

**VÄIKE-MAARJA VALLAVALITSUSE 2021. 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:	01.01.2021
Majandusaasta lõpp:	31.12.2021
Audiitor:	Audest Audiitorteenuste OÜ

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Vallavanema pöördumine	3
Konsolideerimisgrupi struktuur	5
Konsolideerimisgrupi tähtsamad finantsnäitajad	6
Ülevaade üldisest majanduskeskkonnast	7
Ülevaade valla arengukava täitmisest ja tähtsamatest tegevustest	8
Ülevaade valitseva ja olulise mõju all olevate äriühingute, sihtasutuste ja mittetulundusühingute kohta	11
Ülevaade sisekontrollisüsteemist ja tegevustest siseauditi korraldamisel	11
Ülevaade finantsriskide juhtimisest	11
Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne	13
Konsolideeritud bilanss	13
Konsolideeritud tulemiaruanne	14
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	15
Konsolideeritud netovara muutuste aruanne	15
Eelarve täitmise aruanne	16
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	18
Lisa 1 Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	18
Lisa 2 Raha ja selle lähendid	22
Lisa 3 Maksud	23
Lisa 4 Muud nõuded ja ettemaksed	23
Lisa 5 Osalused tütarettevõtetes	24
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	24
Lisa 7 Materiaalne põhivara	25
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	26
Lisa 9 Muud kohustised ja saadud ettemaksed	27
Lisa 10 Laenukohustised	27
Lisa 11 Saadud toetused	28
Lisa 12 Tulud kaupade ja teenuste müügist	30
Lisa 13 Muud tulud	30
Lisa 14 Antud toetused	30
Lisa 15 Tööjõukulud	31
Lisa 16 Majandamiskulud	32
Lisa 17 Muud tegevuskulud	32
Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega	33
Lisa 19 Väike-Maarja Vallavalitsuse konsolideerimata finantsaruanded	34
Lisa 20 Selgitused eelarve täitmise aruande kohta	37
Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused	39
Majandusaasta aruande allkiri	40

Lisatud sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Tegevusaruanne

Vallavanema pöördumine

Väike-Maarja vallavalitsus korraldab vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seadusele järgmiste olulisemate kohalike avalike ülesannete täitmist: sotsiaalabi ja sotsiaalteenuste osutamist, eakate hoolekannet, alus-, põhi- ja keskhariduse võimaldamist, 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 20 hallatava asutusega annab tööd umbes 350 inimesele. Väike-Maarja valla konsolideerimisgruppi kuuluvad 100%-lise valla osalusega ettevõtted OÜ Pandivere Vesi ja Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ.

Väike-Maarja vallas elab Statistikaameti andmetel 01.01.2021 seisuga 5828 inimest (2020. a 5870 ja 2019. a 5948), st inimeste arv on kerges langustrendis. Elanikkonna vanuselisel osakaalust tingituna (vanuses 65+ ca 23% elanikest) on loomulik iive olnud viimastel aastatel negatiivne.

Piirkonna ettevõtete peamised tegevusalad on taime- ja loomakasvatus, kaubandus, teenindus, transport, ehitus, masinate ja seadmete remont, saematerjali tootmine. Töökohad on seotud olulises osas kohalike suuremate tööandjatega ja ka maakonna keskusega. Äriregistri andmetel on Väike-Maarja vallas registreeritud 599 äriühingut ja 181 füüsilisest isikust ettevõtjat (juuli 2021 seisuga). Suuremad tööandjad vallas on aktsiaseltsid Nordkalk ja Antaares ning osaühingud Baltic Log Cabins, Reinpaul, SF Pandivere, Andcar, Ebavere Graanul, Vao Agro, Joosand ja Pandivere Ehitus.

2021. aasta alguses karmistatud majandustegevuse piirangud ei toonud kaasa esialgselt kardetud tööturu olukorra olulist halvenemist. Maksu- ja Tolliameti andmetel tõi COVID-viiruse leviku teine laine kaasa töökohtade märgatava kahanemise peamiselt majutus- ja toitlustussektoris. Ülejäänud majanduses püsis tööhõive ligikaudu samal tasemel ning teatud valdkondades ka suurenes. Kuna Väike-Maarja vallas ei ole turismi-, majutus- ja toitlustussektori osakaal kõrge, siis olid ka COVID-19 pandeemia mõjud väiksemad. Registreeritud töötute keskmine arv oli 2021. aastal 185 inimest.

2021. aasta jooksul teostas Väike-Maarja vallavalitsus investeeringuid elukeskkonda, nendest olulisemad olid Rakke kultuurikeskuse rekonstrueerimine (hankejärgne kogumaksumus 822 000 eurot), Väike-Maarja Hooldekodu lifti ehitus (88 000 eurot), Kaarma tööstusala juurdepääsutee ehitus (143 000 eurot).

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 käive 2021.aastal oli ligikaudu 406 000 eurot ja kahjum 122 000 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 käive 2021. aastal oli ligikaudu 395 000 eurot ja kasum 46 000 eurot.

Tulevik

Oluliseks väljakutseks Väike-Maarja vallas (nagu enamikes maapiirkondades) on elanikkonna arvu stabiliseerumisele kaasaaitamine. Uued töökohad maapiirkondades on tekkinud peamiselt mittepõllumajandusliku väikeettevõtluse valdkondades. See trend tõenäoliselt ka jätkub. Maapiirkondade majanduse mitmekesistamine ja regionaalne toetamine võimaldab luua uusi

töökohti, pakkuda paikkonna elanikele vajalikke teenuseid ning selle abil vähendada linnastumist. Väike-Maarja vald on arendamas avalikku elukeskkonda ja on toeks ka ettevõtjatele. Oluline on tagada vee- ja kanalisatsioonitrasside olemasolu, elektrivõimsused, kinnistutele juurdepääsetavus, seisvale kinnisvarale leida uus sihtotstarve või need lammutada ning ka üld- ja detailplaneeringute nõuded peavad toetama ettevõtlust, väikeettevõtjatele jätkatakse alustava ettevõtja toetuste maksmist jms.

Osaliselt on aidanud linnastumise trendi vähendada ka COVID-19 pandeemia. Kaugtöö vormid ja uute digikeskkondade kasutamine on kasvanud. Maapiirkondades on kasvanud nõudlus eluhoonete (eramud, korterid) järele. Soodsa hinnaga elamiskõlblikku kinnisvara turul pakkuda ei ole.

Omavalitsuses on teostamisel uus üldplaneering, mille eesmärgiks on peamiste arengusuundade mõjutamine ning võimalike konfliktsituatsioonide ennetamine (sh tiheasustus- ja loomakasvatusalade arendamine selliselt, et need üksteist ei segaks, alternatiivenergiavõimaluste arendamiseks võimalike asukohtade ja põhimõtete väljaselgitamine jms).

Väike-Maarja vallale on iseloomulik intensiivne põllumajandusvaldkonna ettevõtlus ning olulise mõjuga on nii piima kui ka teravilja kokkuostuhinnad, kuid ka selle valdkonna olulised sisendid: väetiste hinna kasv jms.

Küllalt hea finantsvõimekus võimaldab kaasfinantseerida EL toetusprogrammidega kaasnevaid investeeringuid ning nende abil suunata elanike elukohavalikuid ning ka ettevõtlusaktiivsuse suurendamist. Olulisemad investeeringud, mida kavatakse teostada 2022. aasta jooksul: jätkata investeeringutega teedesse ja tänavatesse vähemalt 500 000 euro väärtuses ja Väike-Maarja staadioni ehitus (summas 1,9 miljonit eurot).

Koroonaviirusega kui ka Venemaa-Ukraina sõjaga seotud majanduskeskkonna pikaajalised mõjud on raskesti prognoositavad. Oluliselt kasvanud inflatsioon võib kaasa tuua ettevõtluskeskkonnas muutuseid, mis suurendavad omavalitsuse sotsiaaltoetuste vajadust ning samas vähendavad maksutuluseid.

