

**VÄIKE-MAARJA VALLAVALITSUSE 2023. AASTA
KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANNE**

| | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| Aruandekohustuslase nimetus: | VÄIKE-MAARJA VALLAVALITSUS |
| Registrikood: | 75011694 |
| Aadress: | Pikk 7 Väike-Maarja 46202 |
| Telefon: | +372 329 5750 |
| E-posti aadress: | valitsus@v-maarja.ee |
| Interneti kodulehekülje aadress: | v-maarja.ee |
| Majandusaasta algus: | 01.01.2023 |
| Majandusaasta lõpp: | 31.12.2023 |
| Audiitor: | OÜ AMC Audit |

Sisukord

| | |
|---|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Vallavanema pöördumine | 3 |
| Konsolideerimisgrupi struktuur | 5 |
| Konsolideerimisgrupi tähtsamad finantsnäitajad | 7 |
| Ülevaade üldisest majanduskeskkonnast | 7 |
| Ülevaade valla arengukava täitmisest ja tähtsamatest tegevustest | 9 |
| Ülevaade valitseva ja olulise mõju all olevate äriühingute, sihtasutuste ja mittetulundusühingute kohta | 14 |
| Ülevaade sisekontrollisüsteemist ja tegevustest siseauditi korraldamisel | 14 |
| Ülevaade finantsriskide juhtimisest | 14 |
| Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne | 15 |
| Konsolideeritud bilanss | 15 |
| Konsolideeritud tulemiaruanne | 16 |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne | 17 |
| Konsolideeritud netovara muutuste aruanne | 17 |
| Eelarve täitmise aruanne | 18 |
| Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad | 20 |
| Lisa 1 Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted | 20 |
| Lisa 2 Raha ja selle lähendid | 24 |
| Lisa 3 Maksud | 25 |
| Lisa 4 Muud nõuded ja ettemaksed | 25 |
| Lisa 5 Osalused tütarettevõtetes | 26 |
| Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud | 26 |
| Lisa 7 Materiaalne põhivara | 27 |
| Lisa 8 Immateriaalne põhivara | 29 |
| Lisa 9 Muud kohustised ja saadud ettemaksed | 30 |
| Lisa 10 Laenukohustised | 30 |
| Lisa 11 Saadud toetused | 31 |
| Lisa 12 Tulud kaupade ja teenuste müügist | 34 |
| Lisa 13 Muud tulud | 34 |
| Lisa 14 Antud toetused | 34 |
| Lisa 15 Tööjõukulud | 35 |
| Lisa 16 Majandamiskulud | 36 |
| Lisa 17 Muud tegevuskulud | 36 |
| Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega | 37 |
| Lisa 19 Väike-Maarja Vallavalitsuse konsolideerimata finantsaruanded | 38 |
| Lisa 20 Selgitused eelarve täitmise aruande kohta | 41 |
| Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused | 43 |
| Majandusaasta aruande allkiri | 44 |

Lisatud sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Tegevusaruanne

Vallavanema pöördumine

Väike-Maarja vallavalitsus korraldab vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seadusele järgmiste olulisemate kohalike avalikke ülesannete täitmist: alus-, põhi- ja keskkoolide arendamist, sotsiaalabi ja sotsiaalteenuste osutamist, eakate hoolekannet, kultuuri-, spordi ja noorsootööd, elamu- ja kommunaalmajandust, veevarustust ja kanalisatsiooni, heakorda ja jäätmekäitlust, ruumilist planeerimist, teede ja tänavate korrashoidu, ühistransporti ning valla asutuste haldamist.

Väike-Maarja vald koos oma 19 hallatava asutusega annab tööd ligikaudu 350 inimesele. Väike-Maarja valla konsolideerimisgruppi kuuluvad 100%-lise valla osalusega ettevõtted OÜ Pandivere Vesi ja Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ.

Väike-Maarja vallas elas Statistikaameti andmetel 01.01.2023 seisuga 5679 inimest (2022.a alguses elas 5704 ja 2021.aasta alguses 5828. Sünde oli 44 ja surmasid 115. Väike-Maarja valla registreeris 2023.aastal oma elukohaks 215 inimest. Enim saabus inimesi välismaalt, Tartust ja Tallinnast ning Tapa vallast. Vallast lahkus mujale elama 227 inimest, neist enim Tapa ja Vinni valda ning Rakverre ja Tallinna. Suurima elanike arvuga on Väike-Maarja, kus elab registri andmetel 1458 inimest. Rakke alevikus 854, Simuna alevikus 391 ja Kiltsi alevikus 177 inimest. Küladest rohkeimaarvulisem on Vao, kus 1. jaanuari seisuga 308 inimest. Triigi külas aga 242 kodanikku. Üle saja elanikuga külad on veel Pandivere, Ebavere ja Avispea. Rändesaldo oli -12.

Rahvastiku keskmine tihedus vallas on 8,2 inimest km² kohta. Elanike arv Väike-Maarja vallas on vähenenud ning seda eelkõige tööealiste elanike (19-64 a) arvelt. Tööealiste elanike osakaal moodustab 2023. aastal kogu rahvastikust 56%. Pensionealiste (65+ a) arv on püsunud viimase 10-ne aasta jooksul suhteliselt stabiilsena.

Äriregistri andmetel on Väike-Maarja vallas 2023.aastal registreeritud 381 äriühingut, 92 füüsilisest isikust ettevõtjat ja 254 mittetulundusühingut. Peamised tegevusalad on taime- ja loomakasvatus, kaubavedu, ehitus, saematerjali tootmine, masinate ja seadmete remont, kaubandus ja teenindus. Lääne-Viru maakonnas oli 2023.aasta IV kvartalis keskmine palk 1525 eurot, mis oli aasta tagusega võrreldes kasvanud ca 10%. Brutotulusaajate keskmine arv 2022. aastal kalendrikuus oli 2037. Valla elanike tööhõivet iseloomustab sõltuvus kohalikest suurematest tööandjatest ning mõningal määral seotus Rakvere linnas asuvate töökohtadega. Suuremad tööandjad vallas on aktsiaseltsid Nordkalk, Vireen ja Antaares ning osühingud Baltic Log Cabins, Reinpaul, SF Pandivere, Andcar, Ebavere Graanul, Vao Agro, Joosand ja Pandivere Ehitus. 2023. aasta keskmine töötute arv oli ca 170 registreeritud töötut kuus.

2022. veebruaris laienenud Venemaa sissetung Ukrainas ja sellega kaasnenud sanktsioonid Venemaale lisasid täiendavat ebakindlust majanduskeskkonnale. Põgenike arv Ukrainast Väike-Maarja valda on väike (ca 28-30 inimest ehk 0,4% elanikkonnast).

2023. aasta omavalitsuse kõige suurem investeering oli uue staadioni ning sellega kaasneva ümbruse (parklad, juurdepääsud) rajamine, summa kokku 1,9 miljonit eurot. Oluline otsus omavalitsuse jaoks oli endise õppekeskuse ja atraktiivses kohas asuva hoone müük eraomanikule, sest hoone on atraktiivses asukohas ning arendustegevus võib tuua piirkonda ca 35 uut töökohta. Konsolideeritud majandusaasta aruandes kajastub ka nii Pandivere Vesi OÜ kui ka Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ tegevus. OÜ Pandivere Vesi on Väike-Maarja vallas põhiline vee- ja

kanalisatsiooniteenuse pakkuja. Pandivere Vesi OÜ aasta käive 2023.aastal oli ligikaudu 570 000 eurot ja kahjum 59 000 eurot.

Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ peamine eesmärk on Väike-Maarja valla elanikele perearsti- ja pereõendusteenuse osutamine ning selleks sobiva kinnisvara haldamine. Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ aasta käive 2023.aastal oli ligikaudu 488 000 eurot ja kahjum -26 000 eurot.

Tulevik

Oluliseks väljakutseks Väike-Maarja vallas (nagu enamikes maapiirkondades) on elanikkonna arvu stabiliseerumisele kaasaaitamine. Uued töökohad maapiirkondades on tekkinud peamiselt mittepõllumajandusliku väikeettevõtluse valdkondades. Maapiirkondade majanduse mitmekesistamine ja regionaalne toetamine võimaldab luua uusi ning ka hoida olemasolevaid töökohti, pakkuda paikkonna elanikele vajalikke teenuseid ning selle abil vähendada linnastumise mõjusid. Väike-Maarja vallavalitsus on muutmas oma kinnisvara energiatõhusamaks ja aitab kaasa ettevõtluse arengule. Oluline on tagada vee- ja kanalisatsioonitrasside olemasolu, munitsipaalomandis olevale ja seisvale kinnisvarale leida uus sihtotstarve, uus omanik või need lammutada. 2024.aasta märtsis kehtestati vallavolikogu poolt uus üldplaneering. Üheks väljakutseks on lähitulevikus taastuvenergeetika arenduste ja elukeskkonna tasakaal, kaitsta edasi kaunist loodust kui turvalist elukeskkonda, samas võimaldades ettevõtlusel selles valdkonnas arened.

Kaugtöö vormid ja uute digikeskkondade kasutamine on kasvanud, mis omakorda on kasvatanud maapiirkondades on kasvatanud nõudlust eluhoonete (eramud, korterid) järele. Soodsa hinnaga elamiskõlblikku kinnisvara kohalikul turul suhteliselt vähe. Omavalitsus on kehtestanud uue detailplaneeringu uue kortermaja ehitamiseks ning menetluses on eramute ehitamiseks kavandatud detailplaneering Väike-Maarja alevikus.

Suhteliselt hea omavalitsuse finantsvõimekus võimaldab kaasfinantseerida EL toetusprogrammidega kaasnevaid investeeringuid ning nende abil suunata elanike elukohavalikuid ja ka ettevõtlusaktiivsuse suurendamist. Olulisemad investeeringud, mida on kavas teostada: Tehno ettevõtlusala teede rekonstrueerimine, Väike-Maarja lasteaia rekonstrueerimine, uue Rakke lasteaia ehitus, Väike-Maarja gümnaasiumi energiatõhususe tõstmine ning investeeringud teedesse ja tänavatesse.

Venemaa-Ukraina sõjaga seotud majanduskeskkonna mõjud on raskesti prognoositavad. Eesti ei ole enam „sild“ Euroopa Liidu ja Venemaa vahel ning meie majanduskeskkonnal tuleb sellega kohaneda. Suurenenud inflatsioon ja Põhjamaade majanduslangus võib kaasa tuua ettevõtluskeskkonnas muutuseid, mis suurendavad omavalitsuse sotsiaaltoetuste vajadust ning samas vähendavad maksutuluseid.

Regionaalminister Madis Kallase omavalitsuste tulubaasi kava võib lisada Väike-Maarja tuludesse ca 150 000 eurot aastas peamiselt Tallinna „kuldse ringis“ asuvate omavalituste arvelt. Samas haridus- ja teadusministeeriumi poolt kavandatud nn hariduslepe võib samas suurendada omavalitsuse kulusid õpetajatele (sh lasteaia õpetajatele) palkade maksmiseks.

Vallavanem Indrek Kesküla

Konsolideerimisgrupi struktuur

Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud Väike-Maarja Vallavalitsuse konsolideerimisgrupi kohta, kuhu kuuluvad järgmised üksused:

A. Konsolideeriv üksus Väike-Maarja Vallavalitsus

| Allüksused | Töötajate keskmine arv majandusaastal (taandatuna täistööajale) | Töötasude kogusumma majandusaastal (tuhandetes eurodes) |
|--|---|---|
| Vallavolikogu | 0 | 36 |
| Vallavalitsus | 9,97 | 279 |
| Muud valitsusüksuse teenused (valimised) | 0 | 8 |
| Majandus – maakorraldus, Triigi katlamaja, ehitus, maanteetransport, turism, majanduse haldus | 5,38 | 149 |
| Keskkonnakaitse – heakord, haldus | 11,29 | 219 |
| Elamu- ja kommunaalmajandus – valla korterid, töökojad, saunad, kalmistud | 7,11 | 81 |
| Tervishoid – tervisekeskused | 1,00 | 10 |
| Vaba aeg, kultuur – sporditegevus, noortekeskus, 2 raamatukogu, 3 rahvamaja, muuseum, haldus | 32,02 | 440 |
| Haridus – V-Maarja Lasteaed, Rakke lasteaed, Simuna Kool, Rakke Kool, Kiltsi Mõisakool, V-Maarja Gümnaasium, muusikakool, õpilaskodu, haldus | 192,23 | 3 626 |
| Sotsiaalne kaitse – V-Maarja Hooldekodu, Tammiku Hooldekodu, koduteenindus, sotsiaalsete riskirühmade kaitse, sotsiaalse kaitse haldus | 51,14 | 737 |
| kokku | 310,14 | 5 585 |

B. Konsolideeritud üksus

| Üksuse nimetus | Osaluse määr % | Töötajate keskmine arv majandusaastal (taandatuna täistööajale) | Töötasude kogusumma majandusaastal (tuhandetes eurodes) |
|-------------------------------|----------------|---|---|
| Pandivere Vesi OÜ | 100 | 5,80 | 94 |
| Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ | 100 | 5,03 | 248 |

Töötasude summa veerg kajastab lisaks alalistele töötajatele makstud töötasudele ka võlaõiguslike lepingute alusel makstud summasid ning tegevjuhtkonnale ja kõrgemale juhtkonnale makstud töötasusid.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud on välja toodud lisas 18.

