

Saku valla eelarvestrateegia 2026–2030

# Sissejuhatus

Eelarvestrateegia on viie eelseisva eelarveaasta finantsplaan, mis on koostatud Saku valla arengukavas 2025–2035 sätestatud tegevuste elluviimiseks. Valla eelarvestrateegia koostamise lähtealuseks on Rahandusministeeriumi majandusprognoosid.

Eelarvestrateegia on koostatud tekkepõhiselt.

**VASTAVALT KOHALIKU OMAVALITSUSE ÜKSUSE FINANTSJUHTIMISE SEADUSELE ON EELARVE OSAD JÄRGMISED:**

1. põhitegevuse tulud,
2. põhitegevuse kulud,
3. investeerimistegevus,
4. finantseerimistegevus,
5. likviidsete varade muutus.

**STRATEEGIAS ESITATAKSE:**

* Saku valla majandusliku olukorra analüüs ja arengu prognoos eelarvestrateegia perioodiks;
* AS Saku Maja ei ole 31.12.2022 seisuga Saku valla sõltuv üksus kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse tähenduses ja seetõttu ei kajastata eelarvestrateegias AS Saku Maja finantsseisundit ning prognoose.
* valla eelnenud aasta tegelikud, jooksva aasta eeldatavad ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad põhitegevuse tulud, põhitegevuse kulud, investeeringud koos finantseerimisallikatega, eeldatav finantseerimistegevuse maht, likviidsete varade ning nõuete ja kohustuste muutus;
* põhitegevuse tulem ja arvnäitajad, mis on vajalikud põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse arvutamiseks;
* eelneva, käesoleva ja järgneva viie majandusaasta netovõlakoormus.

Eelarvestrateegia on koostatud lähtudes vajadusest, et arengukavas kirjeldatud tegevused oleksid kooskõlas Saku valla eelarveliste vahenditega. Lähtutud on tulude prognoosist, laenuvõimekusest, tegevuskuludest ja investeeringute vajadusest. Investeeringud on toodud tegevusvaldkondade lõikes ja tegevusvaldkondade siseselt asutuste ja tegevuste lõikes.

Arengukava ja eelarvestrateegia on aluseks valla eelarve koostamisel, kohustuste võtmisel ja investeeringute kavandamisel.

Valla eelarvestrateegiat uuendatakse iga aasta koos arengukava ülevaatamisega, täpsustades viie eelseisva aasta kavasid ning seades plaanid järgnevateks aastateks. Arengukava seire käigus vaadatakse üle eesmärkide täitmine ning seatakse uued eesmärgid järgnevaks eelarvestrateegia perioodiks, võttes arvesse valdkondade arengukavad ning laekunud ettepanekud.

# Ülevaade Saku valla konsolideerimisgrupist

**SAKU VALLA EELARVELISEL FINANTSEERIMISEL ON 12 ASUTUST:**

**Saku Vallavalitsus kui ametiasutus, mis teostab avalikku võimu;**

Saku Vallavalitsuse hallatavad asutused:

1. Saku Valla Spordikeskus
2. Saku Valla Noortekeskus
3. Saku Vallaraamatukogu
4. Saku Valla Kultuurikeskus
5. Saku Lasteaed Päikesekild
6. Saku Lasteaed Terake
7. Kurtna Kool (lasteaed-põhikool)
8. Kajamaa Kool (põhikool)
9. Saku Gümnaasium
10. Saku Muusikakool
11. Saku Päevakeskus

Saku valla konsolideerumisgruppi kuulub tütarettevõte **AS Saku Maja**, milles Saku vallal on 100% osalus.

# Saku valla majandusliku olukorra analüüs ja arengu prognoos

Eesmärgiks on langetada eelarvepoliitilised otsused eelarvestrateegia koostamise käigus ning arvestada kõikide rahastamisallikatega (lisaks maksutuludele ka toetused jms).