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	2,66	43
Vallavalitsus	8,70	213
Majandus – Triigi katlamaja, maanteetransport, turism, maakorraldus, majanduse haldus	6,80	131
Keskkonnakaitse – 3 jäätmejaama, heakord	10,70	153
Elamu- ja kommunaalmajandus – töökojad, kalmistud, saun, valla korterid	12,94	137
Tervishoid – tervisekeskus, Rakke ambulatoorium	0,91	7
Vaba aeg, kultuur – 2 raamatukogu, 3 rahvamaja, noortekeskus, muuseum, sporditegevus	33,67	346
Haridus – V-Maarja Lasteaed, Rakke lasteaed, Simuna Kool, Rakke Kool, Kiltsi PK, V-Maarja Gümnaasium, muusikakool	185,07	2 728
Sotsiaalne kaitse – V-Maarja Hooldekodu, Tammiku Hooldekodu, koduteenindus, sotsiaalse kaitse haldus	47,17	514
kokku	308,62	4 272

B. Konsolideeritud üksus

Üksuse nimetus	Osaluse määr %	Töötajate keskmine arv majandusaastal (taandatuna täistööajale)	Töötasude kogusumma majandusaastal (tuhandetes eurodes)
Pandivere Vesi OÜ	100	5,84	79
Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ	100	4,47	175

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:

	2021 lõpus	2020 lõpus	muutus
<i>Muusikakool</i>			
Õpilaste arv	84	100	-16
Klasside arv	13	13	0
<i>Väike-Maarja Lasteaed</i>			
Õpilaste arv	167	159	+8
Rühmade arv	9	9	0
<i>Rakke Lasteaed</i>			
Õpilaste arv	77	65	+12
Rühmade arv	5	4	+1
<i>Simuna Kool</i>			
Õpilaste arv koolis	81	86	-5
Klasside arv	9	9	0
Õpilaste arv lasteaias	41	44	-3
Rühmade arv	3	3	0
Huviringide arv	6	12	-6
<i>Kiltsi Põhikool</i>			
Õpilaste arv	73	61	+12
Klasside arv	9	9	0
Huviringide arv	23	27	-4
<i>Rakke Kool</i>			
Õpilaste arv	128	133	-5
Klasside arv	10	11	-1
Huviringide arv	10	11	-1
<i>Väike-Maarja Gümnaasium</i>			
Õpilaste arv	319	320	-1
Klasside arv	18	18	+1
Õpilaste arv õpilaskodudes	12	13	-1
Huviringide arv	15	15	0

Konsolideerimisgrupi tähtsamad finantsnäitajad

tuhandetes eurodes

	2021	2020	2019	2018	2017
Bilansi näitajad					
Varad aasta lõpus	29 827	30 382	29 480	30 949	28 757
Kohustised aasta lõpus	3 541	3 523	3 327	4 475	3 172
Netovara aasta lõpus	26 286	26 859	26 153	26 474	25 585
Tulemiaruanne näitajad					
Tegevustulud	11 405	11 897	10 752	11 604	9 092
Tegevuskulud	-11 964	-11 175	-11 052	-10 698	-9 241
Tulem	-577	701	-325	886	-160

Muud näitajad					
Põhivarainvesteeringute maht	1 291	1 754	1 180	2 994	1 209
Likviidsus*	0,58	0,87	0,57	0,40	1,06
Lühiajaline maksevõime**	0,99	1,31	1,02	1,21	1,59
Kohustiste osakaal varadest	11,87	11,60	11,29	14,46	11,03
Laenukohustiste osakaal varadest	6,65	7,63	7,72	9,85	7,44
Piirmäärade täitmine arvestusüksuse konsolideeritud näitajate alusel					
Põhitegevuse tulem***	1 006	1 647	742	990	899
Netovõlakooormus****	985	1 054	1 493	2 612	825
Piirmäärade täitmine konsolideerimata näitajate alusel					
Põhitegevuse tulem***	848	1 442	580	897	817
Netovõlakooormus****	795	721	1 022	2 005	383

*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 60% põhitegevuse tuludest.

Osakaalud on väljendatud protsentides.

Ülevaade üldisest majanduskeskkonnast

2021. aastat võib pidada COVID-19 kriisist taastumise aastaks; Euroopa majandus saavutas eelmisel aastal kriisieelse taseme. Eesti majanduse kriisist taastumise tempo on olnud Euroopas esirinnas. Mõned majandusharud said COVID-19 kriisist suurema löögi kui teised ning samuti on olnud taastumise tempo valdkonniti erinev.

Tööpuudus on Euroopas taastunud peaaegu kriisieelsele tasemele; Eestis oli tööpuudus veel pisut kõrgem, kui enne pandeemiat. Vaba tööjõu vähenev hulk ning suur tunnetatud tööjõupuudus hoogustasid keskmise palga kasvu, mis ületas 2021. aasta lõpus 7%. Palgakasv oli suurim tegevusaladel, kus töötasid oli kriisi mõjul langetatud või kus hõive kasvas keskmisest rohkem.

Inflatsioon kiirenes 2021. aastal kõikjal Euroopas ning jõudis aasta lõpul ligi 5%-ni. Riikide võrdluses oli Eesti üks kõrgeima inflatsioonitasemega riike 9%-ga. Inflatsiooni tõukas 2021. aastal kiirelt kasvanud gaasi- ja elektri hinnad. Hindade kasvu taga olid osalt ebasoodsad ilmastikutingimused, osalt energiapoliitika ning käesoleval aastal ka Vene-Ukraina sõja puhkemine. Kiiret lahendust hinnataseme normaliseerumiseks ette näha ei ole, mis omakorda kergitab kõikide kaupade ja teenuste hindu.

Hetkel ei ole infot intressimäärade tõstmise kohta. Samas on Vene-Ukraina sõja tõttu taas raskendatud või peatunud erinevate toorainete tarne, mis 2022. aastal avaldab mõju nii hinnatõusu kui tarneaegade osas. Eesti Pank prognoosib 2022. aasta inflatsioonimääraks 13% või rohkem. Samuti põhjustavad lähiajal suurt majanduslikku ebakindlust Vene-Ukraina sõja otsesed ja kaudsed mõjud nii hinnatõusu kui pagulaste näol.

Väike-Maarja vallale oli 2021. aasta tulumaksu laekumise poolest vaatamata elanikkonna vähenemisele edukas – osalt võib seda selgitada vallas tegutsevate ettevõtete tegevusvaldkondadega, mis ei saanud COVID-19 kriisist tugevalt kannatada, teisalt mõjutas tulumaksu laekumist kindlasti üldine palgakasv.

Ülevaade valla arengukava täitmisest ja tähtsamatest tegevustest

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

HARIDUS JA NOORSOOTÖÖ				
Üldeesmärk: Väike-Maarja valla haridusasutused võimaldavad kvaliteetset haridust õpilastele ning motiveerivad töökohta õpetajatele, juhendajatele ja tugispetsialistidele.				
Tegevused	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Haridusvaldkonnas tugiteenuste kättesaadavuse parendamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	vallavanem	TA
2. Kord kvartalis valdkondlike ümarlaudade läbiviimine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	vallavanem	T
3. Gümnaasiumi värkstoa võimaluste suurem kasutamine huvitegevuses	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	vallavanem	TO
Investeeringud 2021-2024	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Lasteaedade mänguelementide korrastamine	10 000	valla eelarve	keskkonnanõunik	T
2. Väike-Maarja Gümnaasiumi kodundusklassi ehitamine	8 000	valla eelarve	ehitusnõunik	T
3. Akustika parendamine Väike-Maarja Gümnaasiumi võimlas	28 000	valla eelarve	ehitusnõunik	T

