

**KOSE VALLA  
EELARVESTRAATEE  
GIA  
2012-2016**

**Kose 2012**

# Sisukord

Eesti majanduse hetkeseis ja prognoos.....	2
Eesti riigi ja Kose valla eelarvepoliitika eesmärgid.....	2.
Eelarve prognoos.....	3
Põhitegevustulud.....	5
Põhitegevuskulud.....	8
Põhitegevustulem.....	9
Investeeringimis- ja finantseerimistegevus.....	10
Kose valla tütarettevõtete finantsdistsipliin.....	12

## Eesti majanduse hetkeseis ja prognoos

Eesti majandus on viimase dekaadi jooksul läbi teinud mitmeid arenguid. Kuni aastani 2007 kasvas riigi majandus jõudsalt, sisemajanduse kogutoodang suurenes keskmiselt 8% aastas ning sellega oli Eesti Euroopas kolme kõige kiirema SKP reaalkasvuga riigi hulgas ning tõi kaasa elatustaseme märkimisväärse tõusu. Alates 2007. aastast näitasid üldised maailma majanduse olud halvenemise märke, vähenes välisõudlus ning ka sisenõudluse kasv aeglustus. Eesti majanduse kiire jahtumine algas kinnisvarabuum lõppedes kuna tingimuste karmistudes laenu raha juurdevool pidurdus. Üldist Eesti majandusolukorda raskendasid globaalne finantskriis, mis kulmineerus 2008. aasta sügisel. Vähenenud välis- ja sisenõudluse tingimustes kahanesis järskult ettevõtete tuluvood, see tõi kaasa ulatuslikud korrektureid majandustegevuses, sh palkade ja töötajaskonna vähendamised, mis omakorda tähendas elanikkonna olulist sissetulekute vähenemist ja järsku tööpuuduse suurenemist 2009. aastal. Nii maailma kui Eesti majandus hakkasid taastuma majandussurust 2010. aastal, kuid aeglaselt. 2011. aastal jätkus üldise makromajandusliku olukorra paranemine ja seda oodatust mõnevõrra kiiremini. Majanduskasvu taastumist pidurdab Euroala süvenev võlakriis. 2012. ja järgnevatel aastatel prognoositakse mõõdukat majanduskasvu, selle realiseerumine sõltub peamiselt kaubanduspartnerite majanduste taastumisest. Aastad 2009-2010 kujunesid nii era- kui avalikule sektorile, sh kohalikele omavalitsuste üksustele, kokkuhoiu aastateks ja hädavajalike ümberkorralduste tegemise perioodiks. Kohalike omavalitsuste üksustele tähendas elanikkonna sissetulekute oluline vähenemine ning järsk tööpuuduse suurenemine, so maksumaksjate vähenemine, tulubaasi vähenemist ja survet kuludele (eelkõige sotsiaalvaldkonnas), lisaks kehtestas Rahandusministeerium tähtajaliselt (kuni 31.12.2011) täiendavad piirangud laenuressursi kaasamisele investeeringute finantseerimiseks. Ka käesoleval ja lähiaastatel on omavalitsusüksuste finantsolukord jätkuvalt keerukas: madal tööhõive, masust tingitud riigi poolt 2009. aastal teostatud kohalike omavalitsuste tulude vähendamised ja kiire hinnatõus (sh soojus- ja elektrienergia-, ehitushinnad) on oluliselt vähendanud kohalike omavalitsusüksuste reaaltulusid. Riigi ja omavalitsusliitude läbirääkimised kohalike omavalitsusüksuste tulubaasi taastamiseks 2008. aasta tasemele ei ole andnud tulemusi. Teataval

määral on kohalike omavalitsusüksuste investeeringuvajadust katnud välisrahastus (Euroopa Liidu struktuurifondid (edaspidi EL fondid), saastekvootide müügitulud), kuid teisalt on riigihangete korraldamise / projektide elluviimise käigus selgunud projektide maksumuse märkimisväärne kallinemine võrreldes esialgsete hinnangutega mõned aastad tagasi. See omakorda tõstab

projektides kohalike omavalitsuste omafinantseeringu osa, milleks vähenenud reaaltulude kontekstis vahendeid napib.

Kose valla eelarvestrateegia aastateks 2012-2016 koostamisel on tuginetud Rahandusministeeriumi koordineerimisel valmivale Kohalike omavalitsuste finantsjuhtimise ja

finantsplaneerimise käsiraamatule, väljatöötatud eelarvestrateegia vormidele ning Rahandusministeeriumi 2012. aasta kevadisele majandusprognosile.

**Tabel 1. Makromajandusnäitajad 2010-2015 (allikas: Rahandusministeerium)**

Näitaja	2010	2011	2012*	2013*	2014*	2015*	2016*
SKP püsivhindades (mlrd eur)	9,0	12,0	12,2	12,6	13,0	13,5	14,0
SKP reaalkasv	3,1	7,0	1,7	3,0	3,4	3,5	3,5
SKP jooksevhindades (mlrd eur)	14,5	16,0	16,7	17,7	18,8	20,0	21,2
SKP nominaalkasv	4,6	11,7	4,4	6,2	6,2	6,4	6,5
tarbijahinnaindeks	3,0	5,0	3,3	3,0	2,7	2,7	2,7
Tööhõive (15-74 aastased, tuhat)	570,9	609,1	613,1	619,5	623,2	625,7	628,2
Tööhõive kasv	-4,2	6,7%	0,7%	1,0%	0,6%	0,4%	0,4%
Töötuse määr	16,9	12,5	11,5	9,6	8,7	8,3	8,2
Keskmine palk (eur)	792	835	867	910	958	1011	1071
Palga nominaalkasv	1,1	5,4	3,8	5,0	5,3	5,5	6,0

## Eesti riigi ja Kose valla majandusliku olukorra analüüs ning eelarvepoliitika eesmärgid

Vastavalt Riigi eelarvestrateegiale 2012-2015 jätkatakse alahoidliku eelarvepoliitikaga - eelarve kulud planeeritakse vastavalt võimalustele ehk eelarvet hoitakse tasakaalus – ja sihiks on seatud, et eelarvepoliitilised otsused toetavad maksimaalselt riigi makromajanduslikku stabiilsust, ohjavad majanduse tasakaalustatud arengut ohustavaid riske, parandavad majanduse kasvupotentsiaali ning tööhõivet. Täpsemateks eesmärkideks on 2013. aastaks saavutada valitsussektori nominaalne eelarveülejäak; hoida likviidseid varasid suuremana võlakooormusest ning alates 2015. aastast alustada reservide taastamist; viia maksukoormus majanduslanguse eelsele tasemele.

Kose valla kolm eelarvepoliitist üldeesmärki on:

- **Konservatiivsus** - tagada valla tasakaalustatud arenguks vajalike tegevuskulude ja kokkulepitud investeeringute rahaline kaetus, laenugevuses vajadusel olemasolevaid võlakohustusi refinantseerides tagada kinnipidamine finantsdistsipliini meetmetest;
- **Sihipärasus** - kindlustada valla kokkulepitud arenguvajaduste rahastamine kasutades tõhusalt doonorite kaasrahastamist (projektid);
- **Finantspäälikkus** – säilitada dünaamilises keskkonnas valla finantsvõimekuse jätkusuutlikkus.