Ülevaate haridusasutustest annab alljärgnev tabel:

| | 2023 lõpus | 2022 lõpus | muutus |
|--------------------------------|---------------|---------------|--------|
| <i>Muusikakool</i> | | | |
| Õpilaste arv | 83 | 80 | +3 |
| Klasside arv | 8 | 12 | -4 |
| <i>Väike-Maarja Lasteaed</i> | | | |
| Õpilaste arv | 168 | 190 | -22 |
| Rühmade arv | 9 | 10 | -1 |
| <i>Rakke Lasteaed</i> | | | |
| Õpilaste arv | 72 | 65 | +7 |
| Rühmade arv | 4 | 4 | 0 |
| <i>Simuna Kool</i> | | | |
| Õpilaste arv koolis | 83 | 86 | -3 |
| Klasside arv | 9 | 9 | 0 |
| Õpilaste arv lasteaias | 47 | 38 | +9 |
| Rühmade arv | 3 | 3 | 0 |
| Huviringide arv | 13 | 8 | +5 |
| <i>Kiltsi Põhikool</i> | | | |
| Õpilaste arv | 63 | 75 | -12 |
| Klasside arv | 9 | 9 | 0 |
| Õpilaste arv lasteaias | 21 | 0 | +21 |
| Rühmade arv | 1 | 0 | +1 |
| Huviringide arv | 9 | 18 | -9 |
| <i>Rakke Kool</i> | | | |
| Õpilaste arv | 136 | 136 | 0 |
| Klasside arv | 10 | 10 | 0 |
| Huviringide arv | 9 | 8 | +1 |
| <i>Väike-Maarja Gümnaasium</i> | | | |
| Õpilaste arv | 340 | 328 | +12 |
| Klasside arv | 20 | 19 | +1 |
| Õpilaste arv õpilaskodudes | 9 | 12 | -3 |
| Huviringide arv | 17 | 17 | 0 |

Konsolideerimisgrupi tähtsamad finantsnäitajad

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Bilansi näitajad | | | | | |
| Varad aasta lõpus | 29 318 | 30 819 | 29 827 | 30 382 | 29 480 |
| Kohustised aasta lõpus | 5 744 | 5 839 | 3 541 | 3 523 | 3 327 |
| Netovara aasta lõpus | 23 575 | 24 980 | 26 286 | 26 859 | 26 153 |
| Tulemiaruanne näitajad | | | | | |
| Tegevustulud | 13 291 | 12 444 | 11 405 | 11 897 | 10 752 |
| Tegevuskulud | -14 576 | -13 726 | -11 964 | -11 175 | -11 052 |
| Tulem | -1 428 | -1 312 | -577 | 701 | -325 |
| Muud näitajad | | | | | |
| Põhivarainvesteeringute maht | 1 205 | 2 420 | 1 291 | 1 754 | 1 180 |
| Likviidsus* | 0,35 | 0,42 | 0,58 | 0,87 | 0,57 |
| Lühiajaline maksevõime** | 0,79 | 0,86 | 0,99 | 1,31 | 1,02 |
| Kohustiste osakaal varadest | 19,59 | 18,95 | 11,87 | 11,60 | 11,29 |
| Laenukohustiste osakaal varadest | 13,85 | 12,81 | 6,65 | 7,63 | 7,72 |
| Piirmäärade täitmine arvestusüksuse konsolideeritud näitajate alusel | | | | | |
| Põhitegevuse tulem*** | 808 | 506 | 1 006 | 1 647 | 742 |
| Netovõlakooormus**** | 3 309 | 3 020 | 985 | 1 054 | 1 493 |
| Lubatud piirmäär põhitegevuse tuludest | 10 61 | 9 566 | 8851 | 6 605 | 6 087 |
| Piirmäärade täitmine konsolideerimata näitajate alusel | | | | | |
| Põhitegevuse tulem*** | 617 | 434 | 848 | 1 442 | 580 |
| Netovõlakooormus**** | 3 366 | 2 892 | 795 | 721 | 1 022 |
| Lubatud piirmäär põhitegevuse tuludest | 9 824 | 8 908 | 8 240 | 6 190 | 5 702 |

*Likviidsus – likviidsed varad/lühiajalised kohustised

**Lühiajaline maksevõime – käibevara/lühiajalised kohustised

***Põhitegevuse tulem – põhitegevuse tulude ja kulude vahe

****Netovõlakooormus – laenukohustiste ning likviidsete varade vahe, piirmäär on kuni 80% põhitegevuse tuludest.

Osakaalud on väljendatud protsentides.

Ülevaade üldisest majanduskeskkonnast

2023.a. oli Eesti majanduse jaoks oodatust raskem ning majanduslangus osutus seni arvatust pikemaks, mille peamiseks põhjuseks oli Eesti eksporditurgude halb seis ja kahanenud konkurentsivõime. Ettevõtete müügi võimalusi koduturul piiras inimeste ebakindlus tuleviku suhtes ja sellest põhjustatud kokkuvõid ning säästmise suurenemine.

Olulist rolli mängis ka tootmiskulude tõus ning sõjast tulenevalt mitmete seniste tarneahelate katkemine. Ebakindlad olud ja kõrgemad intressimäärad pole soosinud ka uute investeeringute lisandumist. Kokkuvõttes kahanes Eesti majandus teist aastat järjest, mis on varasemate langustega võrreldes pikem ja vindavam. Statistikaameti hinnangul vähenes Eesti majanduse maht (SKP) 2023. aasta kokkuvõttes 3%.

Majanduse langus mõjutas ka tööturgu, Töötuse määr oli statistikaameti andmete põhjal 2023. aasta teises pooles väga muutlik. Töötus suurenes mullu kolmandas kvartalis 7,3%ni, kuid kahanes neljandas kvartalis taas. Keskmise brutokuupalga kasv aeglustus 2023. aasta teises pooles võrreldes esimese poolega, kuid püsis nõrka majanduskeskkonda arvestades hoogne ja ületas tarbijahindade kasvu, hinnatõus oli 9,2%. Keskmise palga kasv võrreldes eelmise aastaga oli 2023.aastal 11,4% keskmine brutopalk oli 1832 eurot.

Energiakriisi mõjude hääbumine ja inflatsiooni aeglustumine suurendas inimeste ostujõudu Eestis. Tööturu tugev vastupanuvõime senistele raskustele on majanduskasvu tekkele heaks pinnaseks. Eratarbimises tõi neljas kvartal samuti pöörde, kui aasta läbi kestnud langus asendus 0,5 protsendi suuruse kasvuga. Aasta peale kokku vähenes eratarbimine siiski 1,5 protsenti.

Eesti Panga värske prognoosi kohaselt on kahe langusaasta järel paranenud tingimused majanduse kasvule pöördumiseks. Majandusaktiivsus suureneb, kuid aegamisi.

Ülevaade valla arengukava täitmisest ja tähtsamatest tegevustest

(T – täidetud; TO – täidetud osaliselt; TA – täitmata)

| HARIDUS JA NOORSOOTÕ | | | | |
|---|---------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Üldeesmärk: Väike-Maarja valla haridusasutused võimaldavad kvaliteetset haridust õpilastele ning motiveerivat töökohta õpetajatele, juhendajatele ja tugispetsialistidele. | | | | |
| Tegevused | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Kiltsi lasteaiarühma ja kooli ühendamine üheks haridusasutuseks | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | HKO juhataja | T |
| 2. Haridusvaldkonnas tugiteenuste kättesaadavuse parendamine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | HKO juhataja | T |
| 3. Gümnaasiumi värkstoa võimaluste suurem kasutamine huvitegevuses | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | HKO juhataja | T |
| 4. Kord kvartalis valdkondlike ümarlaudade läbiviimine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | HKO juhataja | T |
| Investeeringud 2023-2026 | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Lasteaedade mänguelementide korrastamine | 12 000 | valla eelarve | keskkonna- ja hankespetsialist | T |
| 2. Väike-Maarja lasteaiahoone rekonstrueerimine ja energiatõhususe parandamine | 675 000 | KOV 34%, toetus 66% | APO juhataja | TO |
| 3. Rakke lasteaia projekteerimine ja ehitamine | 30 000 | KOV 34%, toetus 66% | APO juhataja | T |
| 4. Väike-Maarja Gümnaasiumi andmesidevõrgu väljaehitamine | 50 000 | valla eelarve | IT-juht | T |
| 5. Väike-Maarja Gümnaasiumi tehnosüsteemide kaasajastamine ja energiasäästislahenduste rakendamine | 150 000 | valla eelarve | ehitusspetsialist | TO |
| 6. Simuna haridus- ja kogukonnakeskuse ideekonkursi korraldamine, projekteerimine ja ehitamine | 40 000 | KOV 30%, toetus 70% | APO juhataja | TA |
| KULTUUR, SPORT JA VABA AEG | | | | |
| Üldeesmärk: Väike-Maarja vallas edendatakse kogukonnatunnet, kandes edasi piirkonna kultuurimälu ning säilitades paikkondade eripära. | | | | |
| Tegevused | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Kvalifitseeritud ja motiveeritud juhendajate leidmine lastele, noortele ja täiskasvanutele | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | kultuurispetsialist | T |
| 2. Kultuuri-, spordi- ja vabaaja valdkonna inimeste kohtumiste korraldamine kord kvartalis | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | kultuurispetsialist | T |

| | | | | |
|--|---------------------|--|------------------------------|-------------------------|
| 3. Rakke Kultuurikeskuse optika väljaehitamine | 9000 | valla eelarve | IT-juht | T |
| Investeeringud 2023-2026 | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Väike-Maarja seltsimaja fassaadi renoveerimine | 100 000 | valla eelarve | ehitusspetsialist | TA |
| 2. Väike-Maarja Spordihoones energiasäästislahenduste rakendamine | 60 000 | valla eelarve | ehitusspetsialist | T |
| 3. Vao mängu- ja spordiväljaku arendamine | 33 300 | KOV 40%, toetus 60% toetus 80% | MTÜ Vao küla hüvanguks | TA |
| 4. Ekraani ja digitaalse kinotehnika soetamine | 50 000 | KOV 10%, toetus 90% toetus 80% | Vabaajaselts Toredad Teod | TA |
| SOTSIAALHOOLEKANNE JA TERVISHOID | | | | |
| Üldesmärk: Väike-Maarja valla elanikele pakutakse vajadusest lähtuvaid sotsiaal- ja tervishoiuteenuseid. | | | | |
| Tegevused | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Erialaspetsialistide (ohvriabi, politsei, eripedagoog, pereõde, sotsiaaltöötaja jne) ühiste ümarlaudade korraldamine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | sotsiaalosakonna juhataja | T |
| 2. Tugiteenuse osutamine erivajadustega klientide lähedastele/sugulastele | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | sotsiaalosakonna juhataja | T |
| 3. Vähekindlustatud leibkondade kodude tuleohutumaks muutmise läbi küttekollete ja elektrisüsteemide remondi ja parendamise | 10 000 | KOV 30%, toetus 70% | haldusteenuste juhataja | T |
| 4. Sotsiaalelamispindade renoveerimine | 20 000 | valla eelarve | haldusteenuste juhataja | T |
| 5. Puudega inimeste kodude kohandamine | 9000 | valla eelarve | sotsiaalosakonna juhataja | T |
| 6. Liikumispuudega inimestele ligipääsetavuse võimaluste loomine avalikus kasutuses olevatesse hoonetesse | 6000 | valla eelarve | ehitusspetsialist | T |
| Investeeringud 2023-2026 | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Väike-Maarja hooldekodu tehnosüsteemide kaasajastamine ja energiasäästislahenduste rakendamine (sh päikesepaneelide paigaldamine) | 200 000 | 100% toetus | APO juhataja | TO |

| | | | | |
|---|---------|------------------------|-------------------------|----|
| 2. Väike-Maarja hooldekodu vundamendi ja sokli hüdroisolatsiooni ning soojustuse projekteerimine ja ehitamine | 150 000 | valla eelarve | ehitusspetsialist | T |
| 3. Tammiku hooldekodu üleviimine maaküttele ja ruumide renoveerimine | 200 000 | KOV 20%, toetus 80% | APO juhataja | TO |
| 4. Sotsiaalteenuste osutamiseks sõiduautode soetamine | 20 000 | valla eelarve | haldusteenuste juhataja | T |
| 5. Kiltsi alevikus Kalda tn sotsiaalimaja katuse ja fassaadi renoveerimine | 40 000 | valla eelarve | ehitusspetsialist | TO |

