8 419** | **-8 419** |  |  |  | **8 419** |
| 45 MUUD TOETUSED | 7 500 | 7 500 |  |  |  | -7 500 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 919 | 919 |  |  |  | -919 |
| **04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid** | **-115 911** | **-105 709** | **-173 925** | **-7 320** | **-181 245** | **-75 536** |
| 45 MUUD TOETUSED | 8 804 | 7 465 | 5 000 |  | 5 000 | -2 465 |
| 55 MAJANDAMISKULUD |  | 42 264 |  |  |  | -42 264 |
| 15 PÕHIVARA | 107 107 | 55 980 | 168 925 | 7 320 | 176 245 | 120 265 |
| **04900 Muu majandus (sh majanduse haldus)** | **-261 907** | **-267 187** | **-245 570** | **-10 436** | **-256 006** | **11 181** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 236 207 | 232 505 | 221 370 | 10 436 | 231 806 | -699 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 24 200 | 33 183 | 24 200 |  | 24 200 | -8 983 |
| 60 MUUD TEGEVUSKULUD | 1 500 | 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** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **05 Keskkonnakaitse** | **-550 217** | **-521 842** | **-481 667** |  | **-481 667** | **40 175** |
| **05100 Jäätmekäitlus** | **-176 217** | **-139 750** | **-181 667** |  | **-181 667** | **-41 917** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 176 217 | 134 991 | 181 667 |  | 181 667 | 46 676 |
| 15 PÕHIVARA | 0 | 4 759 |  |  |  | -4 759 |
| **05101 Avalike alade puhastus (Talihooldus)** | **-300 000** | **-340 978** | **-250 000** |  | **-250 000** | **90 978** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 300 000 | 340 978 | 250 000 |  | 250 000 | -90 978 |
| **05400 Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse** | **-74 000** | **-41 114** | **-50 000** |  | **-50 000** | **-8 886** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 74 000 | 41 114 | 50 000 |  | 50 000 | 8 886 |

## Elamu- ja kommunaalmajandus

Elamu- ja kommunaalmajanduse kulusid on planeeritud 1 185 138 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). muudatusettepanekuga suurendati tööjõukulusid 43 536 eurot.

Tabel 16 Elamu- ja kommunaalmajanduse kulud

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **06 Elamu- ja kommunaalmajandus** | **-1 649 260** | **-1 634 893** | **-1 141 602** | **-43 536** | **-1 185 138** | **449 755** |
| **06100 Elamumajanduse arendamine** | **-239 170** | **-164 959** | **-172 625** |  | **-172 625** | **-7 666** |
| 45 MUUD TOETUSED | 17 083 | 16 751 | 10 000 |  | 10 000 | -6 751 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 202 087 | 138 958 | 162 625 |  | 162 625 | 23 667 |
| 60 MUUD TEGEVUSKULUD |  | 4 844 |  |  |  | -4 844 |
| 15 PÕHIVARA | 20 000 | 4 406 |  |  |  | -4 406 |
| **06300 Veevarustus** | **-44 800** | **-34 702** | **-44 800** |  | **-44 800** | **-10 098** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 4 800 | 5 154 | 4 800 |  | 4 800 | -354 |
| 45 MUUD TOETUSED | 40 000 | 29 548 | 40 000 |  | 40 000 | 10 452 |
| **06400 Tänavavalgustus** | **-690 515** | **-770 895** | **-270 000** |  | **-270 000** | **500 895** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 233 000 | 313 380 | 270 000 |  | 270 000 | -43 380 |
| 15 PÕHIVARA | 457 515 | 457 515 |  |  |  | -457 515 |
| **066052 Jäneda loss** | **-27 450** | **-40 357** | **-32 850** |  | **-32 850** | **7 507** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 27 450 | 40 357 | 32 850 |  | 32 850 | -7 507 |
| **066053 Kalmistud** | **-20 060** | **-27 693** | **-20 060** |  | **-20 060** | **7 633** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 20 060 | 27 693 | 20 060 |  | 20 060 | -7 633 |
| **066054 Hulkuvate loomadega seotud kulud** | **-42 269** | **-38 507** | **-10 800** |  | **-10 800** | **27 707** |
| 45 MUUD TOETUSED |  | 963 |  |  |  | -963 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 10 800 | 14 938 | 10 800 |  | 10 800 | -4 138 |
| 45 MUUD TOETUSED | 31 469 | 22 606 |  |  |  | -22 606 |
| **066055 Saunad** | **-767** | **-767** | **-800** |  | **-800** | **-33** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 767 | 767 | 800 |  | 800 | 33 |
| **066056 Tapa Turg** | **-1 250** | **-1 596** | **-1 100** |  | **-1 100** | **496** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 0 |  |  |  |  |  |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 1 250 | 1 596 | 1 100 |  | 1 100 | -496 |
| **066057 Tapa Vallahooldus** | **-582 979** | **-555 416** | **-588 567** | **-43 536** | **-632 103** | **-76 687** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 472 419 | 447 027 | 472 419 | 43 536 | 515 955 | 68 928 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 110 560 | 107 289 | 116 148 |  | 116 148 | 8 859 |
| 15 PÕHIVARA | 0 |  |  |  |  |  |
| 65 FINANTSTULUD JA -KULUD |  | 1 100 |  |  |  | -1 100 |