## Eelarve prognoos

Eelarve prognoosis 2012-2016 on näidatud Kose valla põhitegevustulud ja -kulud, investeerimis- ja finantseerimistegevus põhiliikide lõikes (vt täpsemalt allpool) ja netovõlakooormus. Prognoosimisel on aluseks Kose valla 2012. aasta eelarve ja sätise plaanitava lisaelarve täpsustatud andmed.

Vastavalt hinnangutele järgnevate aastate põhitegevustuludele ja -kuludele on baasiliselt nende vahe ehk omafinantseerimisvõimekus positiivne: rahaliselt vahemikus ca 270 tuhat kuni ca 534 tuhat eur aastas ning koefitsiendina 1,05 kuni 1,10. Arvestades 2012. aasta seisuga olemasolevaid kohustusi ja planeeritud investeerimistegevust on 2012. aastal investeeringute teostamiseks mahus 623 tuhat eur ja kohustuste teenindamiseks mahus 226 tuhat eur vaja kaasata lisaressurssi, mis on osaliselt kavandatud katta likviidsete vahendite kasutusele võtuga 230 tuhat eur ja laenuga 593 tuhat eur.

Ka järgnevatel aastatel suudetakse jooksva omafinantseerimisvõimekuse arvelt katta vaid osaliselt olemasolevate kohustuste (laenude põhiosa ja intressid) teenindamine ning investeeringuid

põhivarasse saab teostada põhivara müügitulude ja investeeringutoetuste arvel (sh riigi eraldised investeeringuteks, EL fondid, saastekvootide müügitulud). Teisisõnu, kuigi järgnevatel aastatel on põhitegevustulem positiivne, siis olemasolevate kohustuste

teenindamine on niivõrd ressursimahukas, et uuteks investeeringuteks ja tegevuste algatamiseks omavahendeid napib. Seega ei ole võimalik mahukaid investeeringuid lähiaastatel teha.

Tabel 2. Eelarve prognoos 2011-2016, eur

Kose vald	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>4 665 507</b>	<b>4 881 684</b>	<b>5 296 221</b>	<b>5 340 397</b>	<b>5 554 056</b>	<b>5 803 371</b>
Maksutulud	2 948 622	3 128 206	3 349 895	3 598 371	3 832 030	4 081 345
sh tulumaks	2 794 647	2 981 888	3 238 995	3 487 471	3 721 130	3 970 445
sh maamaks	149 797	145 000	109 400	109 400	109 400	109 400
sh muud maksutulud	4 178	1 318	1 500	1 500	1 500	1 500
Tulud kaupade ja teenuste müügist	396 897	411 690	442 000	480 000	480 000	480 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	1 198 717	1 150 559	1 157 026	1 157 026	1 157 026	1 157 026
sh tasandusfond (lg 1)	24 544	16 674	0	0	0	0
sh toetusfond (lg 2)	1 105 766	1 104 026	1 127 026	1 127 026	1 127 026	1 127 026
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	68 407	29 859	30 000	30 000	30 000	30 000
Muud tegevustulud	121 271	191 229	347 300	105 000	85 000	85 000
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>4 241 532</b>	<b>4 700 895</b>	<b>4 827 423</b>	<b>5 070 043</b>	<b>5 126 782</b>	<b>5 269 529</b>
Antavad toetused tegevuskuludeks	298 853	349 731	345 000	345 000	345 000	345 000
Muud tegevuskulud	3 942 679	4 351 164	4 482 423	4 725 043	4 781 782	4 924 529
sh personalikulud	2 513 154	2 744 357	2 832 423	2 980 623	3 037 234	3 111 983
sh majandamiskulud	1 428 557	1 585 717	1 630 000	1 724 420	1 724 548	1 792 546
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud			0	0	0	0
sh muud kulud	968	21 090	20 000	20 000	20 000	20 000
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>423 975</b>	<b>180 789</b>	<b>468 798</b>	<b>270 354</b>	<b>427 274</b>	<b>533 842</b>
<b>Investeeringustegevus kokku</b>	<b>-364 929</b>	<b>-778 110</b>	<b>-98 000</b>	<b>-181 100</b>	<b>-112 326</b>	<b>-108 842</b>
Põhivara müük (+)	9 076	8 700	150 000			
Põhivara soetus (-)	-303 666	-623 330	-255 000	-198 100	-142 326	-155 842
sh projektide omaosalus		-539 080	-140 000	-83 100	-27 326	-40 842
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	220 415	84 250	115 000	115 000	115 000	115 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-205 993	-143 730	0	0	0	0
Finantskulud (-)	-84 841	-104 000	-108 000	-98 000	-85 000	-68 000
<b>Eelarve tulem</b>	<b>59 046</b>	<b>-597 321</b>	<b>370 798</b>	<b>89 254</b>	<b>314 948</b>	<b>425 000</b>
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>-22 309</b>	<b>367 145</b>	<b>-225 000</b>	<b>-225 000</b>	<b>-325 000</b>	<b>-425 000</b>
Kohustuste võtmine (+)	203 490	593 410				
Kohustuste tasumine (-)	-225 799	-226 265	-225 000	-225 000	-325 000	-425 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	36 737	-230 176	145 798	-135 746	-10 052	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	230 176	0	145 798	10 052	0	0
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>2 539 423</b>	<b>2 906 568</b>	<b>2 681 568</b>	<b>2 456 568</b>	<b>2 131 568</b>	<b>1 706 568</b>
<b>Netovõlakoormus</b>	<b>2 309 247</b>	<b>2 906 568</b>	<b>2 535 770</b>	<b>2 446 516</b>	<b>2 131 568</b>	<b>1 706 568</b>
<b>Netovõlakoormus (%)</b>	<b>49,5%</b>	<b>59,5%</b>	<b>47,9%</b>	<b>45,8%</b>	<b>38,4%</b>	<b>29,4%</b>
<b>Netovõlakoormuse ülemmäär</b>	<b>2 799 305</b>	<b>2 929 010</b>	<b>3 177 733</b>	<b>3 204 238</b>	<b>3 332 434</b>	<b>3 482 023</b>
<b>Netovõlakoormuse ülemmäär (%)</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>	<b>60,0%</b>
<b>Vaba netovõlakoormus</b>	<b>490 057</b>	<b>22 442</b>	<b>641 963</b>	<b>757 722</b>	<b>1 200 866</b>	<b>1 775 455</b>
<b>E/a kontroll (tasakaal)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Põhitegevuse tulude muutus	-	5%	8%	1%	4%	4%
Põhitegevuse kulude muutus	-	11%	3%	5%	1%	3%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,10	1,04	1,10	1,05	1,08	1,10

Vastavalt 2012. aasta eelarves kavandatule tõuseb netovõlakoormus Kose vallal tasemele 59,5% ja on seega lubatud maksimumi (60%) lähedane. Järgnevatel aastatel on kavandatud finantseerimistegevuse saldo negatiivne ehk võlakohustused vähenevad ja seega ka netovõlakoormus väheneb. Põhimõtteliselt annab see võimaluse vajadusel kaasata

täiendavat laenuressurssi, kuid uute laenude otstarbekust ja teenindamise võimekust tuleb kaaluda hoolikalt ja iga aasta eraldi, kuivõrd see vähendab järgnevatel aastatel jooksvat uute tegevuste algatamise ning investeerimise võimet ning antud tulude prognoosi kohaselt survestab põhitegevuskulusid vähendama.