ETTEVÕTLUS, TURISM JA PUHKEMAJANDUS

Üldesmärk: Väike-Maarja vallas on jätkusuutlikud ja täiendavaid töökohti loovad ettevõtted, mis pakuvad konkurentsivõimelist töötasu.

| Tegevused | Kulu 2023 | Rahastusallikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------------|--------------|
| 1. Ettevõtjate nõustamine toetusvõimaluste, projektide kirjutamise ja tugivõrgustiku loomise osas | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | APO juhataja | T |
| 2. Valla ettevõtlusalade reklaamimine koostöös Lääne-Viru Arenduskeskuse ja MTÜ-ga PAIK | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | APO juhataja | T |
| 3. (Loodus-) turismi arendamine ja koostöö edendamine ettevõtete, naabervaldade, MTÜ-ga PAIK ja Visit Virumaa | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | APO juhataja | T |
| 4. Matkaradade korrastamine | 5000 | valla eelarve | keskkonna- ja hankespetsialist | T |
| 5. Turismiobjektidega seotud infotahvlite ja -viitade uuendamine | 5000 | valla eelarve | APO juhataja | T |
| Investeeringud 2023-2026 | Kulu 2023 | Rahastusallikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Ettevõtlusega seotud teede projekteerimine ja rekonstrueerimine | 150 000 | KOV 20%, toetus 80% | APO juhataja | TA |

LOODUS- JA ELUKESKKOND

Üldesmärk: Väike-Maarja vald on turvalist ja head elukeskkonda pakkuv ning paikkonna rikkalikku looduspärandit väärtustav vald.

| Tegevused | Kulu 2023 | Rahastusallikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
|--|---------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| 1. Heakorra järelevalve teostamine (prügi, niitmine, kasutusest välja langenud hooned jne) | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | järelevalve-spetsialist | T |
| 2. Avalike arvamusküsitluste korraldamine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | meediaspetsialist | TA |
| 3. Valla hoonete energiamärgiste uuendamine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | ehitusspetsialist | T |

| | | | | |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| 4. Kasutusest välja langenud ja lagunenu- d hoonete lammutamine | 30 000 | KOV 30%, toetus 70% | APO juhataja | T |
| 5. Kampania Hoovid korda! toetuse korra rakendamine | 12 000 | valla eelarve | APO juhataja | T |
| 6. Kampania Värvid valda! toetuse korra rakendamine | 12 000 | valla eelarve | APO juhataja | T |
| 7. Videovalvekaamerate paigaldamine | 5000 | valla eelarve | IT-juht | T |
| Investeeringud 2023-2026 | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Avalike mänguväljakute korrastamine | 12 000 | valla eelarve | keskkonna- ja hankespetsialist | T |
| 2. Hajaasutuse programmis osalemise kaudu ühisveevärgi ja kanalisatsioonisüsteemiga hõlmamata hajaasutusega aladel asuvate elanike elutingimuste parandamine | 70 000 | KOV 50%, toetus 50% | keskkonna- ja hankespetsialist | T |
| 3. Energiatõhususe auditite läbiviimine avalikus kasutuses hoonetele | 30 000 | KOV 30%, toetus 70% | APO juhataja | T |
| 4. Vallale kuuluvates hoonetes alternatiivenergia ja keskkonnasäästlike tehnoogiate kasutusele võtmine (sh päikesepaneelide paigaldamine) | 40 000 | valla eelarve | APO juhataja | T |
| 5. Haldusteenuste tehnika täiendamine | 60 000 | valla eelarve | haldusteenuste juhataja | T |
| 6. Tuletõrje veevõtukohtade projekteerimine ja ehitamine | 30 000 | valla eelarve | ehitusspetsialist | TA |
| 7. Valla allasutuste juurde prügimajade rajamine | 30 000 | valla eelarve | keskkonna- ja hankespetsialist | TA |
| 8. Avalikus kasutuses olevate prügimajade rajamine Rakke alevikku ja Vao külla | 19 000 | valla eelarve | keskkonna- ja hankespetsialist | T |
| 9. Katlamajade (Triigi, Simuna rahvamaja, Kiltsi kool) rekonstrueerimine | 100 000 | KOV 30%, toetus 70% | haldusteenuste juhataja | T |
| 10. Väike-Maarja üürimaja projekteerimine ja ehitamine | 141 000 | KOV 75%, toetus 25% | APO juhataja | TO |

| TEED, TÄNAVAD JA ÜHISTRANSPOORT | | | | |
|--|------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------|
| Üldeesmärk: Väike-Maarja vallas on hooldatud teed ja tänavad, turvaline liikluskorraldus ning säästlik tänavavalgustus. | | | | |
| Tegevused | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Teede märgistuse uuendamine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | teedespetsialist | TA |
| 2. Inimeste liikumisvajaduste kaardistamine ja neist lähtuvalt ühistranspordi muutmise ettepanekute tegemine ühistranspordikeskusele | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | teedespetsialist | T |
| 3. Vastavalt maakonna liikumisanalüüsile koostöös Transpordiametiga liiklusohutuse parendamine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | teedespetsialist | T |
| Investeeringud 2023-2026 | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Teede investeeringud | 500 000 | valla eelarve | teedespetsialist | TO |
| 2. Kergliiklusteede projekteerimine ja ehitamine (Väike-Maarja – Triigi 2. etapp, Liivi ja Tamme tn, Vao – Vao teerist ja Tamsalu mnt) | 250 000 | KOV 34%, toetus 66% | APO juhataja | TA |
| 3. Külasilte ja teeviitade paigaldamine | 12 000 | valla eelarve | teedespetsialist | TO |
| 4. Tänavavalgustuse uuendamine ja energiasäästlikkuse suurendamine | 30 000 | KOV 25%, toetus 75% | teedespetsialist | T |
| KÜLAELU JA KODANIKUALGATUS | | | | |
| Üldeesmärk: Väike-Maarja vald on ühtne, kuid samas eriilmeliste kogukondadega vald. | | | | |
| Tegevused | Kulu 2023 | Rahastus- allikas | Vastutaja | 2023 tulemus |
| 1. Kodanikeühenduste motiveerimine ja nõustamine erinevatest projektmeetmetest raha taotlemisel | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | APO juhataja | T |
| 2. Kodanikeühenduste tegevuse ja ürituste toetamine ning projektide kaasfinantseerimine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | APO juhataja | T |
| 3. Kodanikeühendustele ja korteriühistutele koolituste ja õppepäevade korraldamine | jooksev tegevuskulu | valla eelarve | APO juhataja | TA |

Ülevaade valitseva ja olulise mõju all olevate äriühingute, sihtasutuste ja mittetulundusühingute kohta

Pandivere Vesi OÜ (valla osalus 100%) põhitegevuseks on korraldada era- ja juriidilisest isikutest tarbijate nõuetekohane joogiveega varustamine, reovee ärajuhtimine ning puhastamine ja investeerimine põhivarasse tagamaks efektiivset ning jätkusuutlikku veeteenuse osutamist. 2022. aastal panustas ettevõtte jätkuvalt Väike-Maarja ja Rakke piirkonna joogivee kvaliteedi parandamisele, heitvee nõuetele vastavuse tagamise ja keskkonnamõju vähendamisele.

Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ (valla osalus 100%) peamine eesmärk on eelkõige Väike-Maarja valla elanikele perearsti- ja pereõendusteenuse osutamine. Teenuse osutamise algusest alates on suurenenud pidevalt klientide arv. 2022. aasta alguses toimus Rakke kultuurikeskuse renoveerimine. Selle käigus renoveeriti uued ruumid perearsti ja -õe teenuse osutamiseks. Täiendav klientide vastuvõtt Rakkes suurendaks ka OÜ Väike-Maarja Tervisekeskuse nimistusse kuuluvate inimeste arvu ning suurendaks ühingu olulisust piirkonnas.

Tütarettevõtete majandusnäitajad on välja toodud lisas 5.

Ülevaade sisekontrollisüsteemist ja tegevustest siseauditi korraldamisel

Väike-Maarja Vallavalitsuse tegevust reguleerivad erinevad eeskirjad ja korrad, näiteks Väike-Maarja valla finantsjuhtimise kord, Väike-Maarja Vallavalitsuse raamatupidamise sise-eeskiri, Väike-Maarja valla hankekord, Väike-Maarja vallavara valitsemise kord, ametiautode ametisõitudeks kasutamise kord jms. Vallavalitsuse tegevust kontrollib vallavolikogu revisjoni-komisjon.

Ülevaade finantsriskide juhtimisest

Konsolideerimisgrupis ei ole aruandeaastal läbi viidud ega ole ka kavas olulisi muutusi investeerimis- ja finantseerimisstrateegias, finantseerimisstruktuuris, riskide maandamise poliitikas ega likviidsuses.

Konsolideerimisgrupi eelarvepoliitika lähtub konservatiivsuse printsiibist ja on kooskõlas kehtivate õigusaktidega. Finantsriskidest võib konsolideerimisgruppi mõjutada intressirisk, st oht, et intressimäärade muutus võib mõjutada konsolideerimisgrupi üksuste finantskohustistega seotud kulude suurust. See risk on maandatud põhimõttega, et konsolideerimisgrupi netovõlakoormus on võimalikult madalal tasemel ning intressiriski ilmnedes suudab konsolideerimisgrupp võetud finantskohustised katta oma põhitegevuse arvelt.

Aruandekuupäevajärgseid olulisi sündmusi ei eksisteeri.

Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

tuhandetes eurodes

| | <i>Lisa</i> | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Varad | | | |
| <i>Käibevara</i> | | | |
| Raha | 2 | 775 | 975 |
| Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded | 3 | 522 | 505 |
| Muud nõuded ja ettemaksed | 4 | 439 | 525 |
| <i>Käibevara kokku</i> | | <i>1736</i> | <i>2005</i> |
| <i>Põhivara</i> | | | |
| Finantsinvesteeringud | | 1 | 1 |
| Kinnisvarainvesteeringud | 6 | 27 | 33 |
| Materiaalne põhivara | 7 | 27 554 | 28 778 |
| Immateriaalne põhivara | 8 | 0 | 2 |
| <i>Põhivara kokku</i> | | <i>27 582</i> | <i>28 814</i> |
| Varad kokku | | 29 318 | 30 819 |
| Kohustised | | | |
| <i>Lühiajalised kohustised</i> | | | |
| Saadud maksude ettemaksed | | 6 | 7 |
| Võlad tarnijatele | | 418 | 791 |
| Võlad töövõtjatele | | 883 | 723 |
| Muud kohustised ja saadud ettemaksed | 9 | 377 | 371 |
| Laenukohustised | 10 | 523 | 447 |
| <i>Lühiajalised kohustised kokku</i> | | <i>2 207</i> | <i>2 339</i> |
| <i>Pikaajalised kohustised</i> | | | |
| Laenukohustised | 10 | 3 537 | 3 500 |
| <i>Pikaajalised kohustised kokku</i> | | <i>3 537</i> | <i>3 500</i> |
| Kohustised kokku | | 5 744 | 5 839 |
| Netovara | | | |
| <i>Aruandekohustuslase omanikele kuuluv netovara</i> | | | |
| Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem | | 24 980 | 26 286 |
| Ümberhindlused | | 22 | 6 |
| Aruandeperioodi tulem | | -1 428 | -1 312 |
| Netovara kokku | | 23 574 | 24 980 |
| Kohustised ja netovara kokku | | 29 318 | 30 819 |