## 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 (euro)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **07 Tervishoid** | **-49 963** | **-19 889** | **-10 165** |  | **-10 165** | **9 724** |
| **07210 Üldmeditsiiniteenused** | **-10 500** | **-158** | **-10 165** |  | **-10 165** | **-10 007** |
| 45 MUUD TOETUSED | 10 000 |  | 10 000 |  | 10 000 | 10 000 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 500 | 158 | 165 |  | 165 | 7 |
| **07310 Üldhaigla teenused** | **-39 463** | **-19 731** | **0** |  | **0** | **19 731** |
| 45 MUUD TOETUSED | 39 463 | 19 731 | 0 |  | 0 | -19 731 |

## Vaba aeg, kultuur ja religioon

Kulusid vabale ajale, kultuurile ja religioonile planeeritakse 2 689 261 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) hoonete ülalpidamise kulud ja teenuste ostmise kulud, 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** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **08 Vaba aeg, kultuur, religioon** | **-2 499 687** | **-2 571 580** | **-2 541 028** | **-148 233** | **-2 689 261** | **-117 681** |
| **081021 Tapa Valla Spordikeskus (alates 01.01.2020)** | **-740 008** | **-807 558** | **-780 197** | **-41 639** | **-821 836** | **-14 278** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 326 182 | 311 975 | 317 206 | 41 639 | 358 845 | 46 870 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 348 606 | 436 885 | 430 491 |  | 430 491 | -6 394 |
| 15 PÕHIVARA | 65 220 | 58 698 | 32 500 |  | 32 500 | -26 198 |
| **081024 Toetused spordiklubidele-ja organisatsioonidele** | **-35 000** | **-35 000** | **-39 000** |  | **-39 000** | **-4 000** |
| 45 MUUD TOETUSED | 35 000 | 35 000 | 39 000 |  | 39 000 | 4 000 |
| **081026 Tapa valla Spordikool** | **-293 301** | **-295 554** | **-329 584** | **-20 582** | **-350 166** | **-54 612** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 225 207 | 222 463 | 255 734 | 20 582 | 276 316 | 53 853 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 68 094 | 73 091 | 73 850 |  | 73 850 | 759 |
| **08103 Puhkepargid ja -baasid** | **-48 000** | **-33 923** | **-164 279** | **-30 000** | **-194 279** | **-160 356** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 28 000 | 18 097 | 31 000 |  | 31 000 | 12 903 |
| 15 PÕHIVARA | 20 000 | 15 827 | 133 279 | 30 000 | 163 279 | 147 452 |
| **08107 Noorsootöö ja noortekeskused** | **-135 473** | **-129 758** | **-91 565** |  | **-91 565** | **38 193** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 3 100 | 4 704 |  |  |  | -4 704 |
| 45 MUUD TOETUSED | 45 285 | 43 303 | 5 000 |  | 5 000 | -38 303 |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 22 246 | 19 988 | 19 990 |  | 19 990 | 2 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 64 842 | 61 763 | 66 575 |  | 66 575 | 4 812 |
| **08109 Vaba aja üritused** | **-28 000** | **-21 475** | **-20 000** |  | **-20 000** | **1 475** |
| 45 MUUD TOETUSED | 18 000 | 18 600 | 18 000 |  | 18 000 | -600 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 10 000 | 2 875 | 2 000 |  | 2 000 | -875 |
| **08201 Tapa Vallaraamatukogu (alates 01.01.2020)** | **-411 418** | **-402 325** | **-407 603** | **-25 662** | **-433 265** | **-30 940** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 298 788 | 292 392 | 298 788 | 25 662 | 324 450 | 32 059 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 112 630 | 109 933 | 108 815 |  | 108 815 | -1 118 |
| **08202 Kultuurimajad (alates 01.01.2020)** | **-713 323** | **-759 549** | **-605 679** | **-27 299** | **-632 978** | **126 571** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 322 093 | 312 015 | 350 129 | 27 299 | 377 428 | 65 413 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 232 350 | 288 654 | 255 550 |  | 255 550 | -33 104 |
| 15 PÕHIVARA | 158 880 | 158 880 |  |  |  | -158 880 |
| **08203 Muuseumid alates 01.01.2020** | **-62 634** | **-53 700** | **-69 926** | **-3 051** | **-72 977** | **-19 277** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 37 304 | 37 290 | 38 376 | 3 051 | 41 427 | 4 137 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 25 330 | 16 410 | 14 900 |  | 14 900 | -1 510 |
| 15 PÕHIVARA |  |  | 16 650 |  | 16 650 | 16 650 |
| **08300 Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused** | **-24 500** | **-21 971** | **-24 500** |  | **-24 500** | **-2 529** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 24 500 | 21 971 | 24 500 |  | 24 500 | 2 529 |
| **08400 Religiooni- ja muud ühiskonnateenused** | **-8 030** | **-10 766** | **-8 695** |  | **-8 695** | **2 071** |
| 45 MUUD TOETUSED | 4 000 | 4 000 | 4 000 |  | 4 000 | 0 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 4 030 | 6 766 | 4 695 |  | 4 695 | -2 071 |