## Põhitegevustulud

Tulumaks - maksu laekumise prognoosil on tehtud järgmised eeldused:

- maksumaksjate arv Kose vallas kasvab mõnevõrra kiiremini kui Eestis keskmiselt;
- sissetulekute tase ja selle kasv maksumaksja kohta on Kose vallas võrdne riigi keskmisega;
- 2013. aastal tõuseb füüsilise residendist isiku tulumaksust KOV-ile eraldatav osa 0,17 protsendipunkti võrra tasemele 11,57 protsendipunkti ning alates 2014. aastast täiendavalt 0,03 protsendipunkti tasemele 11,6 protsendipunkti. Eraldusmäära tõus on seotud kodualuse maa maamaksust vabastamisega seotud maamaksutulude vähenemise kompenseerimisega KOV-ildele.

**Tabel 3. Tulumaksu laekumine 2011-2016**

Näitaja	2011 tegelik	2012 prognoos	2013 prognoos	2014 prognoos	2015 prognoos	2016 prognoos
Maksumaksjate arv vallas kumulatiivselt	30005	30353	30974	31344	31596	31849
Maksumaksjate arvu muutus vallas	1,0%	1,2%	2,0%	1,2%	0,8%	0,8%
Maksumaksjate arvu muutus Eestis keskmiselt	0,7%	0,7%	1,0%	0,6%	0,4%	0,4%
Väljamaksed füüsilistele isikutele vallas	24 240 783	25 748 026	27 588 552	29 397 771	31 293 634	33 468 410
Sissetulek maksumaksja kohta kuus Eestis keskmiselt, eur	807,9	848,3	890,7	937,9	990,4	1050,8
Sissetuleku kasv vallas	4,8%	5,0%	5,0%	5,3%	5,5%	6,1%
Sissetuleku kasv Eestis keskmiselt	5,1%	3,8%	5,0%	5,3%	5,5%	6,1%
<b>Tulumaksu laekumine vallale</b>	<b>2 794 647</b>	<b>2 981 888</b>	<b>3 238 995</b>	<b>3 487 471</b>	<b>3 721 130</b>	<b>3 970 445</b>
Tulumaksu laekumise kasv	6,5%	6,7%	8,6%	7,7%	6,7%	6,7%
Tulumaksust KOV-ile eraldatav määr	11,40%	11,40%	11,57%	11,60%	11,60%	11,60%

Maamaks - alates 2013. aastast on arvestatud maamaksu laekumiste vähenemisega 35,6 tuhat eur aastas tasemele 109,4 tuhat eur seoses kodualuse maa maamaksust vabastamisega üleriigiliselt. Sellega kaasnev maamaksutulude vähenemine KOV-idele kompenseeritakse tulumaksu eraldusmäära tõstmisega (vt täpsemalt tulumaks).

Tulud kaupade ja teenuste müügist - 2013. aastal prognoositud 2012 I poolaasta tegeliku laekumist arvestades – 442 tuhat eur – ja tõusevad seoses teenuste hindade tõusu ja kultuurikeskuse poolt pakutavate teenuste lisandumisega 2014. aastal tasemele 480 tuhat ning 2015-2016 tasemele 480 tuhat eur.

Saadavad toetused tegevuskuludeks on eelarvestrateegias kokku võetud kolme grupina: eraldis tasandusfondist k-valemi alusel, eraldis toetusfondist (sh hariduskulud, toimetulekutoetus) ning muud toetused tegevuskuludeks (sh eraldised õppelaenude tasumiseks, raamatukogudele, ujumise algõppe läbiviimiseks).

Tasandusfond - 2013 ning järgnevatel aastatel Kose vallale konservatiivse prognoosi kohaselt tulubaasi tasandavat eraldist k-valemi alusel ei laeku, sest Kose valda registreeritud maksumaksjate

tulud kasvavad Eesti keskmisest kiiremini, seega tulubaas paraneb ja see toimub kiiremini kui valla arvestusliku kulubaasi suurenemine tasandusfondi k-valemi alusel.

K-valemi alusel saadava eraldise prognoosil on tehtud järgmised eeldused:

- alates 2013 jäetakse arvestuslikest tuludest välja laekumised loodusvarade kasutamise tasudest ning maamaksu arvestuslik laekumine väheneb seoses kodualuse maa maamaksust vabastamisega;

- elanike koguarv, sealhulgas laste vanuses 0-6 ning tööaliste arv, jäävad perioodil 2012-2016 samale st 2012 aasta tasemele, kuid suureneb pensioniealiste arv ning väheneb noorte vanuses 7-18 arv;
- muude kulukomponentide arvvaärtused (hooldatavate arv, teede-tänavate arvestuslik pikkus) jäävad 2012 tasemele.

Tabel 4. Arvestuslikud tulud tasandusfondis k-valemi alusel

	Tulumaks			Laekumised loodusvarade kasutamissooiguse tasust			Arvestuslik maamaks aastal n-1	Arvestuslikud tulud KOKKU
	aastal n-3	aastal n-2	aastal n-1	aastal n-3	aastal n-2	aastal n-1		
<i>koefitsient</i>	<i>0,2</i>	<i>0,3</i>	<i>0,5</i>	<i>0,2</i>	<i>0,3</i>	<i>0,5</i>		
2011	3 132 653	2 789 440	2 625 091	99 897	58 857	89 709	69 480	2 927 879
2012	2 789 440	2 625 091	2 794 647	58 857	89 709	114 470	68 312	2 906 970
2013 kava	2 625 091	2 794 647	2 981 888				51 500	2 914 630
2014 kava	2 794 647	2 981 888	3 238 995				51 500	3 123 740
2015 kava	2 981 888	3 238 995	3 487 471				51 500	3 311 120
2016 kava	3 238 995	3 487 471	3 721 130				51 500	3 554 240

Alljärgnevat tabelites on välja toodud eraldise prognoosi lähteandmed ja hinnanguline eraldise suurus vastavalt eelviidatud eeldustele erinevate kulukomponentide parameetrite hinnete korrigeerimisstsenaariumite korral.

- Negatiivne stsenaarium (vol 1) - parameetrite hindede korrigeeritakse koefitsiendiga 98%, aluseks on senise praktika kõige negatiivsem muutus (2011 versus 2010);
- Konservatiivne stsenaarium (vol 2) - parameetrite hindede korrigeeritakse koefitsiendiga 99%, aluseks on 2012. aasta hinnete korrigeerimise koefitsient;
- Optimistlik stsenaarium (vol 3) - parameetrite hinded jäävad 2012. aasta tasemele.