**Valla poolt pakutavate avalike teenuste maht ja võimalused sõltuvad kõige enam tulumaksu laekumisest.**

|  |
| --- |
| **2020. aastal** suurenes elanike arv võrreldes 2019. aastaga 2,8% ehk lisandus 292 elanikku.  Tulumaksu laekumine suurenes 6,9% ehk 847 488 eurot. |
| **2021. aastal** suurenes elanike arv võrreldes 2020. aastaga 3,7% ehk lisandus 394 elanikku.  Tulumaksu laekumine suurenes 10,2% ehk 1 342 305 eurot. |
| **2022. aastal** suurenes elanike arv võrreldes 2021. aastaga 4,1% ehk lisandus 460 elanikku.  Tulumaksu laekumine suurenes 14,6% ehk 2 119 131 eurot. |
| **2023. aastal** suurenes elanike arv võrreldes 2022. aastaga 2,4% ehk lisandus 274 elanikku.  Tulumaksu laekumine suurenes 14,8% ehk 2 461 446 eurot. |
| **2024. aastal** suurenes elanike arv võrreldes 2023. aastaga 0,9% ehk lisandus 107 elanikku.  Tulumaksu laekumine suurenes 12,1% ehk 2 315 200 eurot. |

Tulumaksu kasvuks oli 2024. aastal planeeritud võrreldes 2023. aasta laekumisega esialgses eelarves 7,6%, mida suurendati hiljem veel 0,7% võrra. **Aastatel 2026–2030 on tulumaksu kasvuks igal aastal planeeritud 5,0%.**

Saku valla põhitegevuse tulem kasvab kavandatud tulumaksu laekumise kasvu ning kaupade ja teenuste müügist laekuva tulu arvelt.

# EELARVESTRATEEGIA

Eelarvestrateegias kajastatud eesmärgid tulenevad läbi viidud arengukava seirest. Põhitegevuse tulemi suuruseks on 14,1–16,1% põhitegevuse tuludest.