KULTUUR, SPORT JA VABA AEG				
Üldeesmärk: Väike-Maarja vallas edendatakse kogukonnatunnet, kandes edasi piirkonna kultuurimälu ning säilitades paikkondade eripära.				
Tegevused	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Kvalifitseeritud ja motiveeritud juhendajate leidmine lastele, noortele ja täiskasvanutele	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	kultuurinõunik	T
2. Huviringi bussi teenuse pakkumine vallas vastavalt vajadusele	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	kultuurinõunik	TA
3. Kultuuri, spordi, vaba aja valdkonna inimeste kohtumiste korraldamine kord kvartalis	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	kultuurinõunik	T
Investeeringud 2021-2024	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Rakke Kultuurikeskuse rekonstrueerimine multifunktsionaalseks teenuskeskuseks	700 000	KOV 65% toetus 35%	ehitusnõunik	TO
2. Väike-Maarja staadioni rajamine	500 000	KOV 50% toetus 50%	abivallavanem	TO
3. Vao tornlinnuse katuse renoveerimine ja elektrisüsteemi uuendamine	24 000	KOV 20%, toetus 80%	ehitusnõunik	T
4. Väike-Maarja muuseumi ekspositsiooni kontseptsiooni väljatöötamine ja teostamine	6 000	KOV 20%, toetus 80%	kultuurinõunik	TO
5. Väike-Maarja seltsimaja renoveerimine	15 000	valla eelarve	ehitusnõunik	T
6. Väike-Maarja raamatukogu põrandakatte vahetus	10 000	valla eelarve	kultuurinõunik	TA
7. Kiltsi mõisa piimaköögi restaureerimine	30 000	KOV 30%, toetus 70%	ehitusnõunik	T

SOTSIAALHOOLEKANNE JA TERVISHOID				
Üldesmärk: Väike-Maarja valla elanikele pakutakse vajadusest lähtuvaid sotsiaal- ja tervishoiuteenuseid.				
Tegevused	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulenus
1. Erialaspetsialistide (ohvriabi, politsei, eripedagoog, pereõde, sotsiaaltöötaja jne) ühiste ümarlaudade korraldamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	sotsiaalosakonna juhataja	T
2. Tugiteenus erivajadustega klientide lähedastele/sugulastele	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	sotsiaalosakonna juhataja	T
3. Liikumispuudega inimestele ligipääsetavuse võimaluste loomine avalikus kasutuses olevatesse hoonetesse	5 000	valla eelarve	ehitusnõunik	TA
Investeeringud 2021-2024	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulenus
1. Sotsiaalelamispindade renoveerimine	20 000	valla eelarve	taristuspetsialist	T
2. Kodu elamise toetamine kodude kohandamisega	30 000	KOV 15% toetus 85%	sotsiaalosakonna juhataja	TA
3. Puudega inimeste kodude kohandamine	30 000	KOV 15% toetus 85%	sotsiaalosakonna juhataja	T
4. Eakate maja projekteerimine ja ehitamine	20 000	KOV 15% toetus 85%	ehitusnõunik	TA

ETTEVÕTLUS, TURISM JA PUHKEMAJANDUS				
Üldesmärk: Väike-Maarja vallas on jätkusuutlikud ja täiendavaid töökohti loovad ettevõtted, mis pakuvad konkurentsivõimelist töötasu.				
Tegevused	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulenus
1. Ettevõtjate nõustamine toetusvõimaluste, projektide kirjutamise ja tugivõrgustiku loomise osas	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	arendusnõunik	T
2. Valla ettevõtlusalade reklaamimine koostöös Lääne-Viru Arenduskeskuse ja MTÜ-ga PAIK	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	arendusnõunik	TO
3. (Loodus-) turismi arendamine ja koostöö edendamine ettevõtete, naabervaldade ja MTÜ-ga PAIK	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	arendusnõunik	T
5. Matkaradade korrastamine	5 000	valla eelarve	keskkonnanõunik	T
5. Turismiobjektidega seotud infotahvlite ja -viitade uuendamine	5 000	valla eelarve	arendusnõunik	T
Investeeringud 2021-2023	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulenus
1. Äntu järvede puhkeala ja looduse õpperaja korrastamine	8 000	valla eelarve	keskkonnanõunik	TO
2. Emumäe vaatetorni remont ja värvimine	6 000	valla eelarve	ehitusnõunik	T
3. Kadaka korstna ja ringahjude ekspertiisi koostamine	10 000	valla eelarve	ehitusnõunik	T
4. Tehno ettevõtlusala arendamine	100 000	toetus 100%	abivallavanem	TA
5. Kaarma ettevõtlusala arendamine (Rakvere-Väike-Maarja-Vägeva maantee ja Kaarma tööstusala tee ristumiskoha väljaehitamine)	120 000	toetus 100%	abivallavanem	T

LOODUS- JA ELUKESKKOND				
Üldeesmärk: Väike-Maarja vald on turvalist ja head elukeskkonda pakkuv ning paikkonna rikkalikku looduspärandit väärtustav vald.				
Tegevused	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Heakorra järelevalve teostamine (prügi, niitmine, kasutusest välja langenud hooned)	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	järelevalve-spetsialist	T
2. Avaliku arvamuse küsitluste korraldamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	vallavanem	TA
3. Kampaania Hoovid korda! toetuse korra rakendamine	12 000	valla eelarve	arendusnõunik	T
4. Kampaania Värvid valda! toetuse korra rakendamine	12 000	valla eelarve	arendusnõunik	T
5. Rakke aleviku Kase pargi korrastamine	5 000	valla eelarve	keskkonnanõunik	T
6. Videovalvekaamerate paigaldamine	5 000	valla eelarve	IT-juht	T
7. Tuletõrje veevõtukohtade rekonstrueerimine	5 000	valla eelarve	ehitusnõunik	TA
8. Simuna vana koolimaja konserveerimine	5 000	valla eelarve	ehitusnõunik	TA
Investeeringud 2021-2024	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Avalike mänguväljakute korrastamine	10 000	valla eelarve	keskkonnanõunik	T
2. Liivi pargi ning Väike-Maarja seltsimaja ja muuseumi ümbruse haljastusprojekti teostamine	200 000	valla eelarve	keskkonnanõunik, ehitusnõunik	TA
3. Jäätmemajade rajamine (Kiltsi, Rakke, Triigi, Vao)	6 000	valla eelarve	keskkonnanõunik	T
4. Haldusosakonna tehnika täiendamine	20 000	valla eelarve	abivallavanem	T
5. Kasutusest väljalangenud ja lagunenu hoonete lammutamine	60 000	KOV 10% toetus 90%	ehitusnõunik	T
6. Väike-Maarja leinamaja rekonstrueerimine, 1. etapp	40 000	toetus 50%, kogudus 25%, KOV 25%	Väike-Maarja kogudus	T

TEED, TÄNAVAD JA ÜHISTRANSPOORT				
Üldeesmärk: Väike-Maarja vallas on hooldatud teed ja tänavad, turvaline liikluskorraldus ning säästlik tänavavalgustus.				
Tegevused	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Teede märgistuse ja viidastamise kaardistamine ja uuendamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	abivallavanem	TA
2. Inimeste liikumisvajaduste kaardistamine ja neist lähtuvalt ühistranspordi muutmise ettepanekute tegemine ühistranspordikeskusele	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	abivallavanem	TO
Investeeringud 2021-2024	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Teede investeeringud	410 000	valla eelarve	abivallavanem	T
2. Külasilte ja teeviitade paigaldamine	6 000	valla eelarve	abivallavanem	TO
3. Kiirustabloo paigaldamine Väike-Maarja, Simuna ja Rakke alevikesse	12 000	valla eelarve	abivallavanem	TA
4. Rakke-Ao kergliiklustee valgustuse rajamine	55 000	valla eelarve	abivallavanem	T
5. Väike-Maarja - Triigi kergliiklustee ehitamine, 2. etapp	550 000	KOV 15% toetus 85%	abivallavanem	TA