Juhul, kui tulubaasi tasandava eraldise arvutustes arvutustes aluseks võtta arvestuslike kulukomponentide parameetrite korrigeerimisel koefitsient 0,98 (vol 1), on perioodil 2013-2016 Kose valla arvestuslikud tulud suuremad arvestuslikest kuludest ning seega eraldist k-valemi alusel Kose vallale ei laeku.

Tabel 5. Arvestuslike kulukomponentide parameetrid (vol 1)

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
0-6 aastane	605	686	840	977	1 032	1 058	1 042	1 036	1 015	995	975	955
7-18 aastane	481	545	668	777	821	842	829	824	807	791	775	760
tööealine (19-65)	203	229	277	322	340	349	343	341	334	328	321	315
vanur (65 ja üle)	294	333	402	467	494	506	499	496	486	476	466	457
teed	2 092	2 369	2 858	3 322	3 510	3 600	3 544	3 523	3 452	3 383	3 316	3 249
hooldatavad	-	447	540	627	663	663	653	649	636	623	611	598
<i>Muutus</i>				<i>1,16</i>	<i>1,06</i>	<i>1,03</i>	<i>0,98</i>	<i>0,99</i>	<i>0,98</i>	<i>0,98</i>	<i>0,98</i>	<i>0,98</i>

Tabel 6. Arvestuslike kulude komponendid, arvestuslikud kulud ja eraldis k-valemi alusel (vol 1)

	Demograafiline struktuur s. 01.01.				Hooldatavate ja hooldajateenusele suunatud arv				Kohalikud maanteed s. 01.01.		Kohalikud tänavad s. 01.01.		Arvestuslik teede pikkus	Arvestuslikud kulud KOKKU	Arvestuslikud tulud - arvestuslikud	Eraldis k-valemi alusel	
	lapsed 0-6	lapsed 7-18	tööealised 19-64	vanurid 65-...	Rahvaarv KOKKU	2006	2007	2008	Arvestuslik keskmine	katteta	katteta	katteta					katteta
<i>koefitsient</i>						<i>0,2</i>	<i>0,3</i>	<i>0,5</i>		<i>0,26</i>	<i>0,047</i>	<i>0,74</i>	<i>0,047</i>				
2011	507	794	3 600	881	5 782	27	51	54	48	13	77	14	10	18	2 955	27 271	24 544
2012	506	778	3 586	895	5 765	27	51	54	48	13	77	14	10	18	2 925	18 527	16 674

2013 kava	506	772	3 586	901	5 765	27	51	54	48	13	77	14	10	18	2 865 057	0	0
2014 kava	506	766	3 586	907	5 765	27	51	54	48	13	77	14	10	18	2 805 865	0	0
2015 kava	506	760	3 586	913	5 765	27	51	54	48	13	77	14	10	18	2 747 895	0	0
2016 kava	506	754	3 586	919	5 765	27	51	54	48	13	77	14	10	18	2 691 121	0	0

Juhul, kui võtta arvutustes aluseks arvestuslike kulukomponentide parameetrite korrigeerimisel koefitsient vähemalt 0,99 (vol 2) teiste eeldustingimuste samaks jäädes, on oodatav eraldis k-valemi alusel Kose vallale aastal 2013 ca 19 tuhat eurot ja järgnevatel aastatel 0 eurot.

**Tabel 7. Arvestuslike kulukomponentide parameetrid (vol 2)**

	Parameetrite väärtused				
	2012	2013	2014	2015	2016
0-6 aastane	1 036	1 015	995	975	955
7-18 aastane	824	807	791	775	760
tööealine (19-65)	341	334	328	321	315
vanur (65 ja üle)	496	486	476	466	457
teed	3 523	3 452	3 383	3 316	3 249
hooldatavad	649	636	623	611	598
Muutus	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99

**Tabel . 8 Arvestuslikud kulud ja eraldis k-valemi alusel (vol 2)**

	Arvestuslikud kulud KOKKU	Arvestuslikud tulud – arvestuslikud kulud	Eraldis k-valemi alusel
<i>koefitsient</i>			0,9
2011	2 955 150	27 271	24 544
2012	2 925 497	18 527	16 674
2013 kava	2 894 293	21 394	19 254
2014 kava	2 863 420	0	0
2015 kava	2 832 876	0	0
2016 kava	2 802 656	0	0

Juhul, kui võtta arvutustes aluseks arvestuslike kulukomponentide parameetrite jäämine aastatel 2013-2016 vähemalt 2012. aasta tasemele (vol 3), siis on eelpool väljatoodud teiste eeldustingimuste kehtimisel oodatav eraldis k-valemi alusel Kose vallale aastal 2013 üle 45 tuhande eur ja järgnevatel aastatel 0 eurot.

**Tabel 9. Arvestuslikud kulud ja eraldis k-valemi alusel (vol 3)**

	Arvestuslikud kulud KOKKU	Arvestuslikud tulud – arvestuslikud kulud	Eraldis k-valemi alusel
<i>koefitsient</i>			0,9
2011	2 955 150	27 271	24 544
2012	2 925 497	18 527	16 674
2013 kava	2 923 528	50 829	45 746
2014 kava	2 921 559	0	0
2015 kava	2 919 590	0	0
2016 kava	2 917 622	0	0

**Toetusfond** - fondi (tasandusfondi lg2) on koondatud riigipoolsed eraldised Kose vallale järgmiste kulude katteks: hariduskulud (sh koolilõuna, hariduse investeeringud, õppevahendid jne.), riiklik toimetulekutoetus, sotsiaalteenuste osutamine ning sündide ja surmade registreerimine. Seejuures hariduskulud moodustavad valdava osa toetusfondi eraldisest.

Hariduseraldise laekumise prognoosimine on antud hetkel komplitseeritud, kuivõrd päevakorras on haridusreformid ning riigipoolse hariduse rahastamismudeli põhimõtteline muutmine, kuid lõplikke kokkuleppeid ja otsuseid seisuga 31.september 2012 pole. Seetõttu on hariduseraldise laekumine ning kulud vastava laekumise arvelt prognoosis jäetud 31.september 2012 teadmiste tasemele.

Ka on laekumised riikliku toimetulekutoetuse väljamaksete tegemiseks, sotsiaalteenuste osutamiseks, sündide ja surmade registreerimiseks prognoosis jäetud 2012. aasta tasemele.

Seega kokkuvõttes püsib toetusfondi eraldis prognoosis aastatel 2012-2016 ühtlaselt tasemel 1,127 mln eur.

Muud saadavad toetused tegevuskuludeks - eraldised õppelaenu tasumiseks, raamatukogudele, ujumise algõppe läbiviimiseks, on prognoosis jäetud 2012 tasemele – 30 tuhat eur aastas.

Muud tegevustulud - kaevandusõiguste, vee-erikasutus-, saastetasu ja trahve ning need on 2013. aastal kavandatud 347,3 tuhat eur, mis on võrreldes 2012. aastaga 156 tuhat eur suurem seoses tee-ehitusega kaasnevate kaevandamismahtude suurenemist tingitud laekumiste suurenemisega. Aastal 2014 on muid tegevustulusid kavandatud kokku 105 tuhat eur, sh 65 tuhat vee-erikasutustasu ning 40 tuhat kaevandamis- ja saastetasusid. Aastast 2015 on tegevustuludesse kavandatud kokku 85 tuhat eurot, sh 65 tuhat vee-erikasutusest ja 20 tuhat kaevandamis – ja saastetasudest.