Konsolideeritud tulemiaruanne

tuhandetes eurodes

| | Lisa | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| <i>Tegevustulud</i> | | | |
| Maksutulud | 3 | 5 716 | 5 297 |
| Saadud toetused | 11 | 5 374 | 4 852 |
| Kaupade ja teenuste müük | 12 | 2 297 | 2025 |
| Muud tulud | 13 | -96 | 270 |
| Tegevustulud kokku | | 13 291 | 12 444 |
| | | | |
| <i>Tegevuskulud</i> | | | |
| Antud toetused | 14 | -580 | -830 |
| Tööjõukulud | 15 | -7 927 | -6 734 |
| Majandamiskulud | 16 | -3 471 | -3 652 |
| Maksu- ja lõivukulud | 17 | -787 | -1 021 |
| Põhivara amortisatsioon | 6,7,8 | -1 811 | -1 489 |
| Tegevuskulud kokku | | -14 576 | -13 726 |
| | | | |
| Tegevustulem | | -1 285 | -1 282 |
| | | | |
| <i>Finantstulud ja -kulud</i> | | | |
| Intressikulu | 10 | -150 | -31 |
| Tulu hoiustelt | 2 | 7 | 1 |
| Finantstulud ja -kulud kokku | | -143 | -30 |
| | | | |
| Aruandeperioodi tulem | | -1 428 | -1 312 |

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

tuhandetes eurodes

| | Lisa | 2023 | 2022 |
|--|--|-------------|---------------|
| Rahavood põhitegevusest | | | |
| Tegevustulem | | -1 285 | -1 282 |
| Põhivara amortisatsioon ja allahindlused | 6,7,8 | 1 811 | 1 489 |
| Põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu | 17 | 239 | 474 |
| Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 11 | -195 | -316 |
| Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara müügist | 13 | 169 | -171 |
| Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | | 69 | 312 |
| <i>Kokku korrigeeritud tegevustulem</i> | | 808 | 506 |
| Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus | | -48 | -64 |
| Põhitegevusega seotud kohustiste netomuutus | | 36 | 179 |
| Kokku rahavood põhitegevusest | | 796 | 621 |
| Rahavood investeerimistegevusest | | | |
| Tasutud põhivara eest | 7 | -1630 | -2 774 |
| Laekunud põhivara müügist | Müügist saadud tulu | 6,7 | 448 |
| | Laekumata nõuete/laekunud ettemaksete muutus | | 0 |
| Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 11 | 346 | 99 |
| Tasutud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | | -131 | -144 |
| Laekunud intressid | | 6 | 1 |
| Rahavood investeerimistegevusest kokku | | -961 | -2 607 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | | |
| Laekunud laenud | | 550 | 2 200 |
| Laenude tagasimaksed | | -431 | -271 |
| Kapitalirendikohustuse tagasimaksed | | -7 | -1 |
| Makstud intressid | | -147 | -29 |
| Rahavood finantseerimistegevusest kokku | | -35 | 1 899 |
| Puhas rahavoog | | | |
| | | -200 | -87 |
| Raha ja selle lähendid perioodi algul | | 975 | 1 062 |
| Raha ja selle lähendid perioodi lõpul | 2 | 775 | 975 |
| Raha ja selle lähendite muutus | | -200 | -87 |

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

tuhandetes eurodes

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Netovara seisuga 31.12.2021 | 26 286 |
| Munitsipaalomandisse saadud vara | 6 |
| 2022.a.tulem | -1 312 |
| Netovara seisuga 31.12.2022 | 24 980 |
| Munitsipaalomandisse saadud vara | 22 |
| 2023.a.tulem | -1 428 |
| Netovara seisuga 31.12.2023 | 23 574 |

Eelarve täitmise aruanne

Eelarve täitmise aruanne on koostatud Väike-Maarja Vallavalitsuse kui juriidilise isiku kohta ja vastab oma koosseisult konsolideerimata finantsaruannetele (vt lisa 19). Eelarve täitmise aruanne on koostatud tekkepõhisel printsiibil ja seda aruannet selgitab lisa 20.

| tuhandetes eurodes | Esialgne eelarve | Lõplik eelarve | Eelarve täitmine |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Kirje nimetus | 2023 | 2023 | 2023 |
| PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU | 11 985 | 12 235 | 12 281 |
| Maksutulud | 5 682 | 5 685 | 5 716 |
| Füüsilise isiku tulumaks | 5 300 | 5 300 | 5 331 |
| Maamaks | 382 | 385 | 385 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 1 203 | 1 249 | 1 313 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 5 064 | 5 233 | 5 180 |
| Tasandusfond (lg 1) | 1 293 | 1 295 | 1 295 |
| Toetusfond (lg 2) | 3 496 | 3 532 | 3 534 |
| Muud saadud toetused tegevuskuludeks | 275 | 406 | 351 |
| Muud tegevustulud | 36 | 68 | 72 |
| Kaevandamisõiguse tasu | 8 | 8 | 9 |
| Laekumine vee erikasutusest, saastetasud | 12 | 12 | 14 |
| Muud tulud | 16 | 48 | 49 |
| PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU | -11 925 | -12 083 | -11 664 |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | -690 | -613 | -510 |
| Sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele | -527 | -443 | -381 |
| Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks | -47 | -63 | -53 |
| Mittesihtotstarbelised toetused | -116 | -107 | -76 |
| Tegevuskulud | -11 229 | -11 470 | -11 154 |
| Personalikulud | -7 535 | -7 558 | -7 469 |
| Majandamiskulud | -3 638 | -3 865 | -3 681 |
| Muud kulud | -62 | -47 | -4 |
| <i>sh reservfond</i> | -54 | -42 | |
| PÕHITEGEVUSE TULEM | 66 | 152 | 617 |
| INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU | -2 283 | -1 088 | -964 |
| Põhivara müük (+) | 200 | 479 | 480 |
| Põhivara soetus (-) | -2 876 | -1 610 | -1 443 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine(+) | 780 | 371 | 194 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine(-) | -267 | -203 | -69 |
| Finantstulud (+) | 1 | 6 | 6 |
| Finantskulud (-) | -121 | -131 | -132 |
| EELARVE TULEM (ülejääk (+) / puudujääk (-)) | -2 223 | -936 | -347 |
| FINANTSEERIMISTEGEVUS | 1 705 | 384 | 183 |
| Kohustiste võtmine (+) | 2 160 | 840 | 550 |
| Kohustiste tasumine (-) | -455 | -456 | -367 |
| LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS (+ suurenemine, - vähenemine) | -518 | -552 | -314 |
| Nõuete ja kohustuste saldode muutus | 0 | 0 | -150 |

| Põhitegevuse kulude ja investeerimistegevuse väljaminekute jaotus tegevusalade järgi | -15 189 | -14 027 | -13 309 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Üldised valitsussektori kulud | -868 | -805 | -751 |
| Majandus | -1 939 | -1 034 | -905 |
| Keskkonnakaitse | -886 | -946 | -936 |
| Elamu- ja kommunaalmajandus | -537 | -465 | -388 |
| Tervishoid | -54 | -48 | -43 |
| Vaba aeg, kultuur ja sport | -1 428 | -1 377 | -1 311 |
| Haridus | -6 716 | -6 831 | -6 691 |
| Sotsiaalne kaitse | -2 761 | -2 521 | -2 284 |

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ning avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend.

Väike-Maarja Vallavalitsus on koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande, kuna 100% Pandivere Vesi OÜ ja Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ osadest kuulub Väike-Maarja vallale.

Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud enne 1995. a. soetatud kinnisvarainvesteeringud ja materiaalne põhivara, mis on kajastatud ühekordselt ümberhinnatud väärtuses.

Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Varade ja kohustiste jagamine lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustised on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks lähtudes sellest, kas vara või kohustise eeldatav valdamine kestab kuni ühe aasta või kauem aruandekuupäevast arvestatuna.

Raha ja raha lühendid

Bilansis kajastatakse *raha ja pangakontode* kirjel kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Pangadeposiitidelt aruandekuupäevaks kogunenud laekumata intressid kajastatakse viitlaekumistena.

Väike-Maarja Vallavalitsusel on üksteist arvelduskontot – kolm COOP Pangas, viis Swedbankis, kaks SEB Pangas ja alates 2022. aastast üks LHV Pangas. Pandivere Vesi OÜ omab üht arvelduskontot Swedbankis ja kaht SEB Pangas. Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ arvelduskonto on SEB Pangas.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud jaotatakse bilansis olenevalt nende hinnangulisest realiseerimise tähtajast kas lühi- (realiseeruvad järgmise aruandeaasta jooksul) või pikaajalisteks. Finantsinvesteeringud (aktsiad, võlakirjad ja muud väärtpaberid) kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse turuväärtuses likviidsuse tagamiseks hoitavaid rahaturu- ja intressifondide aktsiaid ja osakuid ning lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid võlakirju. Muude pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse aktsiaid ja osi, millest grupp omab alla 20%. Nimetatud pikaajalised finantsinvesteeringud on tehtud avalikku sektorisse kuuluvatesse äriühingutesse koostöös teiste kohalike omavalitsuste üksustega ning kajastatakse sarnaselt olulise mõju all olevate osalustega. Finantseeringute oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt tehingupäeval.

Nõuded

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis tõenäoliselt laekuva summani alla hinnatud. Aruandeperioodil laekunud, kuid varasematel perioodidel kuludesse kantud nõuded on kajastatud aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena.

Nõue loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Osalused tütarettevõtetes

Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui aruandekohustuslane omab 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Väike-Maarja Vallavalitsus omab Pandivere Vesi OÜ ja Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ osalustest 100%.

Osalused konsolideerimata aruannetes

Aruandekohustuslase bilansis kajastatakse tuletatud soetusmaksumuses neid osalusi sihtasutustes, mittetulundusühingutes ja äriühingutes, mille üle aruandekohustuslasel on valitsev mõju. Tuletatud soetusmaksumuses kajastatakse konsolideerimata aruannetes ka osalusi olulise mõju all olevates äriühingutes (sidusettevõtjad). Alla 50%-lisi osalusi sihtasutustes ja mittetulundusühingutes ei kajastata bilansis, vaid need on soetamisel kajastatud kuluna.

Tuletatud soetusmaksumuseks loetakse kuni 31.12.2003 soetatud osaluste korral nende väärtus kapitaliosaluse meetodil ning peale 31.12.2003 soetatud osaluste korral nende soetusmaksumus. Tuletatud soetusmaksumus hinnatakse alla, kui osaluse objekti omakapitalist aruandekohustuslasele kuuluv osa (valitseva mõju all olevate sihtasutuste ja mittetulundusühingute korral nende omakapital tervikuna) on langenud allapoole osaluse bilansilisest väärtusest. Kajastatud allahindlusi taastatakse järgmistel perioodidel, kuid mitte kõrgemale tuletatud soetusmaksumusest.

Konsolideerimine

Valitseva mõju all olevate üksuste ja olulise mõju all olevate äriühingute tegevus kajastub konsolideeritud aruandes alates valitseva või olulise mõju tekkimisest kuni selle katkemiseni. Valitseva mõju all olevate üksuste ja olulise mõju all olevate äriühingute soetamist kajastatakse ostumeetodil, mille korral hinnatakse omandatud osaluste varad ja kohustised nende õiglasest väärtusest, v.a ühise kontrolli all olevate üksuste finantsnäitajad, mis on konsolideeritud aruannetes liidetud rida-realt meetodil, kusjuures konsolideerimisel hõlmatud üksuste omavahelised nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Osalusi olulise mõju all olevates äriühingutes kajastatakse konsolideeritud aruannetes kapitaliosaluse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse selliseid kinnisvaraobjekte (maad, hooned ja rajatised), mida hoitakse väljarentimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida konsolideerimisgrupp ega ükski teine avaliku sektori üksus ei kasuta oma põhitegevuses. Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused) analoogiliselt põhivara kajastamisele.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid, mida kasutatakse hinnanguliselt pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja soetusmaksumusega alates 10 000 eurost.

Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, liidetakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele. Rekonstrueerimisväljaminekute lisamisel hinnatakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga ja vajadusel reguleeritakse põhivara kulumi normi.

Põhivara soetusmaksumusse arvatakse kulutused, mis on vajalikud selle kasutuselevõtmiseks, v.a soetusega kaasnevad maksud, lõivud, laenu-, koolitus- ja lähetuskulud, mis kajastatakse kuluna. Põhivarasid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle

hinnangulisest kasulikust elueast. Kui põhivara koosneb erineva hinnangulise kasuliku elueaga komponentidest, mille soetusmaksumust on võimalik usaldusväärset hinnata, võetakse komponendid eraldi arvele.

Uue põhivara kulumi normid aastas on põhivara gruppidel järgmised:

| | |
|--|----------------|
| Hooned ja rajatised | 1,5%; 2% - 25% |
| Masinad ja seadmed | 5% - 20% |
| Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed | 20% |
| Inventar, tööriistad | 5% - 20% |

Maad ja kunstiväärtusi, mille väärtus aja jooksul ei vähene, ei amortiseerita.