## Haridus

Valla eelarvest on planeeritud haridusele 11 293 107 eurot (vt tabel 19), Valdkonna kuludes kajastuvad valla lasteaedade (Tamsalu lasteaed Krõll, Tapa linna lasteaiad Vikerkaar ja Pisipõnn) halduskulud, lasteaia- ja õpilaskohad teistele omavalitsustele, 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).

Tabel 19 Hariduse kulud

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **09 Haridus** | **-11 118 439** | **-11 159 799** | **-11 020 896** | **-272 211** | **-11 293 107** | **-133 308** |
| **09110 Alusharidus** | **-15 000** |  |  |  |  |  |
| 15 PÕHIVARA | 15 000 |  |  |  |  |  |
| **091101 Lasteaed Pisipõnn** | **-1 329 855** | **-1 306 411** | **-1 280 076** | **-36 716** | **-1 316 792** | **-10 381** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 1 229 434 | 1 202 826 | 1 196 936 | 36 716 | 1 233 652 | 30 826 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 100 421 | 103 585 | 83 140 |  | 83 140 | -20 445 |
| **0911011 Lasteaed Pisipõnn projektid** | **-1 000** |  |  |  |  |  |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 1 000 |  |  |  |  |  |
| **091102 Lasteaed Vikerkaar** | **-552 302** | **-535 802** | **-524 598** | **-11 504** | **-536 102** | **-300** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 467 018 | 458 793 | 467 018 | 11 504 | 478 522 | 19 729 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 56 747 | 54 234 | 41 980 |  | 41 980 | -12 254 |
| 15 PÕHIVARA | 28 537 | 22 775 | 15 600 |  | 15 600 | -7 175 |
| **091103 Tamsalu Lasteaed** | **-1 171 455** | **-1 162 298** | **-1 174 088** | **-23 522** | **-1 197 610** | **-35 313** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 1 021 467 | 984 122 | 1 021 337 | 23 522 | 1 044 859 | 60 737 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 149 988 | 178 176 | 152 750 |  | 152 750 | -25 426 |
| 15 PÕHIVARA | 0 |  | 1 |  | 1 | 1 |
| **0911031 Tamsalu Lasteaia projektid** |  | **-2 577** |  |  |  | **2 577** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD |  | 2 577 |  |  |  | -2 577 |
| **091105 Lasteaiakohad** | **-82 000** | **-113 177** | **-107 000** |  | **-107 000** | **6 177** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 82 000 | 113 177 | 107 000 |  | 107 000 | -6 177 |
| **091106 Laste päevahoiuteenus** | **-33 000** | **-21 150** |  |  |  | **21 150** |
| 45 MUUD TOETUSED | 33 000 | 8 280 |  |  |  | -8 280 |
| 55 MAJANDAMISKULUD |  | 12 870 |  |  |  | -12 870 |
| **091107 Jäneda Kool-lasteaiaõpetajad** | **-87 342** | **-95 345** | **-84 099** | **-1 803** | **-85 902** | **9 443** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 86 942 | 95 345 | 84 099 | 1 803 | 85 902 | -9 443 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 400 |  |  |  |  |  |
| **091108 Lehtse Kool-lasteaiaõpetajad** | **-114 743** | **-113 718** | **-114 559** | **-2 818** | **-117 377** | **-3 659** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 114 559 | 113 534 | 114 559 | 2 818 | 117 377 | 3 843 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 184 | 184 |  |  |  | -184 |
| **092121 Jäneda kool (põhikool õpetajad+haldus koos)** | **-519 286** | **-510 546** | **-477 176** | **-10 892** | **-488 068** | **22 478** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 414 237 | 406 138 | 400 456 | 10 892 | 411 348 | 5 210 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 78 049 | 79 189 | 76 720 |  | 76 720 | -2 469 |
| 15 PÕHIVARA | 27 000 | 25 219 |  |  |  | -25 219 |
| **0921211 Jäneda kooli projektid** | **-1 465** | **-747** |  |  |  | **747** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 429 | 347 |  |  |  | -347 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 1 036 | 400 |  |  |  | -400 |
| **092122 Lehtse kool (põhikooli õpetajad+ haldus)** | **-483 592** | **-469 117** | **-493 027** | **-9 060** | **-502 087** | **-32 970** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 432 535 | 403 779 | 432 535 | 9 060 | 441 595 | 37 816 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 51 057 | 65 338 | 60 492 |  | 60 492 | -4 846 |
| **0921221 Lehtse kooli projektid** | **-928** |  |  |  |  |  |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 280 |  |  |  |  |  |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 648 |  |  |  |  |  |
| **092123 Tapa Gümnaasiumi (põhikooli õpetajad+haldus)** | **-2 305 531** | **-2 318 271** | **-2 965 609** | **-81 958** | **-3 047 567** | **-729 295** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 1 997 149 | 1 950 395 | 2 516 109 | 81 958 | 2 598 067 | 647 672 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 308 382 | 367 876 | 449 500 |  | 449 500 | 81 624 |