## Põhitegevuskulud

Põhitegevuskulude prognoos on välja toodud põhiliikide – antavad toetused tegevuskuludeks, tegevuskulud sh personalikulud, majandamiskulud, muud kulud – lõikes.

Antavad toetused tegevuskuludeks ja muud kulud (sh reservfond) - eelarvestrateegiaas kavandatud 2012.aasta eelarve mahus – vastavalt 345 tuhat eur ja 20 tuhat eur.

Personalikulud - suurenevad 2013. aastal võrreldes eelmise aastaga hinnanguliselt 3,2% tasemele 2,83 mln eur, 2014. aastal ca 5,2% tasemele 2,98 mln eur, 2015. aastal ca 2% tasemele 3,037 mln eur, 2016. aastal suurenevad 2,4% tasemele 3,11 mln eur. Personalikulude prognoosil tehtud eeldused on järgmised:

- hariduseraldisest finantseeritavad õpetajate personalikulud = constant;
- lisanduvad personalikulud seoses Kose teeninduskooli renoveerimise lõppemise ning igapäevase töö alustamisega 2013 (1 tegevuskuu ca 13,4 tuhat eur) ning 2014 täismahus (esialgne hinnang aastasele kogukulule 202 tuhat eurot).

Majandamiskulude - kulude kogumaht suureneb 2013 aastal 0,9%, 2014 aastal 5,9%, 2015 aastal 0,8% ja 2016 aastal 3,9% ning seejuures on arvestatud järgmiste eeldustega:

- 2013. majanduskulude tõusu planeeritakse 2,8%, võimalik sooja- ja elektriinna tõus kaetakse efektiivsuse abil, 2013-2014. aastal on tõus 5,8%, 2014-2015 tõusu ei planeerita ja 2016. aastal 4%;
- lisanduvad kulud renoveeritud teeninduskooli igapäevase töö alustamisega sügisest 2013 ca 15 tuhat eur ja alates 2014 täismahus (esialgne hinnanguline aastane kogukulu 92 tuhat).

Tabel 10. Põhitegevuskulud 2011-2016, eur

Kose vald	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>4 241 532</b>	<b>4 700 895</b>	<b>4 827 423</b>	<b>5 070 043</b>	<b>5 126 782</b>	<b>5 269 529</b>
Antavad toetused tegevuskuludeks	298 853	349 731	345 000	345 000	345 000	345 000
Muud tegevuskulud	3 942 679	4 351 164	4 482 423	4 725 043	4 781 782	4 924 529
sh personalikulud	2 513 154	2 744 357	2 832 423	2 980 623	3 037 234	3 111 983
sh majandamiskulud	1 428 557	1 585 717	1 630 000	1 724 420	1 724 548	1 792 546
sh muud kulud	968	21 090	20 000	20 000	20 000	20 000
Põhitegevuse kulude muutus, %	-	11%	2,7%	5%	1%	3%

Vastavalt eelviidatud põhitegevuskulude ja -tulude prognoosile on järgnevas tabelis näidatud indikatiivselt põhitegevuskulud aastatel 2012-2016 valdkondade (COFOG) lõikes, välja toodud nende jagumine katteallikate järgi (toetuste arvelt või muude vahendite arvelt).



Tabel 11 . Kulud valdkondade lõikes 2012-2016, eur

Kulu	2012	2013	2014	2015	2016
<b>01 Üldised valitsussektori teenused</b>	<b>604 653</b>	<b>642 189</b>	<b>613 617</b>	<b>628 823</b>	<b>648 108</b>
Põhitegevuse kulud	500 653	514 389	515 617	516 497	539 266
sh saadud toetuste arvelt	5 843	5 843	5 843	5 843	5 843
sh muude vahendite arvelt	494 810	508 546	509 774	510 654	533 423
Investeeringustegevuse kulud	104 000	127 800	98 000	112 326	108 842
sh muude vahendite arvelt <sup>1</sup>	104 000	127 800	98 000	112 326	108 842
<b>03 Avalik kord ja julgeolek</b>	<b>6 605</b>	<b>6 605</b>	<b>6 627</b>	<b>6 643</b>	<b>6 723</b>
Põhitegevuse kulud	6 605	6 605	6 627	6 643	6 723
sh muude vahendite arvelt	6 605	6 605	6 627	6 643	6 723
<b>04 Majandus</b>	<b>201 150</b>	<b>231 900</b>	<b>233 317</b>	<b>234 330</b>	<b>243 574</b>
Põhitegevuse kulud	116 900	116 900	118 317	119 330	128 574
sh muude vahendite arvelt	116 900	116 900	118 317	119 330	128 574
Investeeringustegevuse kulud	84 250	115 000	115 000	115 000	115 000
sh saadud toetuste arvelt	84 250	115 000	115 000	115 000	115 000
<b>05 Keskkonnakaitse</b>	<b>72 950</b>	<b>73 808</b>	<b>74 432</b>	<b>74 879</b>	<b>78 030</b>
Põhitegevuse kulud	72 950	73 808	74 432	74 879	78 030
sh muude vahendite arvelt	72 950	73 808	74 432	74 879	78 030
<b>06 Elamu- ja kommunaalmajandus</b>	<b>340 691</b>	<b>198 717</b>	<b>204 573</b>	<b>201 899</b>	<b>210 487</b>
Põhitegevuse kulud	196 961	198 717	204 573	201 899	210 487
sh muude vahendite arvelt	196 961	198 717	204 573	201 899	210 487
Investeeringustegevuse kulud	143 730	0	0	0	0
sh saadud toetuste arvelt	16 510	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt	127 220	0	0	0	0
<b>08 Vabaaeg, kultuur ja religioon</b>	<b>1 211 834</b>	<b>801 096</b>	<b>874 996</b>	<b>813 496</b>	<b>832 089</b>
Põhitegevuse kulud	754 754	780 896	791 896	813 496	832 089
sh saadud toetuste arvelt	3 550	3 550	3 550	3 550	3 550
sh muude vahendite arvelt	751 204	777 346	788 346	809 946	828 539
Investeeringustegevuse kulud	457 080	20 200	83 100	0	0
sh muude vahendite arvelt	457 080	20 200	83 100	0	0
<b>09 Haridus</b>	<b>2 841 323</b>	<b>2 941 631</b>	<b>3 063 463</b>	<b>3 098 463</b>	<b>3 174 771</b>
Põhitegevuse kulud	2 759 323	2 841 631	3 063 463	3 098 463	3 174 771
sh saadud toetuste arvelt	1 058 082	1 058 082	1 058 082	1 058 082	1 058 082
sh muude vahendite arvelt	1 701 241	1 783 549	2 005 381	2 040 381	2 116 689
Investeeringustegevuse kulud	82 000	100 000	0	0	0
sh muude vahendite arvelt	82 000	100 000	0	0	0
<b>10 Sotsiaalne kaitse</b>	<b>292 749</b>	<b>294 477</b>	<b>295 118</b>	<b>295 575</b>	<b>299 589</b>
Põhitegevuse kulud	292 749	294 477	295 118	295 575	299 589
sh saadud toetuste arvelt	85 506	85 506	85 506	85 506	85 506
sh muude vahendite arvelt	207 243	208 971	209 612	210 069	214 083
<b>KOKKU</b>	<b>5 571 955</b>	<b>5 190 423</b>	<b>5 366 143</b>	<b>5 354 108</b>	<b>5 493 371</b>
<b>Põhitegevuse kulud</b>	<b>4 700 895</b>	<b>4 827 423</b>	<b>5 070 043</b>	<b>5 126 782</b>	<b>5 269 529</b>
sh saadud toetuste arvelt	1 152 981	1 152 981	1 152 981	1 152 981	1 152 981
sh muude vahendite arvelt	3 547 914	3 674 442	3 917 062	3 973 801	4 116 548
<b>Investeeringustegevuse kulud</b>	<b>871 060</b>	<b>363 000</b>	<b>296 100</b>	<b>227 326</b>	<b>223 842</b>
sh saadud toetuste arvelt	100 760	115 000	115 000	115 000	115 000
sh muude vahendite arvelt	770 300	248 000	181 100	112 326	108 842