**Tabel 1. Saku valla eelarvestrateegia 2024–2030**

| **Saku vald** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **32 067 191** | **34 236 528** | **36 029 435** | **37 637 647** | **39 525 027** | **41 395 513** | **43 453 241** |
| Maksutulud | 21 869 103 | 23 271 000 | 24 733 200 | 25 918 860 | 27 263 803 | 28 670 993 | 30 143 543 |
| sh tulumaks | 21 406 785 | 22 584 000 | 23 713 200 | 24 898 860 | 26 143 803 | 27 450 993 | 28 823 543 |
| sh maamaks | 444 994 | 670 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 100 000 | 1 200 000 | 1 300 000 |
| sh muud maksutulud | 17 324 | 17 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 2 176 198 | 2 344 500 | 2 485 170 | 2 634 280 | 2 792 337 | 2 959 877 | 3 137 470 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 6 707 276 | 6 998 118 | 7 311 065 | 7 584 507 | 7 868 887 | 8 164 643 | 8 472 229 |
| sh tasandusfond | 42 040 | 174 979 | 175 000 | 175 000 | 175 000 | 175 000 | 175 000 |
| sh toetusfond | 6 355 523 | 6 573 139 | 6 836 065 | 7 109 507 | 7 393 887 | 7 689 643 | 7 997 229 |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 309 713 | 250 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| Muud tegevustulud | 1 314 614 | 1 622 910 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 600 000 | 1 600 000 | 1 700 000 |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **29 377 328** | **29 764 000** | **30 938 960** | **32 229 078** | **33 575 877** | **34 981 948** | **36 450 002** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 941 801 | 2 024 000 | 2 104 960 | 2 189 158 | 2 276 725 | 2 367 794 | 2 462 505 |
| Muud tegevuskulud | 27 435 527 | 27 740 000 | 28 834 000 | 30 039 920 | 31 299 153 | 32 614 154 | 33 987 497 |
| sh personalikulud | 17 774 161 | 18 000 000 | 18 674 000 | 19 374 920 | 20 103 903 | 20 862 141 | 21 650 884 |
| sh majandamiskulud | 9 625 875 | 9 700 000 | 10 100 000 | 10 605 000 | 11 135 250 | 11 692 013 | 12 276 613 |
| sh muud kulud | 35 492 | 40 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 |
| **Põhitegevuse tulem** | **2 689 863** | **4 472 528** | **5 090 475** | **5 408 569** | **5 949 150** | **6 413 566** | **7 003 239** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-23 366 152** | **-11 438 000** | **-204 325** | **-1 652 389** | **-1 420 453** | **-1 838 517** | **-2 436 582** |
| Põhivara müük (+) | 0 | 0 | 1 100 000 | 500 000 |  |  |  |
| Põhivara soetus (-) | -22 189 951 | -10 000 000 | -40 000 | -1 030 000 | -440 000 | -1 000 000 | -1 740 000 |
| sh projektide omaosalus | -22 152 067 | -10 000 000 | -40 000 | -1 030 000 | -440 000 | -1 000 000 | -1 740 000 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 37 884 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -4 165 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finantstulud (+) | 24 877 | 3 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
| Finantskulud (-) | -1 234 797 | -1 441 000 | -1 268 325 | -1 126 389 | -984 453 | -842 517 | -700 582 |
| **Eelarve tulem** | **-20 676 289** | **-6 965 472** | **4 886 150** | **3 756 180** | **4 528 697** | **4 575 049** | **4 566 657** |
| **Finantseerimistegevus** | **13 465 518** | **7 424 473** | **-4 554 201** | **-4 554 201** | **-4 554 201** | **-4 554 201** | **-4 554 201** |
| Kohustiste võtmine (+) | 16 500 000 | 29 997 106 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kohustiste tasumine (-) | -3 034 482 | -22 572 633 | -4 554 201 | -4 554 201 | -4 554 201 | -4 554 201 | -4 554 201 |
| **Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)** | **-5 248 493** | **459 001** | **331 949** | **-798 021** | **-25 504** | **20 848** | **12 457** |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)** | 1 962 277 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh nõuete muutus (- suurenemine/ + vähenemine) | - | - | - | - | - | - | - |
| sh kohustiste muutus (+ suurenemine/ - vähenemine) | - | - | - | - | - | - | - |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks** | **113 072** | **572 072** | **904 021** | **106 000** | **80 497** | **101 345** | **113 801** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | 36 051 268 | 43 475 741 | 38 921 540 | 34 367 340 | 29 813 139 | 25 258 938 | 20 704 738 |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 35 938 197 | 42 903 669 | 38 017 519 | 34 261 339 | 29 732 642 | 25 157 593 | 20 590 936 |
| **Netovõlakoormus (%)** | 112,1% | 125,3% | 105,5% | 91,0% | 75,2% | 60,8% | 47,4% |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 26 898 633 | 34 236 528 | 36 029 435 | 37 637 647 | 35 694 901 | 38 481 394 | 42 019 435 |
| **Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)** | 83,9% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 90,3% | 93,0% | 96,7% |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | -9 039 564 | -8 667 141 | -1 988 085 | 3 376 308 | 5 962 258 | 13 323 800 | 21 428 499 |
| Põhitegevuse tulude muutus | - | 7% | 5% | 4% | 5% | 5% | 5% |
| Põhitegevuse kulude muutus | - | 1% | 4% | 4% | 4% | 4% | 4% |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja | 1,09 | 1,15 | 1,16 | 1,17 | 1,18 | 1,18 | 1,19 |

# Saku valla põhitegevuse tulude prognoos

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele planeeritakse põhitegevuse tulude eelarveosasse maksutulud, tulud kaupade ja teenuste müügist, saadavad toetused ja muud tegevustulud. Selles eelarveosas ei kajastata põhivara soetuseks saadavat sihtfinantseerimist, tulu põhivara, osaluste ning muude aktsiate ja osade müügist ning finantstulusid. Aastatel 2026–2030 kasvavad Saku valla tulud igal aastal keskmiselt 4,9%. Tulude kasv tuleneb peamiselt maksutulude kasvust.