| **0921231 Tapa Gümnaasiumi projektid** | **-36 782** | **-65 852** | **-8 364** |  | **-8 364** | **57 488** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 24 188 | 33 197 | 4 614 |  | 4 614 | -28 583 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 12 594 | 32 655 | 3 750 |  | 3 750 | -28 905 |
| **092124 Tapa Keelekümbluskool ( õpetajad+haldus)** | **-716 203** | **-690 606** | **0** |  | **0** | **690 606** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 631 590 | 605 993 | 0 |  | 0 | -605 993 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 84 612 | 84 612 | 0 |  | 0 | -84 612 |
| **0921241 Tapa Keelekümbluskooli projektid** | **-38 070** | **-18 977** |  |  |  | **18 977** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 38 070 | 18 977 |  |  |  | -18 977 |
| **092125 Tamsalu Gümnaasiumi (põhikooli õpetajad+haldus)** | **-1 704 109** | **-1 748 655** | **-1 688 981** | **-46 406** | **-1 735 387** | **13 268** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 1 416 552 | 1 424 167 | 1 418 280 | 46 406 | 1 464 686 | 40 519 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 247 557 | 286 888 | 258 501 |  | 258 501 | -28 387 |
| 15 PÕHIVARA | 40 000 | 37 600 | 12 200 |  | 12 200 | -25 400 |
| **0921251 Tamsalu Gümnaasiumi projektid** | **-15 286** | **-70 568** |  |  |  | **70 568** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 1 744 | 12 465 |  |  |  | -12 465 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 13 542 | 58 104 |  |  |  | -58 104 |
| **092129 Õpilaskohad alates 01.01.2019** | **-140 000** | **-190 672** | **-189 883** |  | **-189 883** | **789** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 140 000 | 190 672 | 189 883 |  | 189 883 | -789 |
| **092131 Tapa Gümnaasiumi gümnaasiumiõpetajad** | **-321 540** | **-327 328** | **-321 540** | **-8 115** | **-329 655** | **-2 327** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 312 146 | 324 481 | 312 146 | 8 115 | 320 261 | -4 220 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 9 394 | 2 847 | 9 394 |  | 9 394 | 6 547 |
| **092132 Tamsalu Gümnaasiumi gümnaasiumi õpetajad** | **-157 284** | **-179 592** | **-157 352** | **-5 636** | **-162 988** | **16 604** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 152 352 | 176 131 | 152 352 | 5 636 | 157 988 | -18 143 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 4 932 | 3 461 | 5 000 |  | 5 000 | 1 539 |
| **09510 Noorte huviharidus ja huvitegevus** | **-3 945** |  | **-116 760** | **-18 672** | **-135 432** | **-135 432** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 3 945 |  | 116 760 | 18 672 | 135 432 | 135 432 |
| **095101 Tapa Muusika- ja Kunstikool** | **-519 981** | **-461 300** | **-512 942** |  | **-512 942** | **-51 642** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 464 101 | 407 909 | 462 722 |  | 462 722 | 54 813 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 55 880 | 53 391 | 50 220 |  | 50 220 | -3 171 |
| 15 PÕHIVARA | 0 |  |  |  |  |  |
| **095102 Huviharidus huvitegevus (õpilaskohad)** | **-24 565** | **-15 185** | **-19 000** |  | **-19 000** | **-3 815** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 24 565 | 15 185 | 19 000 |  | 19 000 | 3 815 |
| **09600 Koolitransport** | **-146 591** | **-139 976** | **-154 000** |  | **-154 000** | **-14 024** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 146 591 | 139 976 | 154 000 |  | 154 000 | 14 024 |
| **09601 Koolitoit** | **-563 187** | **-565 328** | **-589 242** | **-15 109** | **-604 351** | **-39 023** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 217 187 | 212 565 | 217 092 | 15 109 | 232 201 | 19 636 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 346 000 | 352 762 | 356 150 |  | 356 150 | 3 388 |
| 15 PÕHIVARA | 0 |  | 16 000 |  | 16 000 | 16 000 |
| **09602 Õpilaskodu** | **-3 000** | **-5 966** | **-7 000** |  | **-7 000** | **-1 034** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 3 000 | 5 966 | 7 000 |  | 7 000 | 1 034 |
| **09800 Muu haridus, sh hariduse haldus** | **-30 397** | **-30 634** | **-35 600** |  | **-35 600** | **-4 966** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 1 930 |  | 0 |  | 0 |  |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 28 467 | 30 634 | 35 600 |  | 35 600 | 4 966 |