1. Üldvalitsemisvaldkonna investeeringuskuludes on näidatud laenu intressimaksud ja väiksemate projektide omafinantseering

## Põhitegevustulem

Eelpool väljatoodud hinnanguliste põhitegevustulude ja -kulude korral on Kose valla põhitegevustulem<sup>2</sup> järgnevatel aastatel positiivne st põhitegevustulud ületavad vastavaid kulusid. Põhitegevustulem on perioodil 2011-2016 rahaliselt vahemikus ca 180 tuhat kuni ca 533 tuhat eur aastas ja omafinantseerimisvõime koefitsient<sup>3</sup> on vahemikus 1,04 kuni 1,1. Põhitegevustulem rahas ja omafinantseerimisvõimekus koefitsiendina näitavad mõlemad põhimõtteliselt omavalitsuse võimekust jooksvatest vahenditest teenindada olemasolevaid võlakohustusi ja/või suunata vahendeid uutesse tegevustesse (sh investeeringud).

Tabel 12. Põhitegevustulem 2011-2016, eur

Kose vald	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Põhitegevuse tulud kokku	4 665 507	4 881 684	5 296 221	5 340 397	5 554 056	5 803 371
Põhitegevuse kulud kokku	4 241 532	4 700 895	4 827 423	5 070 043	5 126 782	5 269 529
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>423 975</b>	<b>180 789</b>	<b>468 798</b>	<b>270 354</b>	<b>427 274</b>	<b>533 842</b>
<b>Omafinantseerimisvõime koefitsient</b>	1,10	1,04	1,10	1,05	1,08	1,10

Kui koefitsient on võrdne ühega st põhitegevustulud = põhitegevuskulud, siis omavalitsusel puudub võimalus võtta endale uusi kohustusi või teha investeeringuid jätkusuutlikult. Kui näitaja on alla ühe, siis omavalitsus on suuteline jätkama olemasolevaid kulusi piirates, kogutud ressursse kasutusele võttes või müües omavalitsuse vara. Vastavalt seadusele omavalitsus laenu jooksvate kulude katteks võtta ei saa. Rahandusministeerium loeb heas olukorras olevaks omavalitsuse, kus omafinantseerimisvõimekuse koefitsient on vähemalt 1,1. See näitab, et omavalitsuse põhitegevustulud katavad põhitegevuskulusid 110% ja omavalitsus on võimeline jooksvatest vahenditest teenindama olemasolevaid võlakohustusi ja/või suunama vahendeid uutesse tegevustesse (sh investeeringud) 10% ulatuses põhitegevuskuludest.

## Investeeringis- ja finantseerimistegevus

Investeeringis- ja finantseerimistegevuse prognoosis on 2012 aastal arvestatud eelarve ja sūgisese plaanitava lisaeelarve andmeid. Jārgnevateks prognoosiga hōlmatud aastateks (2013-2016) on arvestatud investeeringistegevuse osas tuludena MKM teedale eraldatavat raha igal aastal summas 115 tuhat eur ning pōhivara mūūki aastal 2013 summas 150 tuhat eur. Investeeringiskuludena on arvestatud laenude intressimakseid vahemikus 68 tuhat kuni 108 tuhat eur aastas ja pōhivara seotust vōi renoveerimist mahus 142 tuhat kuni 225 tuhat eur aastas (sh teede investeeringud). Omavahendite arvelt saab panustada 2014 – 2016 aastal ca 27 tuhat kuni 83 tuhat eur.

Kohustuste tasumise osas on arvestatud aastatel 2013-2014 laenude pōhiosatagasimaksetega 2012 aasta tasemel so mahus ca 225 tuhat eur, edaspidi mōnevōrra suuremas mahus: 2015 – 325 tuhat eur ja 2016 – 425 tuhat eur. Seejuures on 2014. aastal arvestatud 2013. aastal reservi jāetud likviidsete vahendite (146 tuhat eur) suunamisega mahus ca 135 tuhat eur vāljaminekute katteks.

2. Põhitegevustulem = põhitegevustulud - põhitegevuskulud

3. Omafinantseerimisvõime koefitsient = põhitegevustulud / põhitegevuskulud

Tabel 13. Investeerimis- ja finantseerimistegevus 2011-2016, eur

Kose vald	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>423 975</b>	<b>180 789</b>	<b>468 798</b>	<b>270 354</b>	<b>427 274</b>	<b>533 842</b>
<b>Investeerimistegevus kokku</b>	<b>-364 929</b>	<b>-778 110</b>	<b>-98 000</b>	<b>-181 100</b>	<b>-112 326</b>	<b>-108 842</b>
Põhivara müük (+)	9 076	8 700	150 000			
Põhivara soetus (-)	-303 666	-623 330	-255 000	-198 100	-142 326	-155 842
<i>sh projektide omaosalus</i>		-539 080	-140 000	-83 100	-27 326	-40 842
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	220 415	84 250	115 000	115 000	115 000	115 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-205 993	-143 730	0	0	0	0
Finantskulud (-)	-84 841	-104 000	-108 000	-98 000	-85 000	-68 000
<b>Eelarve tulem</b>	<b>59 046</b>	<b>-597 321</b>	<b>370 798</b>	<b>89 254</b>	<b>314 948</b>	<b>425 000</b>
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>-22 309</b>	<b>367 145</b>	<b>-225 000</b>	<b>-225 000</b>	<b>-325 000</b>	<b>-425 000</b>
Kohustuste võtmine (+)	203 490	593 410	0	0	0	0
Kohustuste tasumine (-)	-225 799	-226 265	-225 000	-225 000	-325 000	-425 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	36 737	-230 176	145 798	-135 746	-10 052	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	<b>230 176</b>	<b>0</b>	<b>145 798</b>	<b>10 052</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 14 Investeerimisprojektid 2011-2016