KÜLAELU JA KODANIKUALGATUS				
Üldeesmärk: Väike-Maarja vald on ühtne, kuid samas eriilmeliste kogukondadega vald.				
Tegevused	Kulu 2021	Rahastus- allikas	Vastutaja	2021 tulemus
1. Kodanikeühenduste motiveerimine ja nõustamine erinevatest projektmeetmetest raha taotlemisel	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	arendusnõunik	T
2. Kodanikeühenduste tegevuse ja ürituste toetamine ning projektide kaasfinantseerimine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	arendusnõunik	T
3. Kodanikeühendustele ja korteriühistutele koolituste ja õppepäevade korraldamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	arendusnõunik	TO

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. 2021. aastal jätkati joogivee kvaliteedi parandamist ning Rakke piirkonnas paigaldati kaugloetavad veemõõtjad. Konkurentsiameti heakskiidul kehtivad alates 01.11.2021 uued vee- ja kanalisatsiooniteenuste hinnad. 2022. aastal panustab Pandivere Vesi OÜ 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, 2021. aastal jätkati eesmärgi täitmist. COVID-19 pandeemia tõttu olid töökoormused suured ning nõuded isikukaitsevahenditele üliolulised. 2022. aasta alguses toimus Rakke kultuurikeskuse renoveerimine, mille käigus renoveeriti uued ruumid perearsti ja -õe teenuse osutamiseks. Täiendav klientide vastuvõtt Rakkes suurendaks ka Väike-Maarja Tervisekeskuse nimistusse kuuluvate inimeste arvu ning osatähtsust 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, eraldi sisekontrollisüsteemi välja töötatud ei ole.

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 küllaltki madalal tasemel ning intressiriski ilmnedes suudab konsolideerimisgrupp võetud finantskohustised katta oma põhitegevuse arvelt.

2021. aasta lõpu seisuga oli konsolideerimisgrupi käibekapital negatiivne ehk lühiajalised kohustused ületasid käibevara (lühiajaline maksevõime 0,99). Olukord tekkis seetõttu, et detsembris esines investeeringuid ja kulusid, mis olid keskmisest suuremad (nt Rakke multifunktsionaalse keskuse ehitustööde eest ca 170 000 eurot, lumetõrje ca 68 000 eurot). Kohustuste täitmisega raskusi ei esine ja kõik arved tasutakse õigeaegselt. Kuna tegemist oli erandliku olukorraga, ei ole vajadust rakendada erilisi meetmeid.

Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

tuhandetes eurodes

	<i>Lisa</i>	31.12.2021	31.12.2020
Varad			
<i>Käibevara</i>			
Raha	2	1 062	1 342
Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded	3	499	475
Muud nõuded ja ettemaksed	4	248	195
<i>Käibevara kokku</i>		<i>1 809</i>	<i>2 012</i>
<i>Põhivara</i>			
Finantsinvesteeringud		1	1
Kinnisvarainvesteeringud	6	12	11
Materiaalne põhivara	7	28 002	28 353
Immateriaalne põhivara	8	3	5
<i>Põhivara kokku</i>		<i>28 018</i>	<i>28 370</i>
Varad kokku		29 827	30 382
Kohustised			
<i>Lühiajalised kohustised</i>			
Saadud maksude ettemaksed		4	6
Võlad tarnijatele		501	209
Võlad töövõtjatele		685	650
Muud kohustised ja saadud ettemaksed	9	368	340
Laenukohustised	10	273	335
<i>Lühiajalised kohustised kokku</i>		<i>1 831</i>	<i>1 540</i>
<i>Pikaajalised kohustised</i>			
Laenukohustised	10	1 710	1 983
<i>Pikaajalised kohustised kokku</i>		<i>1 710</i>	<i>1 983</i>
Kohustised kokku		3 541	3 523
Netovara			
<i>Aruandekohustuslase omanikele kuuluv netovara</i>			
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem		26 863	26 158
Aruandeperioodi tulem		-577	701
Netovara kokku		26 286	26 859
Kohustised ja netovara kokku		29 827	30 382

Konsolideeritud tulemiaruanne

tuhandetes eurodes

	Lisa	2021	2020
<i>Tegevustulud</i>			
Maksutulud	3	4 984	4 665
Saadud toetused	11	4 557	5 422
Kaupade ja teenuste müük	12	1 799	1 656
Muud tulud	13	65	154
Tegevustulud kokku		11 405	11 897
<i>Tegevuskulud</i>			
Antud toetused	14	-625	-610
Tööjõukulud	15	-6 278	-5 979
Majandamiskulud	16	-2 920	-2 437
Maksu- ja lõivukulud	17	-708	-726
Põhivara amortisatsioon	6,7,8	-1 433	-1 423
Tegevuskulud kokku		-11 964	-11 175
Tegevustule		-559	722
<i>Finantstulud ja -kulud</i>			
Intressikulu	10	-21	-21
Tulu hoiustelt	2	3	0
Finantstulud ja -kulud kokku		-18	-21
Aruandeperioodi tule		-577	701

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

tuhandetes eurodes

	Lisa	2021	2020
Rahavood põhitegevusest			
Tegevustulem		-559	722
Põhivara amortisatsioon ja allahindlused	6,7,8	1 433	1 422
Põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu	17	259	320
Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	11	-322	-807
Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara müügist	13	-18	-82
Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks		214	72
<i>Kokku korrigeeritud tegevustulem</i>		<i>1 007</i>	<i>1 647</i>
Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus		-70	-38
Põhitegevusega seotud kohustiste netomuutus		218	91
Kokku rahavood põhitegevusest		1 155	1 700
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud põhivara eest	7	-1 357	-1 966
Laekunud põhivara müügist	6,7	19	98
Laekumata nõuete muutus		-1	2
Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	11	312	761
Tasutud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks		-53	-72
Laekunud intressid		2	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-1 078	-1 179
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud laenud		0	400
Laenude tagasimaksed		-313	-346
Kapitalirendikohustuse tagasimaksed		-23	-13
Makstud intressid		-21	-21
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-357	20
Puhas rahavoog			
		-280	541
Raha ja selle lähendid perioodi algul		1 342	801
Raha ja selle lähendid perioodi lõpul	2	1 062	1342
Raha ja selle lähendite muutus		-280	541

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

tuhandetes eurodes

Netovara seisuga 31.12.2019	26 153
Munitsipaalomandisse saadud vara	5
2020.a.tulem	701
Netovara seisuga 31.12.2020	26 859
Munitsipaalomandisse saadud vara	4
2021.a.tulem	-577
Netovara seisuga 31.12.2021	26 286

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	2021	2021	2021
PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU	9 779	10 113	10 299
Maksutulud	4 612	4 782	4 984
Füüsilise isiku tulumaks	4 230	4 400	4 602
Maamaks	382	382	382
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 077	1 035	1 034
Saadavad toetused tegevuskuludeks	4 039	4 242	4 235
Tasandusfond (lg 1)	1 246	1 246	1 246
Toetusfond (lg 2)	2 547	2 550	2 631
Muud saadud toetused tegevuskuludeks	246	446	358
Muud tegevustulud	51	54	46
Kaevandamisõiguse tasu	5	5	20
Laekumine vee erikasutusest, saastetasud	12	12	13
Muud tulud	34	37	13
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU	-9 778	-9 927	-9 451
Antavad toetused tegevuskuludeks	-531	-520	-411
Sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele	-287	-250	-238
Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks	-132	-155	-116
Mittesihtotstarbelised toetused	-112	-115	-57
Tegevuskulud	-9 247	-9 407	-9 040
Personalikulud	-6 084	-6 090	-5 937
Majandamiskulud	-3 106	-3 282	-3 107
Muud kulud	-57	-35	4
<i>sh reseryfond</i>	-50	-29	
PÕHITEGEVUSE TULEM	1	186	848
INVESTSEERIMISTEGEVUS KOKKU	-1 824	-1 365	-1 211
Põhivara müük (+)	63	34	21
Põhivara soetus (-)	-3 163	-1 759	-1 540
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine(+)	1 293	374	322
Finantstulud (+)	0	3	3
Finantskulud (-)	-17	-17	-17
EELARVE TULEM (ülejääk (+) / puudujääk (-))	-1 823	-1 179	-363
FINANTSEERIMISTEGEVUS	1 385	-265	-265
Kohustiste võtmine (+)	1 650	0	0
Kohustiste tasumine (-)	-265	-265	-265
LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS (+ suurenemine, - vähenemine)	-463	206	-352
Nõuete ja kohustuste saldode muutus	-25	1 650	276