## Sotsiaalne kaitse

Sotsiaalse kaitse kulusid planeeritakse eelarvesse 3 601408 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 (euro)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| **10 Sotsiaalne kaitse** | **-3 226 194** | **-3 255 122** | **-3 591 709** | **-9 699** | **-3 601 408** | **-346 286** |
| **10120 Puuetega inimeste sotsiaalhoolekandeasutused** | **-8 000** | **-5 677** | **-8 000** |  | **-8 000** | **-2 323** |
| 45 MUUD TOETUSED | 8 000 | 3 700 | 8 000 |  | 8 000 | 4 300 |
| 55 MAJANDAMISKULUD |  | 1 977 |  |  |  | -1 977 |
| **101211 Raske ja sügava puudega laste kaitse** | **-78 000** | **-94 142** | **-90 000** |  | **-90 000** | **4 142** |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 78 000 | 94 142 | 90 000 |  | 90 000 | -4 142 |
| **101212 Puuetega inimeste hooldajatoetus( ka lapsed)** | **-108 000** | **-106 753** | **-110 000** |  | **-110 000** | **-3 247** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 108 000 | 106 753 | 110 000 |  | 110 000 | 3 247 |
| **102001 Tapa hooldekodu** | **-559 022** | **-551 977** | **-669 970** | **-30 185** | **-700 155** | **-148 179** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 95 000 | 88 773 | 186 000 |  | 186 000 | 97 227 |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 337 704 | 331 827 | 338 620 | 30 185 | 368 805 | 36 978 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 126 318 | 131 377 | 145 350 |  | 145 350 | 13 973 |
| **102003 Teenuse ostmine teistelt hooldeasutustelt** | **-483 451** | **-589 679** | **-840 000** |  | **-840 000** | **-250 321** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 338 451 | 442 061 | 840 000 |  | 840 000 | 397 939 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 145 000 | 147 618 |  |  |  | -147 618 |
| **102011 Koduteenus** | **-143 697** | **-123 229** | **-145 576** | **-16 184** | **-161 760** | **-38 531** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 139 397 | 118 065 | 141 076 | 16 184 | 157 260 | 39 195 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 4 300 | 5 163 | 4 500 |  | 4 500 | -663 |
| **10400 Asendus- ja järelhooldus (2018 muudatus)** | **-786 218** | **-791 085** | **-796 000** |  | **-796 000** | **-4 915** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 40 000 | 17 610 | 25 000 |  | 25 000 | 7 390 |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 0 |  |  |  |  |  |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 746 218 | 773 475 | 771 000 |  | 771 000 | -2 475 |
| **10402 Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse** | **-164 470** | **-137 703** | **-169 400** |  | **-169 400** | **-31 697** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 92 400 | 77 752 | 94 400 |  | 94 400 | 16 648 |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 20 070 | 23 360 | 21 000 |  | 21 000 | -2 360 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 52 000 | 36 591 | 54 000 |  | 54 000 | 17 409 |