Investeeringuprojektid* (alati "+" märgiga)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Kose teeninduskooli renoveerimine</b>		<b>451 680</b>	<b>100 000</b>	<b>70 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		451 680	100 000	70 000		
<b>Kose Gümnaasiumi söökla renoveerimine</b>		<b>53 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		53 500				
<b>Teede renoveerimine</b>		<b>84 250</b>	<b>115 000</b>	<b>115 000</b>	<b>115 000</b>	<b>115 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>		84 250	115 000	115 000	115 000	115 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>						
<b>Kose gümnaasiumi renoveerimine (fassaaditööde kallinemine)</b>		<b>28 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		28 500				
<b>Kose laululava</b>		<b>5 400</b>	<b>20 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		5 400	20 200			
<b>Eelpool nimetamata muud projektid kokku</b>		<b>0</b>	<b>19 800</b>	<b>13 100</b>	<b>27 326</b>	<b>40 842</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			19 800	13 100	27 326	40 842
<b>KÕIK KOKKU</b>		<b>623 330</b>	<b>225 000</b>	<b>198 100</b>	<b>142 326</b>	<b>155 842</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>		84 250	115 000	115 000	115 000	115 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		539 080	140 000	83 100	27 326	40 842

Võlakohustusi on Kose vallal 2012. aasta alguse kokku 2,54 mln eur ja vastavalt eelarves kavandatule aasta lõpu seisuga 2,91 mln eur (tagasimakse mahus 0,226 mln eur ja täiendav laen 0,593 mln eur). Arvestades likviidseid vahendeid on netovõlakoormuse vastavad näitajad 2,31 mln ja 2,91 mln eur, seega netovõlakoormus on 2011 aasta lõpu seisuga 49,5% ja 2012 aasta lõpu seisuga 59,5%, viimane näitaja on väga lähedal lubatud

maksimaalsele tasemele 60%. Järgnevatel aastatel netovõlakoormus väheneb ja on hinnanguliselt aastal 2016 tasemel ca 1,7 mln eur ja määrana 30% põhitegevustuludest.

Tabel 15. Võlakoormus 2011-2016, eur

Kose vald	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	230 176	0	145 798	10 052	0	0
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>2 539 423</b>	<b>2 906 568</b>	<b>2 681 568</b>	<b>2 456 568</b>	<b>2 131 568</b>	<b>1 706 568</b>
<b>Netovõlakoormus</b>	<b>2 309 247</b>	<b>2 906 568</b>	<b>2 535 770</b>	<b>2 446 516</b>	<b>2 131 568</b>	<b>1 706 568</b>
Netovõlakoormus (%)	49,5%	59,5%	47,9%	45,8%	38,4%	29,4%
Netovõlakoormuse ülemmäär	2 799 305	2 929 010	3 177 733	3 204 238	3 332 434	3 482 023
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%
<b>Vaba netovõlakoormus</b>	<b>490 057</b>	<b>22 442</b>	<b>641 963</b>	<b>757 722</b>	<b>1 200 866</b>	<b>1 775 455</b>

## Sõltuvad üksused ja arvestusüksuse finantsdistsipliin

Kose valla konsolideerimisgruppi kuulub kaks tütarettevõtet: Kose Vesi OÜ ja U-M Soojus OÜ.

Kose Vesi OÜ põhitegevustulud olid 2011. aastal 350,0 tuhat eur, sellest moodustas laekumine KOV üksuselt 37,5 tuhat eur, ning põhitegevuskulud 274,4 tuhat eur. Järgnevatel aastatel on kavandatud põhitegevustulude kasvu 2012 aastal 15%, 2013 aastal 10%, 2014 aastal 4% ja edaspidi stabiliseerumust; põhitegevuskulude kasvu 2012 aastal 7% ja edaspidi 6% aastas. Lähiaastatel suuremaid investeeringuid ei kavandata. Kose Vesi OÜ võlakohustused olid seisuga 31.12.2011 kokku 1,09 mln eur ja netovõlakoormus 1,04 mln eur. Kose Vesi OÜ laen on seotud KIK-I poolt toetatud renoveerimis- ja arendusprojekti elluviimisega ning ka laen on võetud Keskkonnainvesteeringute Keskuselt (Euroopa Investeeringuspanga krediidiiliini vahendil).

Tabel 16. Kose Vesi OÜ põhinäitajad 2011-2016, eur

Kose Vesi OÜ	Täitmine 2011	Eelarve 2012	Eelarve 2013	Eelarve 2014	Eelarve 2015	Eelarve 2016
<b>Põhitegevuse tulud kokku (+)</b>	<b>350 024</b>	<b>405 595</b>	<b>445 206</b>	<b>462 568</b>	<b>466 529</b>	<b>466 529</b>
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	37 484	46 000	47 380	48 801	50 265	51 773
KOV-ilt saadavate tulude osakaal	10,5%	11,4%	10,7%	10,6%	10,8%	11,1%
<b>Põhitegevuse kulud kokku (+)</b>	<b>274 428</b>	<b>316 511</b>	<b>314 501</b>	<b>330 892</b>	<b>348 431</b>	<b>348 431</b>
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega	460	460	460	460	460	460
<b>Põhitegevustulem</b>	<b>75 596</b>	<b>89 084</b>	<b>130 705</b>	<b>131 676</b>	<b>118 098</b>	<b>118 098</b>
<b>Investeeringustegevus kokku (+/-)</b>	<b>-604 269</b>	<b>-25 172</b>	<b>-23 646</b>	<b>-22 121</b>	<b>-20 595</b>	<b>-20 000</b>
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-528 673</b>	<b>63 912</b>	<b>107 059</b>	<b>109 555</b>	<b>97 502</b>	<b>98 098</b>
Finantseerimistegevus (-/+)	502 483	-63 912	-63 912	-63 912	-63 912	-63 912
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-26 190,35					
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	46 559	46 559	46 559	46 559	46 559	46 559
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>1 086 498</b>	<b>1 022 586</b>	<b>958 675</b>	<b>894 763</b>	<b>830 851</b>	<b>766 940</b>
Netovõlakoormus (eurodes)	1 039 939	976 028	912 116	848 204	784 293	720 381
Netovõlakoormus (%)	295,6%	240,6%	204,9%	183,4%	168,1%	154,4%

U-M Soojus OÜ põhitegevustulud olid 2011. aastal 677,7 tuhat eur, sellest moodustas laekumine KOV üksuselt 188,6 tuhat eur, ning põhitegevuskulud 704,7 tuhat eur. Aastaks 2012 on kavandatud põhitegevustulude kasvu 30% tasemele 881 tuhat eur, 2013 aastal langus tasemele 813 tuhat eur ning järgnevatel aastatel tasemel 800 tuhat eur. Sarnase dünaamikaga on planeeritud ka põhitegevuskulusid: aastal 2012 on kasv 25% tasemele 880 tuhat eur, 2013. aastal langus tasemele 810 tuhat eur, 2014. aastal tasemele 800 tuhat eur ja edaspidi 790 tuhat eur. Ettevõttel on kaalumisel suuremahulisemate investeeringute - kokku 1,3 mln eur – tegemine aastal 2013 ning nende finantseerimiseks kavandatakse toetust KIKilt 0,5 mln eur (koostootmisjaama rajamise projektile) ja laenu võtta mahus 0,8

mln eur. U-M Soojus OÜ võlakohustused olid seisuga 31.12.2011 kokku 941 tuhat eur, seejuures on U-M Soojus OÜ võlakohustustest samaaegselt kajastatud ka kohaliku omavalitsusüksuse bilansis kohustused mahus 861 tuhat eur.