Põhitegevuse kulude ja investeerimistegevuse väljaminekute jaotus tegevusalade järgi	-12 958	-11 703	-11 008
Üldised valitsussektori kulud	-601	-674	-416
Majandus	-2 463	-1 147	-946
Keskkonnakaitse	-625	-693	-896
Elamu- ja kommunaalmajandus	-645	-603	-585
Tervishoid	-29	-41	-41
Vaba aeg, kultuur ja sport	-1 841	-1 899	-1 709
Haridus	-5 119	-5 041	-4 919
Sotsiaalne kaitse	-1 635	-1 605	-1 496

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 kümme arvelduskontot – kaks 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 aktsiastest 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 5000 eurost.

Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, liidetakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele. Rekonstrueerimisväljaminekute lisamisel hinnatakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga ja vajadusel reguleeritakse põhivara kulumini 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. Kulumini arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumini 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 5000 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 õiglases väärtuses. 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 mõlemaid 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 aruande 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 lisa 20.

Lisa 2 Raha ja selle lähendid

tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	5	4
Arvelduskontod pankades	1 057	1 338
Raha ja selle lähendid kokku	1 062	1 342

Aruandeperioodil saadi arvelduskontodelt 3000 eurot intressitulu (2020.a 152 eurot).

Lisa 3 Maksud

A. Maksunõuded ja -kohustised

tuhandetes eurodes

	Lühiajalised nõuded		Lühiajalised kohustised	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Tulumaks	495	472	89	69
Sotsiaalmaks	0	0	177	150
Töötuskindlustusmaksed	0	0	12	10
Kogumispensioni maksed	0	0	6	7
Käibemaks	0	0	3	5
Maksud kokku	495	472	287	241
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud	4	3	7	5
Kokku	499	475	294	246

B. Maksutulud

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Maksud	4 984	4 665
Tulumaks	4 602	4 330
Maamaks	382	335
Loodusressursside kasutamise tasud	34	16
Kaevandamisõiguse tasud	20	4
Tasud vee erikasutusest	14	12
Kokku	5 018	4 681

Lisa 4 Muud nõuded ja ettemaksed

tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ostjate vastu	158	136
Ettemakstud toetused	53	0
Ettemakstud tulevaste periodide kulud	24	0
Sihtfinantseerimise nõuded (lisa 11A)	10	58
Muud nõuded ja ettemaksed	3	1
Nõuded ja ettemaksed kokku	248	195

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%	2021.a	406	-523	-122	5 409	4 864
		2020.a	494	-451	38	5 589	4 986
OÜ Väike-Maarja Tervisekeskus	100%	2021.a	395	-349	46	203	160
		2020.a	332	-277	55	147	114

2005.a soetati 100%-line osalus OÜ-s Pandivere Vesi, mille eest tasuti 61 500 eurot. Firmaväärtus 3000 eurot kajastub immateriaalse põhivarana (vt lisa 8).

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

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Soetusmaksumus perioodi alguses	21	15
Akumuleeritud kulum perioodi alguses	-10	-7
Jääkväärtus seisuga 01.01	11	8
Aruandeperioodi liikumised		
Müüdid	-1	-17
Müüdid vara varasem amortisatsioon	0	9
Aasta amortisatsioon	0	-6
Ületoomine materiaalse põhivara grupist	0	21
Ületoodud mat.põhivara varasem amortisatsioon	0	-6
Ümberhindlus	2	2
Soetusmaksumus perioodi lõpus	22	21
Akumuleeritud kulum perioodi lõpus	-10	-10
Jääkväärtus seisuga 31.12	12	11

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Renditulud kinnisvarainvesteeringutelt	19	13
Kinnisvarainvesteeringute halduskulud	11	12

2021. a müüdi:

- 1) Kinnistu Õunapuu, Avanduse küla;
- 2) korteriomand Aasa tn 4-1, Väike-Maarja;
- 3) korteriomand Aasa tn 4-4, Väike-Maarja;
- 4) korteriomand Aasa tn 4-5, Väike-Maarja.

Kinnisvarainvesteeringute müügitulu oli aruandeperioodil 13 000 eurot, kasum müügist oli 13 000 eurot. Ümberhindlusena võeti arvele kinnisvarainvesteeringuid summas 2000 eurot.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

tuhandetes eurodes

2020. aasta		Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	IKT seadmed	Muu amortiseeruv põhivara	Mitte-amortiseeruv põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksud	Kokku
	Maa							
Soetusmaksumus perioodi alguses	252	38 535	1 747	194	466	56	173	41 423
Akumuleeritud kulum perioodi alguses	0	-11 886	-1 032	-149	-324	0	0	-13 391
Jääkväärtus 31.12.2019	252	26 649	715	45	142	56	173	28 032
Aruandeperioodi liikumised								
Soetused	0	7	55	10	0	0	1 682	1 754
Mahakandmine	0	0	-13	-10	0	0	-10	-33
Mahakantud vara amort.	0	0	13	10	0	0	0	23
Müüdud	-1	0	-4	0	0	0	0	-5
Müüdud vara amort.	0	0	4	0	0	0	0	4
Ümberhindlus	3	0	0	0	0	0	0	3
Ümberklassifitseerimine	0	1 609	0	0	0	0	-1 609	0
Amortisatsioon ja allahindlused	0	-1 264	-99	-19	-27	0	0	-1 409
Üle viidud kinnisvara-investeeringutesse	-1	-21	0	0	0	0	0	-22
Üle viidud vara amort.	0	6	0	0	0	0	0	6
Soetusmaksumus 31.12.2020	253	40 130	1 785	194	466	56	236	43 120
Akumuleeritud kulum 31.12.2020	0	-13 144	-1 114	-158	-351	0	0	-14 767
Jääkväärtus seisuga 31.12.2020	253	26 986	671	36	115	56	236	28 353

2021. aasta		Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	IKT seadmed	Muu amortiseeruv põhivara	Mitte-amortiseeruv põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksud	Kokku
	Maa							
Soetusmaksumus perioodi alguses	253	40 130	1 785	194	466	56	236	43 120
Akumuleeritud kulum perioodi alguses	0	-13 144	-1 114	-158	-351	0	0	-14 767
Jääkväärtus 31.12.2020	253	26 986	671	36	115	56	236	28 353
Aruandeperioodi liikumised								
Soetused	0	11	34	26	0	0	1 220	1 291
Mahakandmine	0	-493	-18	-8	-5	0	0	-524
Mahakantud vara amort.	0	482	18	8	5	0	0	513
Müüdud	0	0	0	-1	0	0	0	-1
Müüdud vara amort.	0	0	0	1	0	0	0	1
Ümberhindlus	2	0	0	0	0	0	0	2
Ümberklassifitseerimine	0	631	94	0	9	0	-734	0
Amortisatsioon ja allahindlused	0	-1 264	-111	-21	-23	0	0	-1 419

Varade mitterahaline üleandmine	0	-309	0	0	0	0	0	-309
Üle antud vara amort.	0	95	0	0	0	0	0	95
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
Jääkväärtus seisuga 31.12.2021	255	26 139	688	41	101	56	722	28 002

Rahavoogude aruandes kajastub materiaalse põhivara eest tasutud summana 1 357 000 eurot, mis tuleneb järgnevalt:

- 1) aruandeaasta soetuste summa 1 291 000 eurot;
- 2) liidetud põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu 259 000 eurot;
- 3) liidetud aasta alguseks tarnijatele põhivara eest tasumata summa 26 000 eurot ja lahutatud aasta lõpuks tasumata 219 000 eurot.