Aastatel 2026–2030 prognoositakse tulumaksu laekumise kasvuks 5,0% aastas. Kavandamisel on aluseks võetud Saku valla 2025. aasta eelarve eeldatav täitmine, kus tulumaksu laekumise prognoos on võrreldes 2024. aasta tegeliku tuluga on 5,5% suurem. 2024. aasta nelja esimese kuu tulumaksu laekumine on aga 6,2% suurem kui 2024. aasta nelja kuu laekumine. 2025. aasta tegelik tulumaksu laekumine selgub 2026. aasta jaanuari lõpuks. Samuti on prognoosi aluseks asjaolu, et füüsilise isiku maksustatavast tulust laekub 2025. aastal maksumaksja elukohajärgsele kohalikule omavalitsusele 11,29% ja 5,5% residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist. Maksumaksja elukohana kalendriaastal arvestatakse sama kalendriaasta 1. jaanuari seisuga registrisse kantud elukohta. 2024. aastal suurenes maksumaksjate arv 2,2% ehk lisandus 128 maksumaksjat.

**TULUDE PROGNOOSIMISEL ON ARVESTATUD JÄRGMISI PÕHIMÕTTEID:**

* Seoses valla maksumaksjate arvu ja keskmise palga kasvuga on planeeritud tulumaksu laekumise kasv eelarvestrateegia perioodil 5,0% aastas.
* 01.01.2025. aastast jõustus tulumaksuseaduse muudatus, mille alusel laekub kohaliku omavalitsuse üksuse eelarvesse 5,5% riiklikust pensionist (2024. aastal 2,5%) ja 11,29% residentist füüsilise isiku muust maksustatavast tulust, välja arvatud kohustuslik ja täiendav kogumispension ja vara võõrandamisest saadud kasu.
* Lasteaedade kohatasu baashind on 2020. aastast 20% Vabariigi Valitsuse kehtestatud töötasu kuu alammäärast. Kui lapse ja mõlema vanema või üksikvanema rahvastikuregistrijärgne elukoht on 1. jaanuari seisuga Saku vald, on kohatasu kuus 10% Vabariigi Valitsuse kehtestatud töötasu kuu alammäärast. Samas on arvesse võetud, et kõik rühmad ei ole komplekteeritud maksimaalse piirini.
* Kultuuriasutuste omatulu kasvuks on kavandatud alates 2026. aastast 5% aastas kogu eelarvestrateegia perioodil.
* Riigi poolt eraldatav üldhariduskoolide pidamiseks antav toetus suureneb keskmiselt 4%. Hariduskulude toetuse prognoosimisel on arvestatud õpilaste arvu kasvuga.

Tabelis 2 on esitatud Saku valla eelmise aasta tegelikud ning käesoleva aasta ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositud põhitegevuse tulud.

**Tabel 2. Põhitegevuse tulud 2024–2030**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Saku vald** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **32 067 191** | **34 236 528** | **36 029 435** | **37 637 647** | **39 525 027** | **41 395 513** | **43 453 241** |
| Maksutulud | 21 869 103 | 23 271 000 | 24 733 200 | 25 918 860 | 27 263 803 | 28 670 993 | 30 143 543 |
| sh tulumaks | 21 406 785 | 22 584 000 | 23 713 200 | 24 898 860 | 26 143 803 | 27 450 993 | 28 823 543 |
| sh maamaks | 444 994 | 670 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 100 000 | 1 200 000 | 1 300 000 |
| sh muud maksutulud | 17 324 | 17 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 2 176 198 | 2 344 500 | 2 485 170 | 2 634 280 | 2 792 337 | 2 959 877 | 3 137 470 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 6 707 276 | 6 998 118 | 7 311 065 | 7 584 507 | 7 868 887 | 8 164 643 | 8 472 229 |
| sh tasandusfond | 42 040 | 174 979 | 175 000 | 175 000 | 175 000 | 175 000 | 175 000 |
| sh toetusfond | 6 355 523 | 6 573 139 | 6 836 065 | 7 109 507 | 7 393 887 | 7 689 643 | 7 997 229 |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 309 713 | 250 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| Muud tegevustulud | 1 314 614 | 1 622 910 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 600 000 | 1 600 000 | 1 700 000 |

# Saku valla põhitegevuse kulude prognoos

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele planeeritakse põhitegevuse kulude eelarveosasse antavad toetused ja muud tegevuskulud. Selles eelarve osas ei kajastata põhivara soetuseks antavat sihtfinantseerimist, põhivara soetust, osaluste ning muude aktsiate ja osade soetust ning finantskulusid.