Tabel 17. U-M Soojus OÜ põhinäitajad 2011-2016, eur

U-M Soojus OÜ	Täitmine 2011	Eelarve 2012	Eelarve 2013	Eelarve 2014	Eelarve 2015	Eelarve 2016
<b>Põhitegevuse tulud kokku (+)</b>	<b>677 719</b>	<b>881 000</b>	<b>813 000</b>	<b>801 000</b>	<b>800 000</b>	<b>800 000</b>
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	188 577	222 600	229 278	231 571	233 886	236 225
KOV-ilt saadavate tulude osakaal	27,8%	25,7%	28,2%	28,9%	29,3%	29,5%
<b>Põhitegevuse kulud kokku (+)</b>	<b>704 692</b>	<b>880 000</b>	<b>810 000</b>	<b>800 000</b>	<b>790 000</b>	<b>790 000</b>
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega	128	200	200	200	200	200
<b>Põhitegevustulem</b>	<b>-26 973</b>	<b>1 000</b>	<b>3 000</b>	<b>1 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
<b>Investeermistegevus kokku (+/-)</b>	<b>-12 050</b>	<b>30 225</b>	<b>-697 029</b>	<b>-9 716</b>	<b>-27 575</b>	<b>-14 622</b>
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-39 023</b>	<b>31 225</b>	<b>-694 029</b>	<b>-8 716</b>	<b>-17 575</b>	<b>-4 622</b>
Finantseerimistegevus (-/+)	-49 796	-50 715	750 684	-235 549	-248 071	-270 618
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-38 889	-61 397	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	161 397	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>941 564</b>	<b>890 849</b>	<b>1 641 533</b>	<b>1 405 984</b>	<b>1 157 913</b>	<b>887 295</b>
sh võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis	861 322	818 069	766 940	715 810	664 681	613 552
<b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>780 167</b>	<b>790 849</b>	<b>1 541 533</b>	<b>1 305 984</b>	<b>1 057 913</b>	<b>787 295</b>
Netovõlakoormus (%)	115,1%	89,8%	189,6%	163,0%	132,2%	98,4%

Vastavalt Rahandusministri 16.05.2011 määrusele nr 29 „Kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse finantsdistsipliini tagamise meetmete arvutusmetoodika“ loetakse konsolideerimisgruppi kuuluvad üksused sõltuvaks ja seega arvestusgruppi kuuluvaks üksuseks kahel tingimusel:

- 1) kui üksus on vastaval aastal saanud üle poole tuludest avaliku sektori üksustelt
- 2) kui üksus on vastaval aastal saanud üle 10% põhitegevuse tuludest toetusena ja rendituluna kohalike omavalitsuste konsolideerimisgruppidesse kuulvatelt üksustelt.

Lähtudes eelpool väljatoodud tingimustest on Kose Vesi OÜ olnud aastatel 2010-2012 Kose valla sõltuv üksus. Vastavalt nende majandustegevuse ja avalikult sektorilt saadava tulu osa ( vt. tabel 16 ) prognoosile ei ole Kose Vesi aastast 2013 enam sõltuv üksus.

U-M Soojus OÜ ei ole lähtudes rahandusministri määrusest sõltuv üksus (viimati klassifitseerus sõltuvaks üksuseks aastal 2008) ning vastavalt nende lähiaastate majandustegevuse ja avalikult sektorilt saadava tulu osa ( vt.tabel 17 ) prognoosile ka ei muutu sõltuvaks üksuseks.

Kose valla arvestusüksusesse kuuluvad seega Kose vald ja Kose Vesi OÜ kuni aastani 2012.

Kose valla arvestusüksuse võlakohustused seisuga 31.12.2011 olid 3,6 mln eur, seejuures netovõlakoormus 3,3 mln eur ja koormuse määr 67,3%. Vastavalt 2012. aasta eelarves kavandatule on aasta lõpu seisuga võlakohustusi 3,93 mln eur, netovõlakoormus 3,88 mln eur ja koormuse määr 74,1%. Järgnevatel aastatel võlakohustused vähenevad ja netovõlakoormuse määr alaneb astmeliselt aastaks 2016 tasemele 28,6%.

Tabel 18. Kose valla arvestusüksuse finantsdistsipliin 2011-2016, eur

Kose valla arvestusüksus	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>4 977</b>	<b>5 240</b>	<b>5 296</b>	<b>5 340</b>	<b>5 554</b>	<b>5 803</b>
	<b>576</b>	<b>819</b>	<b>221</b>	<b>397</b>	<b>056</b>	<b>371</b>
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>4 478</b>	<b>4 970</b>	<b>4 827</b>	<b>5 070</b>	<b>5 126</b>	<b>5 269</b>
	<b>005</b>	<b>946</b>	<b>423</b>	<b>043</b>	<b>782</b>	<b>529</b>
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud</i>	0	0	0	0	0	0
<b>Põhitegevustulem</b>	<b>499 571</b>	<b>269 873</b>	<b>468 798</b>	<b>270 354</b>	<b>427 274</b>	<b>533 842</b>
<b>Investeeringustegevus kokku</b>	<b>-969 198</b>	<b>-803 282</b>	<b>-98 000</b>	<b>-181 100</b>	<b>-112 326</b>	<b>-108 842</b>
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-469 627</b>	<b>-533 409</b>	<b>370 798</b>	<b>89 254</b>	<b>314 948</b>	<b>425 000</b>
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>480 174</b>	<b>303 233</b>	<b>-225 000</b>	<b>-255 000</b>	<b>-325 000</b>	<b>-425 000</b>
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	10 547	-230 176	145 798	-135 746	-10 052	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	0	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	276 735	46 559	192 357	56 611	46 559	46 559
<b>Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>3 625</b>	<b>3 929</b>	<b>2 681</b>	<b>2 456</b>	<b>2 131</b>	<b>1 706</b>
	<b>921</b>	<b>154</b>	<b>568</b>	<b>568</b>	<b>568</b>	<b>568</b>
<i>sh sildfinantseering (arvestusüksuse väline)</i>	0	0	0	0	0	0
<b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>3 349</b>	<b>3 882</b>	<b>2 489</b>	<b>2 399</b>	<b>2 085</b>	<b>1 660</b>
	<b>186</b>	<b>595</b>	<b>211</b>	<b>957</b>	<b>009</b>	<b>009</b>
Netovõlakoormus (%)	67,3%	74,1%	47,0%	44,9%	37,5%	28,6%
Netovõlakoormuse ülemäär (eurodes)	2 997	3 144	3 177	3 204	3 332	3 482
	426	491	733	238	424	023
Netovõlakoormuse ülemäär (%)	60,2%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%