Ümberhindlus

Aastatel 2003 kuni 2005 viidi läbi kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara ühekordne ümberhindlus, mis tulenes vajadusest võtta arvesse enne 1996. a toimunud hüperinflatsiooni ja korrigeerida varasemaid puudujääke raamatupidamises.

Seoses maareformi kestmisega on ümberhindluste kajastamist jätkatud ka peale 2005. a, võttes arvele aruandeperioodil mõõdistatud ja maakatastrisse kantud maad. Samuti võetakse ümberhindlusena jätkuvalt arvele aruandeperioodil omandatud peremehetut vara, mis on saadud seoses pärijate puudumisega.

Varade ümberhindamiseks kasutatakse eelisjärjekorras turuhinda. Objektide korral, mille turuhind puudub, kasutatakse õiglase väärtuse määramiseks jääkasendusmaksumuse meetodit. Maa arvelevõtmiseks kasutatakse maksustamishinda, kui turuhind pole teada. Turuhinna puudumise korral on teistelt avaliku sektori üksustelt põhivara lubatud erandjuhul võtta arvele ka üleandja bilansilises jääkmaksumuses (vt avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend §18).

Immateriaalne põhivara

Immateriaalse põhivarana kajastatakse füüsilise substantsita vara kasuliku elueaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 10000 eurost. Immateriaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

| | |
|----------|-----|
| Tarkvara | 20% |
|----------|-----|

Uurimis- ja arenguväljaminekuid on kajastatud tekkimisel kuluna.

Renditud varad

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

a) Aruandekohustuslane on rentnik.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Kapitalirenti tingimustel renditud varasid amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, välja arvatud juhul, kui ei eksisteeri piisavat kindlust, kas rentnik omandab rendiperioodi lõpus vara omandiõiguse – sellisel juhul amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku eluea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti maksed jagatakse kohustist vähendavateks põhiosa tagasimakseteks ning intressikuluks.

Kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

b) Aruandekohuslane on rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimaksmiseks ja intressituluks.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu põhivaraga. Kasutusrendimaksud kajastatakse tuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast või kui ei ole tingimusteta õigust tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Finantskohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära, v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ja tuletisinstrumendid, mida kajastatakse õiglasel väärtusel. Olulised tehingukulutused võetakse efektiivse intressimäära arvutamisel arvesse ja kantakse kohustiste eluea jooksul intressikuludesse.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui toetuse saaja on teinud kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud, ning eksisteerib piisav kindlus, et sihtfinantseerimine leiab aset.

Saadud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille järgi kajastatakse nii saadud sihtfinantseerimist kui ka selle arvel tehtud kulusid või põhivara soetust mõlemad eraldi.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse sellega seonduvate kuludega.

Sihtfinantseerimist, mille korral antakse saajale toetust saaja ülalpidamiseks ja mida saaja võib kasutada suurel määral oma äranägemisel, nimetatakse tegevustoetuseks ja seda kajastatakse kassapõhiselt.

Sihtfinantseerimisel põhivara soetamiseks võetakse vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, sihtfinantseerimise summa aga kajastatakse samal ajal tuluna.

Tulude arvestus

Kogutud maksude ning loodusvarade kasutamise ja saastetasude tulu võetakse arvele tekkepõhiselt vastavalt Maksu- ja Tolliameti ja Keskkonnaministeeriumi poolt esitatud teatistele. Kohalike maksude tulu võetakse arvele tekkepõhiselt vastavalt esitatud maksudeklaratsioonidele. Lõivutulu kajastatakse lõivuga maksustatud toiminguga päeval ning trahve trahvide määramise päeval. Toodete, kaupade ja põhivara müügist saadud tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel, lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel. Dividenditulu kajastatakse dividendide väljakuulutamisel.

Kulude arvestus

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisel tasutud mittetagastatavad maksud ja lõivud, sh käibemaks, mida ei saa arvata sisendkäibemaksuks, kajastatakse

soetamishetkel kuluna tulemiaruaude kirjel Muud tegevuskulud. Arendusväljaminekud kajastatakse tekkimise momendil kuluna.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse Väike-Maarja vallavolikogu ja -valitsuse liikmed ning asutuse juhid, kellele on antud õigus iseseisvalt lepinguid sõlmida, konsolideerimisgruppi kuuluvate sihtasutuste, mittetulundusühingute ja äriühingute nõukogude ja juhatuse liikmed, kõigi eelpool loetletud tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmete lähedased pereliikmed, samuti ka nende valitseva ja olulise mõju all olevad sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansikuupäeva ja aruaude koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis võivad oluliselt mõjutada järgmise aruandeaasta tulemust, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Eelarve täitmise aruanne

Eelarve täitmise aruanne on koostatud vallavalitsuse kohta (konsolideerimata) tekkepõhiselt, mistõttu selle andmeid saab võrrelda konsolideerimata aruannetes (vt lisa 19) kajastatud andmetega. Eelarve täitmise aruanne on koostatud võrreldes teiste põhjaruannetega teatud erinevustega:

- 1) põhivara soetamisel tasutud summad kajastatakse eelarve täitmisel kuluna ning põhivara müügist laekunud summad tuluna, amortisatsiooni ja muid põhivaradega tehtud mitterahalisi tehinguid eelarve täitmise aruandes ei kajastata;
- 2) kaupade ja teenuste ning põhivarade soetamisel lisanduv käibemaks, mida ei saa arvata sisendkäibemaksuks, on eelarve täitmise aruandes kajastatud vastavate kaupade, teenuste ja põhivara soetamise kuluna (tekkepõhises aruandes eraldi tulemiaruaude real Muud tegevuskulud).

Erinevused on täpsemalt selgitatud lisas 20.

Lisa 2 Raha ja selle lähendid

tuhandetes eurodes

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arvelduskontod pankades | 766 | 964 |
| Sularaha kassas | 9 | 11 |
| Raha ja selle lähendid kokku | 775 | 975 |

Aruandeperioodil saadi arvelduskontodelt 7000 eurot intressitulu (2022.a 1000 eurot).

Lisa 3 Maksud

A. Maksunõuded ja -kohustised

tuhandetes eurodes

| | Lühiajalised nõuded | | Lühiajalised kohustised | |
|---|---------------------|------------|-------------------------|------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Tulumaks | 519 | 493 | 93 | 79 |
| Sotsiaalmaks | 0 | 0 | 185 | 161 |
| Töötuskindlustusmaksed | 0 | 0 | 12 | 10 |
| Käibemaks | 0 | 0 | 7 | 6 |
| Kogumispensioni maksed | 0 | 0 | 5 | 5 |
| Maksud kokku | 519 | 493 | 302 | 261 |
| Maamaks, Loodusressursside kasutamise ja saastetasud | 3 | 12 | 5 | 5 |
| Kokku | 522 | 505 | 307 | 266 |

B. Maksutulud

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Maksud | 5 716 | 5 297 |
| Tulumaks | 5 331 | 4 917 |
| Maamaks | 385 | 380 |
| Loodusressursside kasutamise tasud | 23 | 31 |
| Tasud vee erikasutusest | 14 | 14 |
| Kaevandamisõiguse tasud | 9 | 17 |
| Kokku | 5 739 | 5 328 |

Lisa 4 Muud nõuded ja ettemaksed

tuhandetes eurodes

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Nõuded ostjate vastu | 240 | 166 |
| Sihtfinantseerimise nõuded (lisa 11A) | 103 | 303 |
| Ettemakstud toetused | 80 | 34 |
| Ettemakstud tulevaste perioodide kulud | 13 | 16 |
| Muud nõuded ja ettemaksed | 3 | 6 |
| Nõuded ja ettemaksed kokku | 439 | 525 |

Lisa 5 Osalused tütaretevõtetes

Käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on kajastatud rida-realt konsolideerituna Väike-Maarja Vallavalitsuse ja tema 100%-liste tütaretevõtete OÜ Pandivere Vesi ning OÜ Väike-Maarja Tervisekeskuse finantsandmed. Oluline informatsioon tütaretevõtete kohta on järgmine:

| tuhandetes eurodes | Osalus | | Tegevus- tulud | Tegevus- kulud | Tulem | Varad | Neto- varad |
|-------------------------------|--------|--------|-------------------|-------------------|-------|-------|----------------|
| OÜ Pandivere Vesi | 100% | 2022.a | 476 | -618 | -148 | 5 204 | 4 716 |
| | | 2023.a | 570 | -612 | -59 | 5 069 | 4 657 |
| OÜ Väike-Maarja Tervisekeskus | 100% | 2022.a | 414 | -425 | -11 | 203 | 149 |
| | | 2023.a | 489 | -515 | -26 | 199 | 123 |

2005.a soetati 100%-line osalus OÜ-s Pandivere Vesi, mille eest tasuti 61 500 eurot.

2016.a soetati 100%-line osalus OÜ Väike-Maarja Tervisekeskuses – 2500 eurot.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| Jääkväärtus seisuga 01.01 | 33 | 12 |
| Soetusmaksumus perioodi alguses | 99 | 22 |
| Akumuleeritud kulum perioodi alguses | -66 | -10 |
| Aruandeperioodi liikumised | | |
| Müüdud kinnisvarainvesteeringud | -1 145 | -7 |
| Aasta amortisatsioon | -4 | -2 |
| Ületoomine materiaalse põhivara grupist | 1 139 | 85 |
| Ületoodud mat.põhivara varasem amortisatsioon | -599 | -56 |
| Müüdud kinnisvarainvesteeringute amortisatsioon | 599 | 0 |
| Üleviimine materiaalse põhivara gruppi | 0 | -7 |
| Üleviidud kinnisvarainvesteeringute varasem amortisatsioon | 0 | 2 |
| Ümberhindlus | 4 | 6 |
| Jääkväärtus seisuga 31.12 | 27 | 33 |
| Soetusmaksumus perioodi lõpus | 97 | 99 |
| Akumuleeritud kulum perioodi lõpus | -70 | -66 |

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| Renditulud kinnisvarainvesteeringutelt | 17 | 21 |
| Kinnisvarainvesteeringute halduskulud | -9 | -11 |

2023. a müüdi:

- 1) Kinnistu Kase tn 2b, Rakke alevik
- 2) Kinnistu Kase, Pikevere küla
- 3) Kinnistu Mõisa, Äntu küla
- 4) Kinnistu Krossiraja, Avispea küla
- 5) Kinnistu Siili, Räätsvere küla

- 6) Kinnistu Kuivati, Eipri küla
- 7) Kinnistu Korstna, Kärsa küla
- 8) Kinnistu Simuna mnt 18a, Väike-Maarja alevik
- 9) Kinnistu Pikk tn 3, Väike-Maarja alevik
- 10) Korteriomand Aava eluruum nr 8, Liigvalla küla
- 11) Kinnistu Kuuse tn 10, Väike-Maarja alevik
- 12) Kinnistu Kuuse tn 12, Väike-Maarja alevik
- 13) Kinnistu Kuuse tn 14, Väike-Maarja alevik
- 14) Kinnistu Kuuse tn 16, Väike-Maarja alevik
- 15) Kinnistu Viipsu, Aavere küla
- 16) Kinnistu Nurga, Hirla küla
- 17) Kinnistu Pargi tn 1a, Vao küla
- 18) Kinnistu Välja haljasala, Väike-Maarja alevik
- 19) Kinnistu Teeääre, Pandivere küla
- 20) Kinnistu Pargi, Müüriku küla
- 21) Kinnistu Turu tn 4, Simuna alevik
- 22) Kinnistu Aru, Koila küla
- 23) Korteriomand Põhja 13a-1, Väike-Maarja alevik
- 24) Kinnistu Simuna tee 12, Rakke alevik
- 25) Kinnistu Põhja tn 11a, Väike-Maarja alevik
- 26) Tare tn 11 juurdelõige, Väike-Maarja alevik
- 27) Korteriomand Pikk tn 6-4, Väike-Maarja alevik
- 28) Kinnistu Pargi, Aavere küla
- 29) Korteriomand Pikk tn 6-5, Väike-Maarja alevik