Kõikides valla asutustes on majandamiskulud kavandatud nende kokkuhoiu vajadust silmas pidades. Eelarvestrateegias kajastatavate uute tegevuste alustamisel tuleb vajadusel arvestada:

* valdkondade siseselt prioriteetide ümberseadmisega;
* valdkondade siseselt eelarveliste vahendite kasutamise paindlikkusega ja vajadusepõhisusega;
* kokkuhoiu võimalustega ja säästliku majandamisega.

Eelarvestrateegia perioodil kasvavad kulud keskmiselt 4,1%.

**KULUDE PROGNOOSIMISEL ON ARVESTATUD JÄRGMISI PÕHIMÕTTEID:**

* Kõikide asutuste palgafondide kasvu korrigeeritakse vastava aasta eelarvega. Hariduse valdkonna palkade kasvu aluseks on riigi poolt kehtestatud õpetaja palga alammäär ja toetusfondist saadav hariduskulude toetus. Muude valdkondade puhul võetakse arvesse majandusprognoose ja valla eelarveliste vahendite võimalusi.
* Kaasava eelarve jaoks on arvestatud aastatel 2026, 2028 ja 2030 igal aastal 40 000 eurot.
* Projekti „Iseseisvat toimetulekut toetavate ja kvaliteetsete sotsiaalteenuste ning hooldusvõime tagamine“ omaosaluseks on aastatel 2025-2027 planeeritud 87 500 eurot.

Tabelis 3 on esitatud Saku valla eelmise aasta tegelikud ning käesoleva aasta ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositud põhitegevuse kulud.

**Tabel 3. Põhitegevuse kulud 2024-2030**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Saku vald** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **29 377 328** | **29 764 000** | **30 938 960** | **32 229 078** | **33 575 877** | **34 981 948** | **36 450 002** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 941 801 | 2 024 000 | 2 104 960 | 2 189 158 | 2 276 725 | 2 367 794 | 2 462 505 |
| Muud tegevuskulud | 27 435 527 | 27 740 000 | 28 834 000 | 30 039 920 | 31 299 153 | 32 614 154 | 33 987 497 |
| sh personalikulud | 17 774 161 | 18 000 000 | 18 674 000 | 19 374 920 | 20 103 903 | 20 862 141 | 21 650 884 |
| sh majandamiskulud | 9 625 875 | 9 700 000 | 10 100 000 | 10 605 000 | 11 135 250 | 11 692 013 | 12 276 613 |
| sh muud kulud | 35 492 | 40 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 |

# Saku valla investeerimistegevuse prognoos

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele planeeritakse investeerimistegevuse eelarveosasse põhivara soetus ja müük, põhivara soetuseks saadav ja antav sihtfinantseerimine, osaluste soetus ja müük, muude aktsiate ja osaluste soetus ja müük, antavad ning tagasilaekuvad laenud, finantskulud- ja tulud. Investeerimistegevuse eelarves on kajastatud ka sihtfinantseerimisega seotud tehingud, mille korral sihtfinantseerimise ülekandja kannab raha otse üle tarnijale, kellelt Saku vald saab kaupu või teenuseid.

Strateegiaperioodi investeeringute, finantseerimistehingute ja likviidsete varade muutuse osas on järgitud, et otsused oleksid jätkusuutlikud ja kõiki rahastamisallikaid ühtselt käsitlevad.

Investeeringute liigitus erineb arengukavas toodud tegevuskava liigitusest, kuna eelarvevahendid on jaotatud vastavalt eelarve klassifikaatoritele.