2021 a. müüdi:

- 1) sülearvuti Dell;
- 2) kinnistu Kaevu, Emumäe küla;
- 3) vallale kuuluva maa arvelt Mäe põik 6 kinnistu pindala suurenemine.

Aruandeperioodil müüdnud põhivara müügitulu oli 6000 eurot, kasum müügist oli 5000 eurot. Ümberhindlusena võeti arvele varem maakatastrisse kandmata maad summas 2000 eurot, mis hinnati maa maksustamishinnas.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad:

tuhandetes eurodes	Transpordi- vahendid
Jääkväärtus 31.12.2020	31
soetusmaksumus	54
akumuleeritud kulum	-23
Aruandeperioodi liikumised	
amortisatsioon	-11
Jääkväärtus 31.12.2021	20
soetusmaksumus	54
akumuleeritud kulum	-34

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Jääkväärtus seisuga 01.01.	5	7
Soetusmaksumus perioodi alguses	21	21
Akumuleeritud kulum perioodi alguses	-16	-14
Aruandeperioodi liikumised		
Amortisatsioon	-2	-2
Jääkväärtus seisuga 31.12.	3	5
Soetusmaksumus perioodi lõpus	21	21
Akumuleeritud kulum perioodi lõpus	-18	-16

Lisa 9 Muud kohustised ja saadud ettemaksed

tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Maksudkohustised (lisa 3)	294	246
Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed (lisa 11B)	64	77
Muud kohustised	9	10
Intressikohustised	1	2
Muud saadud ettemaksed	0	5
Muud kohustised ja saadud ettemaksed kokku	368	340

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 31.12.2020	335	273	273	275	277	885	2 318
Pangalaenu	313	273	273	275	277	885	2 296
Kapitalirent	22	0	0	0	0	0	22
Jääk seisuga 31.12.2021	273	273	275	277	279	606	1 983
Pangalaenu	273	273	275	277	279	606	1 983
Kapitalirent	0	0	0	0	0	0	0

Informatsioon laenulepingute kaupa

Laenuandja	Lepingu nr	Intressimäär %	Lõpp-tähtaeg	Jääk		Intressikulu	
				31.12.21	31.12.20	2021	2020
SEB AS	2006015611	6 kuu Euribor +0,825 %	2021.a	0	53	0	-1
SEB AS	2016015433	6 kuu Euribor +0,800%	2022.a	2	32	0	0
SEB AS	2018016842	6 kuu Euribor +1,100%	2028.a	493	563	-6	-7
Swedbank AS	17-125496-JI	6 kuu Euribor +1,00%	2028.a	597	683	-7	-7
Swedbank AS	20-085733-JI	6 kuu Euribor +0,980%	2030.a	396	400	-4	0
SA KIK	5-1/10/4	6 kuu Euribor +1,057%	2028.a	495	565	-4	-5
Kokku				1 983	2 296	-21	-20

Liisinguandja	Lepingu nr	Intressimäär	Lõpp-tähtaeg	Liisingu jääk		Intressikulu	
				31.12.21	31.12.20	2021	2020
SEB Liising AS	L18111872	6 kuu Euribor +1,3%	2021.a	0	22	0	1

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

Lisa 11 Saadud toetused

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine kokku	285	301
Sotsiaalministeerium	113	103
Rahandusministeerium	34	33
Haridus- ja Teadusministeerium	28	43
Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet (PRIA)	27	9
SA KredEx	17	7
Rakvere Linnavalitsus (raamatukogudele)	13	13
Keskonnainvesteeringute Keskus SA	12	42
Päästeamet	12	14
Eesti Rahvatantsu Ja Rahvamuusika Selts	7	5
Eesti Töötukassa	7	3
Lääne-Viru Omavalitsuste Liit	5	19
Lääne-Virumaa Spordiliit	5	0
muud erinevad tegevuskulude sihtfinantseerimised	5	5
Innove SA	0	5
Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks kokku	322	807
Rahandusministeeriumi COVID-19 investeeringutoetus	163	430
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MKM), teed	100	171
Muinsuskaitseamet, Vao tornlinnuse katus	24	0
PRIA, Väike-Maarja pallimänguväljak	20	0
Riigi Tugiteenuste Keskus, hooldekodu lift	15	43
Keskonnainvesteeringute Keskus SA	0	101
MKM, kultuurikeskuse konteinerkatlamaja	0	52
Sotsiaalministeerium, hooldekodu lift	0	10
Riigieelarveline tasandus- ja toetusfond	3 877	4 290
hariduskulude toetus	1 814	1 766
tasandusfond	1 327	1 364
kohalike teede hoiu toetus	322	716
noorte huvitegevuse toetus	187	189
sotsiaalteenuste osutamiseks	128	155
lasteaedade õpetajate tööjõukulude toetus	98	99
muud toetused	1	1
Saadud tegevustoetused kokku	73	24
Haridus- ja Teadusministeerium	64	23
Sotsiaalministeerium	7	0
Kaitseministeerium	1	1
muud tegevustoetused	1	0
Saadud toetused kokku	4 557	5 422

A. Nõuded

tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Saamata sihtfinantseerimine kokku	6	9
Lääne-Viru Omavalitsuste Liit (NEET project)	3	0
PRIA (koolipiim ja -puuvili)	2	0
Haridus- ja Teadusministeerium (Värkstuba)	1	8
SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	0	1
Saamata põhivara sihtfinantseerimine kokku	0	43
Rahandusministeerium (hooldekodu lift)	0	43
Saamata muud toetused kokku	4	6
Eesti Töötukassa (alaealiste töötamise toetus)	2	4
Sotsiaalkindlustusamet (täiendavate puhkepäevade hüvitis)	2	2
Sihtfinantseerimise nõuded kokku	10	58

2021. aastal laekus sihtfinantseerimist põhivara soetuseks 312 000 eurot, sh Rahandusministeeriumilt 163 000 COVID-19 investeeringutoetus (99 000 Rakke multifunktsionaalse teenuskeskuse soojustamine, 32 000 Kiltsi piimaköögi katuse vahetus, 32 000 avalike mänguväljakute uuendamine) ja 57 000 Väike-Maarja Hooldekodu lifti paigaldamiseks, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumilt 100 000 Kaarma ettevõtlusala arendamiseks ja -28 000 Kaarma tööstusala tee toetuse tagasimakse ning PRIA toetus Väike-Maarja multifunktsionaalse pallimänguväljaku ehituseks 20 000.

B. Kohustised

tuhandetes eurodes

	31.12.2021	31.12.2020
Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	64	24
Archimedes SA	19	10
Rahandusministeerium (hajaasustuse programm)	17	6
Haridus- ja Teadusministeerium	11	0
Laulu- ja tantsupeol osalevate ringide toetus	9	7
Haridus- ja Noorteamet	8	0
Keskkonnainvesteeringute Keskus SA	0	1
Põhivara sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	0	53
Majandus- ja kommunikatsiooniministeerium (Kaarma tee)	0	29
Kultuuriministeerium (Vao tornlinnus)	0	24
Sihtfinantseerimise ettemaksed kokku	64	77

Lisa 12 Tulud kaupade ja teenuste müügist

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Tulud sotsiaalalialasest tegevusest	574	553
Elamu- ja konnaalategevuse tulud	494	463
Tulud tervishoiust	395	332
Tulud haridusalasest tegevusest	184	165
Üür ja rent	104	94
Tulu keskkonnaalastest tegevusest	19	20
Tulud spordi- ja puhkealastest tegevusest	13	11
Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest	8	8
Riigilõivud	7	8
Muu toodete ja teenuste müük	1	2
Kokku	1 799	1 656