Kinnisvarainvesteeringute müügitulu oli aruandeperioodil 357 tuhat eurot, kahjum müügist oli 188 tuhat eurot. Ümberhindlusena võeti arvele kinnisvarainvesteeringuid summas 4 tuhat eurot.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

tuhandetes eurodes

| 2022. aasta | Maa | Hooned ja rajatised | Masinad ja seadmed | IKT seadmed | Muu amortiseeruv põhivara | Mitte-amortiseeruv põhivara | Lõpetamata tööd ja ettemaksud | Kokku |
|---|------------|---------------------|--------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|
| Jääkväärtus seisuga 31.12.2021 | 255 | 26 139 | 688 | 41 | 101 | 56 | 722 | 28 002 |
| Soetusmaksumus 31.12.2021 | 255 | 39 969 | 1 896 | 211 | 470 | 56 | 722 | 43 579 |
| Akumuleeritud kulum 31.12.2021 | 0 | -13 830 | -1 208 | -170 | -369 | 0 | 0 | -15 577 |
| Aruandeperioodi liikumised | | | | | | | | |
| Soetused | 2 | 30 | 47 | 28 | 9 | 0 | 2 304 | 2 420 |
| Mahakandmine | 0 | -35 | -6 | -28 | -2 | -7 | -10 | -88 |
| Mahakantud vara amort. | 0 | 28 | 6 | 28 | 2 | 0 | 0 | 64 |
| Müüdid | 0 | 0 | -6 | 0 | 0 | 0 | 0 | -6 |
| Müüdid vara amort. | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| Üleviimine kinnisvarainvesteeringute gruppi | -5 | -80 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -85 |

| | | | | | | | | |
|---|------------|---------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|---------------|
| Üle viidud vara amort. | 0 | 56 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 56 |
| Ületoomine kinnisvara- investeeringute grupist | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| Üle toodud vara amort. | 0 | -2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 |
| Ümberklassifitseerimine | 0 | 2 601 | 5 | 13 | 0 | 0 | -2 619 | 0 |
| Amortisatsioon ja allahindlused | 0 | -1 301 | -117 | -22 | -23 | 0 | 0 | -1 463 |
| Varade mitterahaline üleandmine | -1 | -275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -276 |
| Üle antud vara amort. | 0 | 143 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 143 |
| Jääkväärtus seisuga 31.12.2022 | 251 | 27 311 | 623 | 60 | 87 | 49 | 397 | 28 778 |
| Soetusmaksumus 31.12.2022 | 251 | 42 217 | 1 936 | 224 | 477 | 49 | 397 | 45 551 |
| Akumuleeritud kulum 31.12.2022 | 0 | -14 906 | -1 313 | -164 | -390 | 0 | 0 | -16 773 |

| 2023. aasta | Maa | Hooned ja rajatised | Masinad ja seadmed | IKT seadmed | Muu amorti- seeruv põhiva- ra | Mitte- amorti- seeruv põhi- vara | Lõpeta- mata tööd ja ette- maksed | Kokku |
|--|------------|------------------------|--------------------------|----------------|---|--|--|---------------|
| Jääkväärtus seisuga 31.12.2022 | 251 | 27 311 | 623 | 60 | 87 | 49 | 397 | 28 778 |
| Soetusmaksumus 31.12.2022 | 251 | 42 217 | 1 936 | 224 | 477 | 49 | 397 | 45 551 |
| Akumuleeritud kulum 31.12.2022 | 0 | -14 906 | -1 313 | -164 | -390 | 0 | 0 | -16 773 |
| Aruandeperioodi liikumised | | | | | | | | |
| Soetused | 2 | 0 | 152 | 37 | 19 | 0 | 994 | 1 204 |
| Mahakandmine | 0 | -329 | -67 | -85 | -98 | -5 | -41 | -625 |
| Mahakantud vara amort. | 0 | 179 | 53 | 85 | 71 | 0 | 0 | 388 |
| Müüdid | -1 | -120 | -310 | 0 | -39 | 0 | 0 | -470 |
| Müüdid vara amort. | 0 | 31 | 296 | 0 | 39 | 0 | 0 | 366 |
| Üleviimine kinnisvara- investeeringute gruppi | -5 | -1 133 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 138 |
| Üle viidud vara amort. | 0 | 599 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 599 |
| Ümberhindlus | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19 |
| Ümberklassifitseerimine | 0 | 857 | 59 | 0 | 0 | 0 | -916 | 0 |
| Amortisatsioon ja allahindlused | 0 | -1 385 | -136 | -25 | -21 | 0 | 0 | -1 567 |
| Jääkväärtus seisuga 31.12.2023 | 266 | 26 010 | 670 | 72 | 58 | 44 | 434 | 27 554 |
| Soetusmaksumus 31.12.2023 | 266 | 41 492 | 1 770 | 176 | 358 | 44 | 434 | 44 540 |
| Akumuleeritud kulum 31.12.2023 | 0 | -15 482 | -1 100 | -104 | -300 | 0 | 0 | -16 986 |

Rahavoogude aruandes kajastub materiaalse põhivara eest tasutud summana 1630 tuhat eurot, mis tuleneb järgnevalt:

- 1) aruandeaasta soetuste summa 1 204 tuhat eurot;
- 2) liidetud põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu 239 tuhat eurot;
- 3) liidetud aasta alguseks tarnijatele põhivara eest tasumata summa 302 tuhat eurot ja lahutatud aasta lõpuks tasumata 115 tuhat eurot.

2023 a. müüdi:

- 1) Sõiduk Peugeot Partner, registrimärk 134MEV
- 2) Korteriomand Soo tn 6-3, Väike-Maarja alevik
- 3) Elektriauto Mitsubishi i-MiEV, registrimärk 662BGV
- 4) Triigi soojamajanduse käitis tervikvarana, sh kinnistu registriosa nr 5913450 koos soojatootmiseks ja müügiks vajalike seadmete ja trassidega
- 5) Mänguväljaku komplekt
- 6) Liiduri tn 1a, Kiltsi alevik asuva pumbamaja 1/2 osa
- 7) Kinnistu Kingu tn 4a, Rakke alevik
- 8) Kinnistu Ravi tn 7a, Väike-Maarja alevik
- 9) Frontaaltõstuk KOMATSU WA380-3H, registrimärk 960EK

Aruandeperioodil müüdnud põhivara müügitulu oli 122 tuhat eurot, kasum müügist oli 20 tuhat eurot.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad:

| tuhandetes eurodes | Transpordi- vahendid |
|---|-------------------------|
| Jääkväärtus 31.12.2022 | 44 |
| soetusmaksumus | 91 |
| akumuleeritud kulum | -47 |
| Aruandeperioodi liikumised | |
| Lõppenud liisinglepinguga vara soetusmaksumuse väljakanne | -54 |
| Lõppenud liisinglepinguga vara kulum väljakanne | +45 |
| vara soetus | 0 |
| amortisatsioon | -7 |
| Jääkväärtus 31.12.2023 | 28 |
| soetusmaksumus | 37 |
| akumuleeritud kulum | -9 |

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|----------|----------|
| Jääkväärtus seisuga 01.01. | 2 | 3 |
| Soetusmaksumus perioodi alguses | 21 | 21 |
| Akumuleeritud kulum perioodi alguses | -19 | -18 |
| Aruandeperioodi liikumised | | |
| Amortisatsioon | -2 | -1 |
| Mahakandmine | -5 | |

| | | |
|--|----------|----------|
| Mahakantud varade varasem amortisatsioon | 5 | |
| Jääkväärtus seisuga 31.12. | 0 | 2 |
| Soetusmaksumus perioodi lõpus | 16 | 21 |
| Akumuleeritud kulum perioodi lõpus | -16 | -19 |

Lisa 9 Muud kohustised ja saadud ettemaksed

tuhandetes eurodes

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Maksukohustised (lisa 3) | 307 | 266 |
| Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed (lisa 11B) | 17 | 48 |
| Muud saadud ettemaksed | 0 | 33 |
| Muud kohustised | 43 | 20 |
| Intressikohustised | 7 | 4 |
| Seadusandlusest tulenevad toetuse kohustised | 3 | 0 |
| Muud kohustised ja saadud ettemaksed kokku | 377 | 371 |

Lisa 10 Laenukohustised

tuhandetes eurodes

| | Järelejäänud tähtajaga | | | | | | Kokku |
|--------------------------------|------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | kuni 1 aasta | 1-2 aastat | 2-3 aastat | 3-4 aastat | 4-5 aastat | üle 5 aasta | |
| Jääk seisuga 31.12.2022 | 447 | 494 | 507 | 520 | 533 | 1 447 | 3 948 |
| Pangalaenu | 440 | 486 | 500 | 513 | 526 | 1 447 | 3 912 |
| Kapitalirent | 7 | 8 | 7 | 7 | 7 | 0 | 36 |
| Jääk seisuga 31.12.2023 | 523 | 545 | 568 | 592 | 555 | 1 277 | 4 060 |
| Pangalaenu | 515 | 538 | 561 | 586 | 555 | 1 277 | 4 032 |
| Kapitalirent | 8 | 7 | 7 | 6 | 0 | 0 | 28 |

Informatsioon laenulepingute kaupa

| Laenuandja | Lepingu nr | Intressimäär % | Lõpp-tähtaeg | Jääk | | Intressikulu | |
|--------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | | | | 31.12.23 | 31.12.22 | 2023 | 2022 |
| SEB AS | 2022004566 | 6 kuu Euribor +0,865% | 2032.a | 2 029 | 2 200 | -82 | -6 |
| SEB AS | 2023003042 | 6 kuu Euribor +0,915% | 2033.a | 547 | 0 | -2 | 0 |
| SEB AS | 2018016842 | 6 kuu Euribor +1,100% | 2028.a | 357 | 423 | -18 | -7 |
| Swedbank AS | 17-125496-JI | 6 kuu Euribor +1,00% | 2028.a | 429 | 511 | -18 | -8 |
| Swedbank AS | 20-085733-JI | 6 kuu Euribor +0,980% | 2030.a | 316 | 354 | -13 | -4 |
| SA KIK | 5-1/10/4 | 6 kuu Euribor +1,057% | 2028.a | 354 | 424 | -17 | -6 |
| Kokku | | | | 4 032 | 3 912 | 150 | -31 |

| Liisinguandja | Lepingu nr | Lõpp-tähtaeg | Liisingu jääk | | Intressikulu | |
|----------------|------------|--------------|---------------|----------|--------------|------|
| | | | 31.12.23 | 31.12.22 | 2023 | 2022 |
| SEB Liising AS | L22108254 | 2027.a | 14 | 18 | 0 | 0 |
| SEB Liising AS | L22109210 | 2027.a | 14 | 18 | 0 | 0 |

Pangalaenude tagatisteks on valla eelarve, SA Keskkonna Investeeringute Keskuse (KIK) laenu tagatiseks on Pandivere Vesi OÜ varad.

Lisa 11 Saadud toetused

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine kokku | 322 | 419 |
| Sotsiaalministeerium | 139 | 120 |
| Haridus- ja Teadusministeerium | 54 | 123 |
| Päästeamet | 24 | 4 |
| Kliimaministeerium | 18 | 0 |
| muud erinevad tegevuskulude sihtfinantseerimised | 15 | 6 |
| Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium | 14 | 2 |
| Eesti Kultuurkapital | 12 | 0 |
| Rakvere Linnavalitsus (raamatukogudele) | 11 | 11 |
| Vabariigi Valimiskomisjon | 10 | 0 |
| Põllumajanduse Registrate ja Informatsiooni Amet (PRIA) | 9 | 12 |
| Ettevõtluse ja Innovatsiooni SA | 7 | 0 |
| Eesti Laulu- ja Tantsupeo SA | 5 | 19 |
| Lääne-Viru Omavalitsuste Liit | 4 | 14 |
| Rahandusministeerium | 0 | 54 |
| Biojätmete konteinerite projektiks (Keskkonnaministeerium, eraisikud) | 0 | 48 |
| Eesti Töötukassa | 0 | 5 |
| Keskkonnainvesteeringute Keskus SA | 0 | 1 |
| Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks kokku | 195 | 316 |
| Sotsiaalministeeriumilt hooldekodu remondiks | 75 | 0 |
| Rahandusministeeriumilt Ukraina põgenikele korterite remondiks | 51 | 0 |
| Riigi Tugiteenuste Keskus, hajaasustuse programm | 34 | 32 |
| Päästeamet, Väike-Maarja Hooldekodusse statsionaarne generaator | 24 | 0 |
| Kultuuriministeeriumlt raamatukogu laenutuskapid | 11 | 0 |
| Riigi Tugiteenuste Keskus (2022.a Rakke Kultuurikeskus, 2021.a hooldekodu lift) | 0 | 254 |
| PRIA (2022.a Äntu puhkeala rajamine, 2021.a V-M pallimänguväljak) | 0 | 20 |
| Ettevõtluse ja Innovatsiooni SA, toetuse vahendamine | 0 | 10 |
| Riigieelarveline tasandus- ja toetusfond | 4 829 | 4 029 |
| hariduskulude toetus | 2 409 | 1 929 |
| tasandusfond | 1 295 | 1 233 |
| toetus sotsiaalteenuste osutamiseks | 534 | 329 |
| kohalike teede hoiu toetus | 337 | 320 |
| noorte huvitegevuse toetus | 101 | 118 |
| lasteaedade õpetajate tööjõukulude toetus | 100 | 99 |
| Kõrgrenenud kuludega toimetulemisetoetus | 53 | 0 |
| muud toetused | 0 | 1 |
| Saadud tegevustoetused kokku | 28 | 87 |
| Haridus- ja Teadusministeerium | 25 | 81 |
| muud tegevustoetused | 3 | 0 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Rahandusministeerium | 0 | 5 |
| Kaitseministeerium | 0 | 1 |
| Saadud annetused kokku | 0 | 1 |
| Annetused allasutustele erinevatelt ettevõtetelt | 0 | 1 |
| Saadud toetused kokku | 5 374 | 4 852 |