Investeeringute tabelis on toodud investeerimistegevuse eelarveosas kajastatud põhivara soetus. Projektipõhistel põhivara soetustel on eraldi välja toodud saadav sihtfinantseering ning omafinantseering.

Tabelites 4 ja 5 on esitatud Saku valla eelmise aasta tegelikud ning käesoleva aasta ja eelarvestrateegia perioodiks kavandatud investeeringud.

**Tabel 4. Investeeringud valdkondade järgi 2025-2030**

| **Saku vald** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** | **0** | **0** | **1 030 000** | **400 000** | **1 000 000** | **1 700 000** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 0 | 0 | 1 030 000 | 400 000 | 1 000 000 | 1 700 000 |
| **04 Majandus** | **606 000** | **40 000** | **0** | **40 000** | **0** | **40 000** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 606 000 | 40 000 | 0 | 40 000 | 0 | 40 000 |
| **05 Keskkonnakaitse** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **06 Elamu- ja kommunaalmajandus** | **346 083** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 346 083 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **07 Tervishoid** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **08 Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **78 637** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 78 637 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **09 Haridus** | **8 969 280** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 8 969 280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **KÕIK KOKKU** | **10 000 000** | **40 000** | **1 030 000** | **440 000** | **1 000 000** | **1 740 000** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 10 000 000 | 40 000 | 1 030 000 | 440 000 | 1 000 000 | 1 740 000 |

**Tabel 5. Investeeringuobjektid 2025–2030**

| **Saku vald** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Teede ehitus** | **606 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 606 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Kaasava eelarve investeeringud** | **0** | **40 000** | **0** | **40 000** | **0** | **40 000** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 0 | 40 000 | 0 | 40 000 | 0 | 40 000 |
| **Tänavavalgustuse ehitus** | **167 083** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 167 083 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Mänguväljakute rajamine** | **129 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 129 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Valla rajatiste haldamise investeeringud** | **50 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 50 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Spordikeskuse investeeringud** | **73 077** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 73 077 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Saku Vallaraamatukogu investeeringud** | **5 560** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 5 560 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Saku Gümnaasiumi investeeringud (põhikooli hoone)** | **8 969 280** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 8 969 280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Investeeringute reserv** | **0** | **0** | **1 030 000** | **400 000** | **1 000 000** | **1 700 000** |
| *sh toetuse arvelt* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *sh muude vahendite arvelt (omaosalus)* | 0 | 0 | 1 030 000 | 400 000 | 1 000 000 | 1 700 000 |

# Saku valla finantseerimistegevuse prognoos

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele planeeritakse finantseerimistegevuse eelarveosasse laenude kapitalirendi- ja faktooringukohustuste võtmine ja täitmine, võlakirjade emiteerimine ja lunastamine ning teenuste kontsessioonikokkulepete alusel kohustuste võtmine ja tagasimaksmine.

Eelpool toodud investeerimistegevuse eelarveosas toodud investeeringud eeldavad lähiaastatel finantseerimistehingute mahu suurendamist, sest põhitegevuse tulud ei ole nende katmiseks piisavad. Finantseerimistehingute suurust mõjutavad kohaliku omavalitsuse üksuse juhtimise seaduses toodud nõuded netovõlakoormuse, põhitegevuse tulemi ja likviidsete varade arvutamise metoodika kohta.

**FINANTSEERIMISTEHINGUTE KAVANDAMISEL ON ARVESTATUD JÄRGMISI PÕHIMÕTTEID:**

* Raha jääk on aasta lõpul vähemalt 80 497 eurot.
* Laenude võtmisel arvestatakse 10-aastase tagasimaksmise perioodiga.

Tabelis 6 on esitatud Saku valla eelmise aasta tegelikud ning käesoleva aasta ja eelarvestrateegia perioodiks kavandatud finantseerimistehingud.