| **10600 Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele** | **-86 368** | **-99 716** | **-20 000** |  | **-20 000** | **79 716** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED |  | 13 296 | 15 000 |  | 15 000 | 1 704 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 0 | 51 | 5 000 |  | 5 000 | 4 949 |
| 15 PÕHIVARA | 86 368 | 86 369 |  |  |  | -86 369 |
| **10700 VALVE 30 Tapa** |  | **-1 502** |  |  |  | **1 502** |
| 55 MAJANDAMISKULUD |  | 1 502 |  |  |  | -1 502 |
| **10701 Riiklik toimetulekutoetus** | **-426 528** | **-393 400** | **-342 229** | **39 134** | **-303 095** | **90 305** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 426 528 | 393 400 | 342 229 | -54 134 | 288 095 | -105 305 |
| 15 PÕHIVARA |  |  |  | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| **10702 Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse** | **-49 000** | **-42 222** | **-49 000** |  | **-49 000** | **-6 778** |
| 41 SOTSIAALTOETUSED | 46 000 | 38 227 | 46 000 |  | 46 000 | 7 773 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 3 000 | 3 995 | 3 000 |  | 3 000 | -995 |
| **10900 Muu sotsiaalne kaitse, sh sotsiaalse kaitse haldus** | **-333 440** | **-318 038** | **-351 534** | **-2 464** | **-353 998** | **-35 960** |
| 50 TÖÖJÕUKULUD | 259 984 | 251 663 | 274 234 | 2 464 | 276 698 | 25 035 |
| 55 MAJANDAMISKULUD | 73 456 | 66 375 | 77 300 |  | 77 300 | 10 925 |

# 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 1 385 509 eurot. 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 285 083 eurot.

# Finantseerimistegevus

Kavandatud investeeringute finantseerimiseks planeeritakse võtta laenu 600 000 eurot. Võetud laenude tagasimakseteks planeeritakse 1 422 296 eurot (vt tabel 21).

Tabel 21 Finantseerimistegevus (euro)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje** | **Lõplik eelarve 2023** | **Täitmine 2023** | **Ettepanekud 2024** | **Muutus** | **Eelarve 2024** | **Võrdlus Eelarve 2024-Täitmine 2023** |
| Finantseerimistegevus | 25 480 | -433 076 | -1 022 296 | 200 000 | -822 296 | -389 220 |
| Kohustuste võtmine | 1 700 000 | 1 200 000 | 400 000 | 200 000 | 600 000 | -600 000 |
| Kohustuste tasumine | -1 674 520 | -1 633 076 | -1 422 296 | 0 | -1 422 296 | 210 780 |

# 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. aasta lõpuks % (vt tabel 21)

Tabel 21 Netovõlakoormus

|  |  |
| --- | --- |
| **Netovõlakoormus 2024. aasta lõpus (eurodes)** | **8 831 637** |
| Netovõlakoormus (%) | 50,07 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) 10\* põhitegevuse tulem (1 385 509 eurot) | 13 855 090 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär 80% põhitegevuse tuludest (22 046 787 eurot) | 17 637 430 |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 8 805 793 |
| **Alates 2027 netovõlakoormus** | 8 831 637 |
| Netovõlakoormus (%) | 50,07 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) 6\* põhitegevuse tulem | 8 313 054 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär 60% põhitegevuse tuludest | 13 228 072 |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 4 396 435 |