A. Nõuded

tuhandetes eurodes

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Saamata sihtfinantseerimine kokku | 29 | 22 |
| Kliimaministeeriumilt kasutusest väljas hoonete lammutamiseks | 15 | 0 |
| Sotsiaalministeeriumilt hooldekodude remondiks | 6 | 0 |
| Sotsiaalministeeriumilt (Imelised aastad) | 4 | 0 |
| PRIA (koolipiim ja -puuvili) | 4 | 1 |
| Haridus- ja Teadusministeerium (Vaikuseminutid) | 0 | 8 |
| Haridus- ja Teadusministeerium (Värkstuba) | 0 | 6 |
| Lääne-Viru Omavalitsuste Liit (NEET projekt) | 0 | 3 |
| Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (elektritoetus) | 0 | 2 |
| Rahandusministeerium (hüvitis kinnisasja omandamise kitsendamise seaduse alusel) | 0 | 2 |
| Saamata põhivara sihtfinantseerimine kokku | 75 | 254 |
| Sotsiaalministeeriumilt hooldekodude remondiks | 75 | 0 |
| Riigi Tugiteenuste Keskus (Rakke Kultuurikeskuse rek) | 0 | 254 |
| Saamata muud toetused kokku | 0 | 27 |
| Haridus- ja Teadusministeerium (Ukraina laste hariduseks) | 0 | 24 |
| Eesti Töötukassa (alaealiste töötamise toetus) | 0 | 3 |
| Sotsiaalkindlustusamet (täiendavate puhkepäevade hüvitis) | 0 | 0 |
| Sihtfinantseerimise nõuded kokku | 104 | 303 |

2023. aastal laekus sihtfinantseerimist põhivara soetuseks 346 tuhat eurot, sh Rahandusministeeriumilt 254 tuhat eurot Rakke Kultuurikeskuse rekonstrueerimine, 30 tuhat eurot hajaasustuse programmi toetus ja 51 tuhat eurot Ukraina põgenike korterid, 11 tuhat eurot raamatukogu laenutuskapid.

B. Kohustised

tuhandetes eurodes

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed | 7 | 11 |
| Haridus- ja Teadusministeerium (Nordplus) | 6 | 0 |
| Haridus- ja Noorteamet (Erasmus+ projekt) | 1 | 10 |
| Sotsiaalministeerium (psühholoogi palgatoetus) | 0 | 1 |
| Põhivara sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed | 9 | 37 |
| Riigi Tugiteenuste Keskus (hajaasustuse programm) | 9 | 13 |
| Siseministeerium (generaatori soetamiseks) | 0 | 24 |
| Sihtfinantseerimise ettemaksed kokku | 16 | 48 |

Lisa 12 Tulud kaupade ja teenuste müügist

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 736 | 640 |
| Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud | 669 | 584 |
| Tulud tervishoiust | 489 | 414 |
| Tulud haridusalasest tegevusest | 256 | 223 |
| Üür ja rent | 101 | 101 |
| Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest | 22 | 21 |
| Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest | 15 | 16 |
| Riigilõivud | 8 | 7 |
| Muu toodete ja teenuste müük | 1 | 1 |
| Tulu keskkonnavalasest tegevusest | 0 | 18 |
| Kokku | 2 297 | 2 025 |

Lisa 13 Muud tulud

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|---|------------|------------|
| Varude müük | 33 | 34 |
| Tulud loodusressursside kasutamisest (lisa 3) | 23 | 31 |
| Kasum materiaalse põhivara müügist (lisa 7) | 20 | 7 |
| Muud tulud | 15 | 12 |
| Viivised | 1 | 3 |
| Toetuse tagastamine | 0 | 20 |
| Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist (lisa 6) | -188 | 163 |
| Muud tulud kokku | -96 | 270 |

Lisa 14 Antud toetused

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------|
| Sotsiaaltoetused füüsilistele isikutele kokku | -382 | -394 |
| muud sotsiaalabitoetused | -203 | -118 |
| toimetulekutoetused | -161 | -256 |
| toetused puudega inimestele | -7 | -8 |
| erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks | -5 | -5 |
| õppetoetused | -3 | -7 |
| peretoetused | -3 | 0 |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | -53 | -60 |
| projekt "Kodud tuleohutuks" | -23 | -8 |
| KOV osalustasu AS Rakvere Haiglas | -13 | -26 |
| projekt "Hoovid korda" | -11 | -15 |
| projekt "Värvid valda" | -6 | -6 |
| ühekordsed projektitoetused (2022 5tk, 2021 11tk) | -0 | -5 |
| Sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | -69 | -312 |
| hajaasustusprogramm | -57 | -54 |
| Koduloomade varjupaiga rajamiseks II etapp | -12 | 0 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Ao pais, üleandmine riigile | 0 | -130 |
| Väike-Maarja leinamaja taastamiseks | 0 | -92 |
| Ebavere madalseiklusraja loomiseks | 0 | -12 |
| Ettevõtluse ja Innovatsiooni SA toetuse vahendamine | 0 | -10 |
| Lääne-Viru koduloomade varjupaiga rajamise I etapi omaosalus | 0 | -8 |
| Muud põhivara sihtfinantseerimised | 0 | -6 |
| Muu mittesihotstarbeline finantseerimine | -43 | -33 |
| kultuuri- ja spordiseltside toetused | -20 | -14 |
| VKK Kaubandus OÜ kauplusbussi toetus | -9 | -9 |
| külaseltside toetused | -8 | -4 |
| muud tegevustoetused | -5 | -3 |
| ettevõtlustoetused | -1 | -3 |
| Liikmemaksud kokku | -33 | -31 |
| Lääne-Viru Omavalitsuste Liit | -16 | -15 |
| PAIK MTÜ | -6 | -6 |
| Põhja-Eesti Ühistranspordikeskus MTÜ | -5 | -4 |
| Rakvere Haigla MTÜ | -3 | -3 |
| Eesti Linnade ja Valdade Liit | -2 | -2 |
| Muud liikmemaksud | -1 | -1 |
| Antud toetused kokku | -580 | -830 |

Lisa 15 Tööjõukulud

| tuhandetes eurodes | 2023 | | 2022 | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Töötajate arv | Töötasukulud | Töötajate arv | Töötasukulud |
| Tegevusvaldkond | | | | |
| Haridus | 192,23 | -3 575 | 186,93 | -2904 |
| Sotsiaalne kaitse | 51,14 | -706 | 48,03 | -566 |
| Vaba aeg, kultuur, religioon | 32,02 | -397 | 33,98 | -371 |
| Vallavalitsus | 9,97 | -279 | 10 | -251 |
| Elamu- ja kommunaalmajandus | 12,91 | -168 | 16,1 | -195 |
| Keskkonnakaitse | 11,29 | -194 | 12,78 | -190 |
| Üldmeditsiin | 6,03 | -238 | 5,32 | -180 |
| Majandus | 5,38 | -146 | 6,13 | -139 |
| Vallavolikogu | 0 | -36 | 0 | -36 |
| Töötajate arv ja töötasukulud kokku | 320,97 | -5 739 | 319,27 | -4 832 |
| VÕS lepinguga töötajad | 0 | -189 | 0 | -204 |
| | 320,97 | -5 928 | 319,27 | -5 036 |

Töötajate arvuna on esitatud keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale. Võlaõiguslike lepingute korral ei ole töötajate arvu leitud.

| tuhandetes eurodes | 2023 | 2022 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Töötasukulud | -5 928 | -5 036 |
| Sotsiaalmaks | -1 950 | -1 651 |
| Töötuskindlustusmaks | -47 | -40 |
| Erisoodustused | -1 | -4 |
| Erisoodustuste maksud | -1 | -3 |
| Tööjõukulud kokku | -7 927 | -6 734 |

Lisa 16 Majandamiskulud

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | -1 048 | -1063 |
| Rajatiste majandamiskulud | -539 | -592 |
| Muud mitmesugused majandamiskulud | -256 | -200 |
| Kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud | -220 | -279 |
| Toiduained ja toitlustusteenused | -219 | -188 |
| Sotsiaalteenused | -172 | -223 |
| Õppevahendite ja koolituse kulud | -166 | -192 |
| Sõidukite majandamiskulud | -160 | -179 |
| Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud | -149 | -112 |
| Meditsiinikulud ja hügieenikulud | -147 | -145 |
| Inventari majandamiskulud | -111 | -236 |
| Administreerimiskulud | -86 | -85 |
| Koolituskulud | -53 | -44 |
| Uurimis- ja arendustööd | -45 | -29 |
| Teavikute kulud | -37 | -32 |
| Töömashinate ja seadmete majandamiskulud | -35 | -31 |
| Eri- ja vormiriietus | -27 | -20 |
| Muu erivarustus ja materjalid | -1 | -2 |
| Majandamiskulud kokku | -3 471 | -3 652 |

Vallavalitsus on võtnud 2019. aastal kasutusrendile transpordivahendi KUBOTA M5111. Rendikulud sisalduvad ülaltoodud tabelis sõidukite majandamiskuludes (9000 eurot aastas).

Lisa 17 Muud tegevuskulud

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------|----------------|
| Käibemaksukulu tegevuskuludelt | -513 | -523 |
| Käibemaksukulu põhivara soetuselt | -239 | -474 |
| Loodusressursside kasutamise ja saastetasud | -23 | -26 |
| Muud tegevuskulud | -7 | 0 |
| Riigilõivukulu | -2 | -1 |
| Kulu nõuete ebatõenäoliselt laekuvaks hindamisest | -2 | 4 |
| Järelevalvetasud | -1 | -1 |
| Maksu-, lõivu- ja muud kulud kokku | -787 | --1 021 |

Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega

A. Turuhinnast erinevad tehingud tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmete ja nende lähedaste pereliikmetega seotud mittetulundusühingute ja äriühingutega

Aruandeaastal ja sellele eelneval aastal ei ole teadaoleva informatsiooni alusel tehtud turuhinnast erinevaid tehinguid tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmete ja nende lähedaste pereliikmetega seotud mittetulundusühingute ja äriühingutega

B. Konsolideerimisgrupi tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmetele arvestatud tasud:

| | Konsolideerimisgrupi tegev- ja kõrgema juhtkonna keskmine arv (taandatuna täistööajale) | | Tasude kogusumma (tuhandetes eurodes) | |
|------------------------|--|--------------|--|-------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Volikogu liikmed | 2,65 | 2,65 | -34 | -36 |
| Vallavalitsuse liikmed | 1,20 | 1,20 | -45 | -45 |
| Asutuste juhid | 22,43 | 23,62 | -489 | -425 |
| Juhatuse liikmed | 0,15 | 0,15 | -5 | -5 |
| Kokku | 26,43 | 27,62 | -573 | -511 |

Tasud on arvestatud ilma sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmakseteta, kuid nende hulka on arvatud kõik töötasud ja hüvitised. Muid täiendavaid soodustusi pole tegevjuhtkonna ega kõrgema juhtkonna liikmetele aruandeaastal arvestatud.

C. Soodustused tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmetega seotud lähedastele pereliikmetele

Aruandeaastal ja sellele eelneval aastal ei ole Väike-Maarja Vallavalitsus andnud soodustusi tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmetega seotud lähedastele pereliikmetele.