**Tabel 6. Finantseerimistegevus 2024–2030**

| **Saku vald** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Finantseerimistegevus** | **13 465 518** | **7 424 473** | **-4 554 201** | **-4 554 201** | **-4 554 201** | **-4 554 201** | **-4 554 201** |
| Kohustiste võtmine (+) | 16 500 000 | 29 997 106 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kohustiste tasumine (-) | -3 034 482 | -22 572 633 | -4 554 201 | -4 554 201 | -4 554 201 | -4 554 201 | -4 554 201 |

Kui Saku vallal on võimalus investeerida suuremas mahus, kui on planeeritav tegevustulude ja -kulude ülejääk, kaasatakse laenuraha või võimalusel finantseeritakse läbi konsolideerimisgrupi siseste vabade rahaliste vahendite ümberpaigutamise (kaasatakse AS Saku Maja).

Kaasates täiendavaid laenuvahendeid, tuleb arvestada, et võlakohustuse määr jääks kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses ettenähtud piiridesse. Põhitegevuse tuludena käsitletakse maksutulusid, kaupade ja teenuste müügitulu, saadavaid toetusi ja muid tegevustulusid. Põhitegevuse tulude eelarveosas ei planeerita põhivara müügitulu, põhivara soetuseks saadavat sihtfinantseerimist ega finantstulusid. Põhitegevuse kuludena käsitletakse tegevuskulusid ja antavaid toetusi. Põhitegevuse kulude eelarveosas ei planeerita põhivara soetuseks saadavat sihtfinantseerimist, põhivara soetust ega finantskulusid.

Tabelis 7 on esitatud Saku valla eelmise aasta tegelik, käesoleva aasta ja eelarvestrateegia perioodi netovõlakoormus.

**Tabel 7. Netovõlakoormus 2024–2030**

| **Saku vald** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Põhitegevuse tulem** | **2 689 863** | **4 472 528** | **5 090 475** | **5 408 569** | **5 949 150** | **6 413 566** | **7 003 239** |
| Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga | 36 051 268 | 43 475 741 | 38 921 540 | 34 367 340 | 29 813 139 | 25 258 938 | 20 704 738 | |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 35 938 197 | 42 903 669 | 38 017 519 | 34 261 339 | 29 732 642 | 25 157 593 | 20 590 936 |
| Netovõlakoormus (%) | 112,1% | 125,3% | 105,5% | 91,0% | 75,2% | 60,8% | 47,4% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) | 26 898 633 | 34 236 528 | 36 029 435 | 37 637 647 | 35 694 901 | 38 481 394 | 42 019 435 |
| Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%) | 83,9% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 90,3% | 93,0% | 96,7% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | -9 039 564 | -8 667 141 | -1 988 085 | 3 376 308 | 5 962 258 | 13 323 800 | 21 428 499 |

# Saku valla likviidsete varade muutuse prognoos

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele planeeritakse likviidsete varade muutuse eelarveosasse raha ja pangakontode, rahaturu- ja intressifondide aktsiate või osakute, soetatud võlakirjade saldode muutused. Likviidsete varade saldo suurenemine ja vähenemine kajastatakse vastavalt kas plussiga või miinusega.

**Tabel 8. Likviidsete varade muutus 2023–2029**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** |
| Raha jääk aasta algul | 5 361 565 | 113 072 | 572 072 | 904 021 | 106 000 | 80 497 | 101 345 |
| Raha jäägi muutus | -5 248 493 | 459 001 | 331 949 | -798 021 | -25 504 | 20 848 | 12 457 |
| Raha jääk aasta lõpul | 113 072 | 572 072 | 904 021 | 106 000 | 80 497 | 101 345 | 113 801 |

Eelarvestrateegia on tasakaalus. Kui jooksva aasta eelarve koostamisel kujuneb aasta lõpu raha jääk suuremaks kui strateegias prognoositud, suunatakse see arengukavas toodud eesmärkide elluviimiseks või vähendatakse kavandatud laenuvahendeid.

Kõik eelarvestrateegias toodud arvandmed on prognoositud kulude kokkuhoiu vajadust silmas pidades. Arvandmed täpsustatakse vastava aasta eelarvetes.