Lisa 13 Muud tulud

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Tulud loodusressursside kasutamisest (lisa 3)	34	16
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist (lisa 6)	13	70
Kasum materiaalse põhivara müügist (lisa 7)	5	12
Varude müük	5	5
Muud tulud	8	40
Kindlustushüvitised	0	11
Muud tulud kokku	65	154

Lisa 14 Antud toetused

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Sotsiaaltoetused füüsilistele isikutele kokku	-238	-241
muud sotsiaalabitoetused	-108	-104
toimetulekutoetused	-104	-110
õppetootused	-10	-9
toetused puudega inimestele	-9	-9
erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks	-4	-8
peretoetused	-3	-1
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	-116	-149
KOV osalustasu AS Rakvere Haiglas	-34	0
hajaasustusprogramm	-31	-56
riigieelarveliste tegevustoetuste vahendamine	-14	0
projekt "Kodud tuleohutuks"	-12	-14
projekt "Hoovid korda"	-8	-10
puuetega inimeste eluaseme kohandamise projekt	-7	-22
projekt "Värvid valda"	-4	-6
ühekordsed projektitoetused (2021 11tk, 2020 16 tk)	-6	-21
sihtotstarbeline tegevustoetus (Rakke SK)	0	-20

Sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	-214	-72
Nõmme Veskijärve pais, üleandmine riigile	-214	0
Vao kortermajade üleviimine lokaalküttele	0	-72
Muu mittesihotstarbeline finantseerimine	-27	-118
VKK Kaubandus OÜ kauplusbussi toetus	-7	-8
ettevõtlustoetused	-7	-1
kultuuri- ja spordiseltside toetused	-6	-5
külaseltside toetused	-4	-5
muud tegevustoetused	-3	-6
koolitransport	0	-67
KOV osalustasu AS Rakvere Haiglas	0	-26
Liikmemaksud kokku	-30	-30
Lääne-Viru Omavalitsuste Liit	-14	-14
PAIK MTÜ	-6	-6
Põhja-Eesti Ühistranspordikeskus MTÜ	-4	-4
Rakvere Haigla MTÜ	-3	-3
Eesti Linnade ja Valdade Liit	-2	-2
Muud liikmemaksud (4 tk)	-1	-1
Antud toetused kokku	-625	-610

Lisa 15 Tööjõukulud

tegevusvaldkond	2021		2020	
	Töötajate arv	Töötasukulud	Töötajate arv	Töötasukulud
Haridus	185,07	-2 728	176,44	-2 615
Sotsiaalne kaitse	47,17	-514	46,67	-469
Vaba aeg, kultuur, religioon	33,67	-346	38,09	-367
Vallavalitsus	8,5	-213	9,12	-211
Elamu- ja kommunaalmajandus	18,78	-211	20,21	-232
Üldmeditsiin	5,38	-176	4,74	-135
Keskkonnakaitse	10,7	-153	9,74	-109
Majandus	6,8	-131	7,88	-129
Vallavolikogu	0	-43	0	-32
Töötajate arv ja töötasukulud kokku	316,07	-4 515	312,89	-4 299
VÕS lepinguga töötajad	0	-180	0	-173
	316,07	-4 695	312,89	-4 472

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

tegevusvaldkond	2021	2020
Töötasukulud	-4 695	-4 472
Sotsiaalmaks	-1 544	-1 472
Töötuskindlustusmaks	-37	-35
Erisoodustused	-1	0
Erisoodustuste maksud	-1	0
Tööjõukulud kokku	-6 278	-5 979

Lisa 16 Majandamiskulud

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud	-931	-791
Rajatiste majandamiskulud	-376	-199
Kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud	-201	-172
Inventari majandamiskulud	-178	-189
Õppevahendite ja koolituse kulud	-174	-199
Toiduained ja toitlustusteenused	-163	-150
Sõidukite majandamiskulud	-155	-147
Sotsiaalteenused	-148	-110
Meditsiinikulud ja hügieenikulud	-136	-127
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	-117	-102
Muud mitmesugused majandamiskulud	-100	-16
Administreerimiskulud	-94	-89
Uurimis- ja arendustööd	-44	-56
Koolituskulud	-39	-26
Teavikute kulud	-28	-27
Eri- ja vormiriietus	-22	-17
Töömashinate ja seadmete majandamiskulud	-13	-14
Muu erivarustus ja materjalid	-1	-6
Majandamiskulud kokku	-2 920	-2 437

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

Lisa 17 Muud tegevuskulud

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Käibemaksukulu tegevuskuludelt	-426	-379
Käibemaksukulu põhivara soetuselt	-259	-320
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud	-26	-26
Riigilõivukulu	-1	-1
Kulu nõuete ebatõenäoliselt laekuvaks hindamisest	4	0
Maksu-, lõivu- ja muud kulud kokku	-708	-726

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)	
	2021	2020	2021	2020
Volikogu liikmed	2,66	2,43	-43	-32
Vallavalitsuse liikmed	1,20	1,20	-37	-39
Asutuste juhid	23,79	23,53	-390	-366
Juhatuse liikmed	0,15	0,10	-5	-4
Kokku	27,80	27,26	-475	-441

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

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
<i>Käibevara</i>		
Raha	757	1 109
Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded	499	475
Nõuded ja ettemaksed	177	147
<i>Käibevara kokku</i>	<i>1 433</i>	<i>1 731</i>
<i>Põhivara</i>		
Osalused tütar- ja sidusettevõtjates	2 215	2 215
Finantsinvesteeringud	1	1
Kinnisvarainvesteeringud	12	11
Materiaalne põhivara	22 770	22 903
Immateriaalne põhivara	0	0
<i>Põhivara kokku</i>	<i>24 998</i>	<i>25 130</i>
Varad kokku	26 431	26 861
Kohustised		
<i>Lühiajalised kohustised</i>		
Saadud maksude ettemaksed	4	6
Võlad tarnijatele	476	200
Võlad töövõtjatele	646	618
Muud kohustised ja saadud ettemaksed	343	315
Laenukohustised	202	265
<i>Lühiajalised kohustised kokku</i>	<i>1 671</i>	<i>1 404</i>
<i>Pikaajalised kohustised</i>		
Laenukohustised	1 286	1 488
<i>Pikaajalised kohustised kokku</i>	<i>1 286</i>	<i>1 488</i>
Kohustised kokku	2 957	2 892
Netovara		
<i>Aruandja omanikele kuuluv netovara</i>		
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	23 969	23 355
ümberrhindlused	4	5
Aruandeperioodi tulem	-499	609
Netovara kokku	23 474	23 969
Kohustised ja netovara kokku	26 431	26 861

b) konsolideerimata tulemiaruanne

tuhandetes eurodes

	2021	2020
<i>Tegevustulud</i>		
Maksud	4 984	4 665
Kaupade ja teenuste müük	1 034	965
Saadud toetused	4 557	5 321
Muud tulud	66	154
Tegevustulud kokku	10 641	11 105
<i>Tegevuskulud</i>		
Antud toetused	-625	-610
Tööjõukulud	-5 937	-5 694
Majandamiskulud	-2 688	-2 268
Maksu- ja lõivukulud	-675	-695
Põhivara amortisatsioon	-1 201	-1 213
Tegevuskulud kokku	-11 126	-10 480
Tegevustulem	-485	625
<i>Finantstulud ja -kulud</i>		
Intressikulu	-17	-16
Tulu hoiustelt	3	0
Finantstulud ja -kulud kokku	-14	-16
Aruandeperioodi tulem	-499	609

c) konsolideerimata rahavoogude aruanne

tuhandetes eurodes

	2021	2020
Rahavood põhitegevusest		
Tegevustulem	-485	625
Korrigeerimised		
Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus	1 201	1 213
Põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu	259	319
Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	-322	-706
Kasum/kahjum põhivara müügist	-18	-81
Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	214	72
<i>Kokku korrigeeritud tegevustulem</i>	<i>849</i>	<i>1 442</i>
Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus	-47	-42
Põhitegevusega seotud kohustiste netomuutus	194	90
Kokku rahavood põhitegevusest	996	1 490
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud põhivara eest	-1 346	-1 900
Laekunud põhivara müügist		
Müügist saadud tulu	20	96
Laekumata nõuete muutus	-1	2
Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	312	761
Tasutud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	-53	-72
Laekunud intressid	2	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-1 066	-1 113
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud laenud	0	400
Laenude tagasimaksed	-243	-275
Kapitalirendikohustise tagasimaksed	-22	-13
Makstud intressid	-17	-16
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-282	96
Puhas rahavoog	-352	473
Raha ja selle lähendid perioodi algul	1 109	636
Raha ja selle lähendite muutus	-352	473
Raha ja selle lähendid perioodi lõpul	757	1 109

d) konsolideerimata netovara muutuste aruanne

tuhandetes eurodes

Netovara seisuga 31.12.2019	23 355
Munitsipaalomandisse saadud vara	5
2020.a. tulem	609
Netovara seisuga 31.12.2020	23 969
Munitsipaalomandisse saadud vara	4
2021.a. tulem s	-499
Netovara seisuga 31.12.2021	23 474