Lisa 19 Väike-Maarja Vallavalitsuse konsolideerimata finantsaruanded

a) konsolideerimata bilanss

tuhandetes eurodes

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| Varad | | |
| <i>Käibevara</i> | | |
| Raha | 365 | 679 |
| Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded | 521 | 505 |
| Nõuded ja ettemaksed | 367 | 469 |
| <i>Käibevara kokku</i> | <i>1 253</i> | <i>1 653</i> |
| <i>Põhivara</i> | | |
| Osalused tütar- ja sidusettevõtjates | 2 215 | 2 215 |
| Finantsinvesteeringud | 1 | 1 |
| Kinnisvarainvesteeringud | 27 | 33 |
| Materiaalne põhivara | 22 777 | 23 742 |
| Immateriaalne põhivara | 0 | 0 |
| <i>Põhivara kokku</i> | <i>25 020</i> | <i>25 991</i> |
| Varad kokku | 26 273 | 27 644 |
| Kohustised | | |
| <i>Lühiajalised kohustised</i> | | |
| Saadud maksude ettemaksed | 6 | 7 |
| Võlad tarnijatele | 400 | 771 |
| Võlad töövõtjatele | 820 | 675 |
| Muud kohustised ja saadud ettemaksed | 331 | 339 |
| Laenukohustised | 451 | 377 |
| <i>Lühiajalised kohustised kokku</i> | <i>2 008</i> | <i>2 169</i> |
| <i>Pikaajalised kohustised</i> | | |
| Laenukohustised | 3 255 | 3 147 |
| <i>Pikaajalised kohustised kokku</i> | <i>3 255</i> | <i>3 147</i> |
| Kohustised kokku | 5 263 | 5 316 |
| Netovara | | |
| <i>Aruandja omanikele kuuluv netovara</i> | | |
| Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem | 22 328 | 23 474 |
| ümberrhindlused | 23 | 6 |
| Aruandeperioodi tulem | -1 341 | -1 152 |
| Netovara kokku | 21 010 | 22 328 |
| Kohustised ja netovara kokku | 26 273 | 27 644 |

b) konsolideerimata tulemiaruanne

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Tegevustulud</i> | | |
| Maksud | 5 716 | 5 297 |
| Kaupade ja teenuste müük | 1 313 | 1 202 |
| Saadud toetused | 5 374 | 4 852 |
| Muud tulud | -97 | 270 |
| Tegevustulud kokku | 12 306 | 11 621 |
| | | |
| <i>Tegevuskulud</i> | | |
| Antud toetused | -579 | -831 |
| Tööjõukulud | -7 469 | -6 372 |
| Majandamiskulud | -3 175 | -3 301 |
| Maksu- ja lõivukulud | -748 | -983 |
| Põhivara amortisatsioon | -1 550 | -1 262 |
| Tegevuskulud kokku | -13 521 | -12 749 |
| | | |
| Tegevustulem | -1 215 | -1 128 |
| | | |
| <i>Finantstulud ja -kulud</i> | | |
| Intressikulu | -133 | -25 |
| Tulu hoiustelt | 7 | 1 |
| Finantstulud ja -kulud kokku | -126 | -24 |
| | | |
| Aruandeperioodi tulem | -1 341 | -1 152 |

c) konsolideerimata rahavoogude aruanne

tuhandetes eurodes

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------|---------------|
| Rahavood põhitegevusest | | |
| Tegevustulem | -1 215 | -1 128 |
| Korrigeerimised | | |
| Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus | 1 550 | 1 262 |
| Põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu | 239 | 474 |
| Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | -195 | -316 |
| Kasum/kahjum põhivara müügist | 169 | -171 |
| Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 69 | 312 |
| <i>Kokku korrigeeritud tegevustulem</i> | <i>617</i> | <i>433</i> |
| Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus | -42 | -69 |
| Põhitegevusega seotud kohustiste netomuutus | 12 | 171 |
| Kokku rahavood põhitegevusest | 587 | 535 |
| Rahavood investeerimistegevusest | | |
| Tasutud põhivara eest | -1 630 | -2 744 |
| Laekunud põhivara müügist | | |
| Müügist saadud tulu | 458 | 168 |
| Laekumata nõuete/laekunud ettemaksete muutus | 0 | 33 |
| Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 346 | 99 |
| Tasutud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | -131 | -144 |
| Laekunud intressid | 6 | 1 |
| Rahavood investeerimistegevusest kokku | -951 | -2 587 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | |
| Laekunud laenud | 550 | 2 200 |
| Laenude tagasimaksed | -360 | -200 |
| Kapitalirendikohustise tagasimaksed | -7 | -1 |
| Makstud intressid | -133 | -25 |
| Rahavood finantseerimistegevusest kokku | 50 | 1 974 |
| Puhas rahavoog | -314 | -78 |
| Raha ja selle lähendid perioodi algul | 679 | 757 |
| Raha ja selle lähendite muutus | -314 | -78 |
| Raha ja selle lähendid perioodi lõpul | 365 | 679 |

d) konsolideerimata netovara muutuste aruanne

tuhandetes eurodes

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Netovara seisuga 31.12.2021 | 23 474 |
| Munitsipaalomandisse saadud vara | 6 |
| 2022.a. tulem | -1 152 |
| Netovara seisuga 31.12.2022 | 22 328 |
| Munitsipaalomandisse saadud vara | 23 |
| 2023.a. tulem | -1 341 |
| Netovara seisuga 31.12.2023 | 21 010 |

Lisa 20 Selgitused eelarve täitmise aruande kohta

1) Erialgse ja lõpliku eelarve olulised vahed

Väike-Maarja valla 2023. aasta I ja II lisaeelarve koostamise põhjuseks oli valla tulude ja kulude prognooside täpsustamine ning investeeringute mahu korrigeerimine vastavalt läbiviidud hangetele ja tegelikele kuludele.

Põhitegevuse tulud

Lisaeelarvetega suurenes põhitegevuse tulude maht kokku 250 000 euro võrra, sh:

- a) maamaksu laekumise prognoosi suurendati tegelikke tulusid arvestades 3000 euro võrra;
- b) tulusid kaupade ja teenuste müügist suurendati kokku 46 000 euro võrra, eelkõige hooldekodude ja lasteaedade tegelikke tulusid arvestades;
- c) saadud toetuseid tegevuskuludeks suurendati kokku 169 000 euro võrra. Suuremad neist olid 51 000 eurot Ukraina põgenikele korterite renoveerimise toetus, 38 000 eurot tasandus- ja toetusfondi suurendamisest ja 28 000 hooldekodude energiatoetus;
- d) muid tegevustulusid suurendati 32 000 euro võrra, arvestades tegelikke tulusid.

Põhitegevuse kulud

Lisaeelarvetega suurenesid põhitegevuse kulud 164 000 euro võrra, kulusid täpsustati tegevusalade kaupa ja vajadusel muudeti ka kulude eelarveosa, nt algselt investeerimistegevuste kulude all kajastatud kulu kajastati põhitegevuse kuluna või vastupidi.

- a) Lisaeelarvetega vähendati antavaid toetuseid 77 000 euro võrra.
- b) Majandamiskulude prognoosi suurendati kokku 227 000 euro võrra, sh suuremad summad lisati koolitranspordile (85 000 eurot), jooksva remondi kuludele (75 000 eurot), lumetõrjele (70 000 eurot), inventari kuludeks (53 000 eurot) ning uurimis- ja arendustööde ostukuludele (36 000 eurot). Samas oli võimalik tänu elektrienergia hinna olulisele langusele vähendada elektrikulusid (125 000 eurot).

Investeerimistegevus

Lisaeelarvetega suurendati põhivara müügist laekuvat summat 279 000 euro võrra ja vähendati investeeringute teostamiseks saadud toetuste summat 409 000 euro võrra. Investeeringute soetamiseks ettenähtud summat vähendati 1 272 000 euro võrra. Muudatused olid tingitud esialgu toetusmeetmete abiga plaanitud investeeringute rahastamisvõimaluste selgumisest, tööde maksumuse korrigeerimisest või ka investeeringuprojektide edasilükkumisest. Samuti vähendati põhivara soetuseks antavate sihtfinantseeringute summat 64 000 euro võrra.

Finantseerimistegevuse eelarveosas vähendati lisaeelarvetega laenusummat. Kuna investeeringuid teostati planeeritust vähem, siis ei olnud vajadust ka laenu võtta – laenusumma vähenes 1,3 miljonit eurot (lõplikus eelarves laenusumma 840 000 eurot).

2. Lõpliku eelarve ja eelarve täitmise olulisemad vahed

Põhitegevuse tulusid laekus valla eelarvesse plaanitud kokku 46 000 eurot enam, sh tulumaksu laekus prognoositust 31 000 eurot rohkem .

Põhitegevuse kulud olid eelarves kavandatust väiksemad 419 000 euro võrra, sh:

- antavaid tegevustoetusi jäi kasutamata 103 000 eurot;
- personalikuludele plaanitud summast jäi alles 89 000 eurot ning
- majandamiskuludele plaanitud vahenditest jäi kasutamata 184 000 eurot.

Reservfondi suurus oli 2023. aastal 60 000 eurot. Aasta jooksul eraldati reservfondist 6 000 eurot Kiltsi mõisahoonde katlamajale ja 12 000 eurot Väike-Maarja hooldekodu vundamendi isoleerimistööde teostamiseks.

Tulude suurenemise ning kulude vähenemise tulemusel kujunes põhitegevuse tulem prognoositust 465 000 eurot suuremaks.

Kuigi lisaeelarvetega vähendati **investeermistegevuse** eelarveosas nii planeeritavaid tulusid kui kulusid vastavalt teadaolevatele hangete tulemustele ja toetusmeetmete tingimustele, osutusid investeermistegevuse tulud eelarves kavandatust veel 176 000 ning investeermistegevuse kulud 290 000 euro võrra väiksemaks.

3. Eelarve täitmise aruande ja konsolideerimata finantsaruannete võrdlus

tuhandetes eurodes

| | Eelarve täitmine | lisa 19 tulemi-aruanne | Põhiaruande võrdlus, erinevuste selgitus |
|---|-------------------------|---|---|
| Põhitegevuse tulud | 12 281 | 12 306 | vahe 25 (selgitused allpool) |
| Maksutulud | 5 716 | 5 716 | - |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 1 313 | 1 313 | - |
| Saadud toetused | 5 180 | 5 374 | Vahe 194 on põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine, mida kajastatakse eelarve investeermistegevuse osas. |
| Muud tegevustulud | 72 | -97 | Vahe -169 on kasum varade müügist, mida ei kajastata eelarve põhitegevuse osas. |
| Põhitegevuse kulud | -11 664 | -13 521 | vahe 1857 (selgitused allpool) |
| Antud toetused | -510 | -579 | Vahe 69 on antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks, mida kajastatakse eelarve investeermistegevuse osas. |
| Personalikulud | -7 469 | -7 469 | - |
| Majandamis- ja muud kulud | -3 685 | -3 923 | Vahe 238 on põhivara soetamisega kaasnev käibemaksukulu, mida ei kajastata eelarve põhitegevuse osas (ümardusvahe -1). |
| Põhivara amortisatsioon | - | -1 550 | Eelarves ei kajastata põhivara amortisatiooni (1550). |
| Investeermistegevus | -964 | Ei ole üheselt võrreldav konsolideerimata aruannetega | |
| Põhivara müük | 480 | Tulud kinnisvarainvesteeringute (357), materiaalse põhivara (91) ja bioloogiliste varade (32) müügist | |
| Põhivara soetus | -1 443 | Põhivara soetus ja kaasnev käibemaksukulu | |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine | 194 | (selgitus põhitegevuse tulude real „saadud toetused“) | |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine | -69 | (selgitus põhitegevuse tulude real „antud toetused“) | |
| Finantstulud | 6 | Tulu hoiustelt, konsolideerimata tulemiaruanne | |
| Finantskulud | -132 | Intressikulu, konsolideerimata tulemiaruanne (ümardus 1) | |
| Finantseermistegevus | 183 | | |
| Kohustiste võtmine | 550 | Laekunud laenud konsolideerimata rahavoogude aruandes | |
| Kohustiste tasumine | -367 | Laenude ja kapitalirendikohustiste tagasimaksud konsolideerimata rahavoogude aruandes | |
| Likviidsete varade muutus | -314 | Konsolideerimata rahavoogude aruande puhas rahavoog | |
| Nõuete ja kohustuste saldode muutus | -150 | Konsolideerimata bilansis kohustiste suurenemise (v.a laenukohustised) ja nõuete suurenemise vahe (ümardusvahe -1). | |

Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused

2023. aasta eest sai Väike-Maarja Vallavalitsus Värskä Sanatooriumi Aktsiaseltsilt dividenditulu 125 eurot, mis laekus 2024.a. aprillis ja kajastub 2024.a. majandusaasta aruandes.

Majandusaasta aruande allkiri

Väike-Maarja Vallavalitsuse 31.12.2023 lõppenud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandest ja sõltumatu audiitori aruandest.

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande on koostanud Väike-Maarja Vallavalitsus.

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande kinnitab Väike-Maarja Vallavolikogu otsusega. Vastav otsus kuulub käesoleva majandusaasta aruande juurde.

Indrek Kesküla
vallavanem

/allkirjastatud digitaalselt/