Lisa 20 Selgitused eelarve täitmise aruande kohta

1) Esialgse ja lõpliku eelarve olulised vahed

Väike-Maarja valla 2021. aasta I ja II lisaelarve koostamise põhjuseks oli valla tulude ja kulude prognooside täpsustamine ning investeeringute mahu korrigeerimine vastavalt läbiviidud hangetele ja tegelikele kuludele.

Põhitegevuse tulud

Lisaelarvetega suurenes põhitegevuse tulude maht kokku 334 000 euro võrra, sh:

- a) Füüsilise isiku tulumaksu laekumise prognoosi suurendati 170 000 euro võrra vastavalt tegelikele laekumistele.
- b) Tulusid kaupade ja teenuste müügist vähendati kokku 42 000 euro võrra vastavalt tegelikele laekumistele. Suurim langus tuluprognoosides oli hariduse valdkonnas.
- c) Saadud toetused tegevuskuludeks suurenesid kokku 203 000 euro võrra. Suurim lisatud toetus oli 81 000 euro suurune erakorraline COVID-19 toetus.

Põhitegevuse kulud

Lisaelarvetega suurenesid põhitegevuse kulud 149 000 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) Lisaelarvetega vähendati sotsiaaltoetuseid 37 000 euro võrra, kuid samas suurendati muude toetuste summat 26 000 euro võrra.
- b) Majandamiskulud kasvasid kokku 177 000 euro võrra, sh suuremad summad lisati lumetõrjele (46 000 eurot), küttekuludeks (34 000 eurot), inventari kuludeks (36 000 eurot) ja sotsiaalteenustele (54 000 eurot). Samas oli COVID-19 pandeemiaga seotud piirangute tõttu võimalik vähendada kulusid kommunikatsioonile, kultuuri- ja vaba aja sisustamisele (63 000 eurot).

Investeerimistegevus

Lisaelarvetega korrigeeriti investeeringute teostamiseks saadud toetuste summat 919 000 euro võrra ja investeeringute soetamiseks ettenähtud summat 1 429 000 euro võrra. Muudatused olid tingitud esialgu toetusmeetmete abiga plaanitud investeeringute rahastamisvõimaluste selgumisest.

Finantseerimistegevuse eelarveosas vähendati lisaelarvetega laenusummat. Kuna investeeringuid teostati planeeritust vähem, siis ei olnud vajadust ka laenu võtta – laenusumma vähenes 1,65 miljonit eurot.

2) Lõpliku eelarve ja eelarve täitmise olulisemad vahed

Põhitegevuse tulusid laekus valla eelarvesse plaanitud kokku 186 000 eurot enam, sh tulumaksu laekus prognoositust 202 000 eurot rohkem.

Põhitegevuse kulud olid eelarves kavandatud väiksemad 472 000 euro võrra, millest:

- personalikuludele plaanitud summast jäi alles 153 000 eurot ning
- majandamiskuludele plaanitud summast jäi kasutamata 184 000 eurot. Kultuuri- ja vaba aja sisustamise kuludest jäi kasutamata üle 52 000 euro, mis oli tingitud koroonaviiruse tõkestamiseks kehtestatud piirangutest. Samuti jäid arvestatavad summad kasutamata sotsiaalabiteenusteks (41 000 eurot) ja uurimis- ja arendustöödeks (33 000 eurot), peamiselt seoses valla detailplaneeringu valmimise edasilükkumisega järgmisesse aastasse.

Reservfondi suunati 2021. aastal 50 000 eurot. Vallavalitsus otsustas 16. juuni korraldusega nr 452 eraldada reservfondis 20 892 eurot vallamaja ruumide remonditööde teostamiseks seoses ehitustööde osutumisega planeeritust oluliselt kallimaks.

Kuigi lisaeelarvetega vähendati **investeeringustegevuse** eelarveosas nii planeeritavaid tulusid kui kulusid vastavalt teadaolevatele hangete tulemustele ja toetusmeetmete tingimustele, osutusid investeeringustegevuse tulud eelarves kavandatust veel 66 000 ning investeeringustegevuse kulud 224 000 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	10 299	10 641	vahe 342 (selgitused allpool)
Maksutulud	4 984	4 984	
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 034	1 034	
Saadud toetused	4 235	4 557	Vahe 322 on põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine, mida kajastatakse eelarve investeeringustegevuse osas.
Muud tegevustulud	46	66	Vahe 20 on kasum põhivara müügist, mida ei kajastata eelarve põhitegevuse osas.
Põhitegevuse kulud	-9 451	-11 126	vahe 1675 (selgitused allpool)
Antud toetused	-411	-625	Vahe 214 on antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks, mida kajastatakse eelarve investeeringustegevuse osas.
Personalikulud	-5 937	-5 937	
Majandamis- ja muud kulud	-3 103	-3 363	Vahe 260 on põhivara soetamisega kaasnev käibemaksukulu, mida ei kajastata eelarve põhitegevuse osas (259 + ümardusvahe).
Põhivara amortisatsioon	-	-1 201	Eelarves ei kajastata põhivara amortisatsiooni (1201).

Investeeringustegevus	-1 211	Ei ole üheselt võrreldav konsolideerimata aruannetega
Põhivara müük	21	Tulud kinnisvarainvesteeringute (13), materiaalse põhivara (6) ja metsamaterjali müügist (1) (+ümardusvahe)
Põhivara soetus	-1 540	Põhivara soetus (1281) ja kaasnev käibemaksukulu (259)
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	322	(selgitus põhitegevuse tulude real „saadud toetused“)
Finantstulud	3	Tulu hoiustelt, konsolideerimata tulemiaruanne
Finantskulud	-17	Intressikulu, konsolideerimata tulemiaruanne
Finantseerimistegevus	-265	
Kohustiste tasumine	-265	Laenude ja kapitalirendikohustise tagasimaksed konsolideerimata rahavoogude aruandes
Likviidsete varade muutus	-352	Konsolideerimata rahavoogude aruande puhas rahavoog
Nõuete ja kohustuste saldode muutus	276	Konsolideerimata bilansis kohustiste suurenemise (v.a laenukohustised) ja nõuete suurenemise vahe.

Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused

Nii koroonaviirusega kui ka Venemaa-Ukraina sõjaga seotud majanduskeskkonna pikaajalised mõjud on raskesti prognoositavad, hinnatõus ja tarneraskused võivad mõjutada planeeritud investeeringute elluviimist ning mõjutada vallaeelarvet läbi hindade tõusu. Aastaruande koostamise ajal konkreetseid kulusid Väike-Maarja vallale seoses Venemaa-Ukraina sõjaga näha ei ole, kuid oleme vajadusel valmis neid eelarvesse lisama.

Majandusaasta aruande allkiri

Väike-Maarja Vallavalitsuse 31.12.2021 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/