

**VÄIKE-MAARJA VALLAVALITSUSE 2022. 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:	01.01.2022
Majandusaasta lõpp:	31.12.2022
Audiitor:	Audest Audiitorteenuste OÜ

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	13
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	29
Lisa 10 Laenukohustised	30
Lisa 11 Saadud toetused	31
Lisa 12 Tulud kaupade ja teenuste müügist	33
Lisa 13 Muud tulud	33
Lisa 14 Antud toetused	33
Lisa 15 Tööjõukulud	34
Lisa 16 Majandamiskulud	35
Lisa 17 Muud tegevuskulud	35
Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega	36
Lisa 19 Väike-Maarja Vallavalitsuse konsolideerimata finantsaruanded	37
Lisa 20 Selgitused eelarve täitmise aruande kohta	40
Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused	42
Lisa 22 Käibekapitali puudujääk	42
Majandusaasta aruande allkiri	43

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 keskkorralduse võimaldamist, 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 20 hallatava asutusega annab tööd ligikaudu 350 inimesele. Väike-Maarja valla konsolideerimisgruppi kuuluvad 100%-lise valla osalusena ettevõtted OÜ Pandivere Vesi ja Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ.

Väike-Maarja vallas elab Statistikaameti andmetel 01.01.2022 seisuga 5704 inimest (2021. aasta alguses elas 5828 ja 2020. aasta alguses 5876). 2022. a sündis Väike-Maarja vallas 54 ja suri 106 inimest, loomulik iive oli -52. Valda tuli elama 276 ja lahkus 248 inimest, rändesaldo oli 28. Rahvastiku keskmine tihedus vallas on 8,3 inimest km² kohta. Elanike arv Väike-Maarja vallas on vähenenud ning seda eelkõige tööealiste elanike (19-64 a) arvelt. Tööealiste elanike osakaal moodustab 2022. aastal kogu rahvastikust 57%. Pensionealiste (65+ a) arv on püsinud viimase 10 aasta jooksul suhteliselt stabiilsena.

Äriregistri andmetel on Väike-Maarja vallas seisuga 31.03.2022 registreeritud 598 äriühingut ja 169 füüsilisest isikust ettevõtjat. Peamised tegevusalad on taime- ja loomakasvatus, kaubavedu, ehitus, saematerjali tootmine, masinate ja seadmete remont, kaubandus ja teenindus. Väike-Maarja valla palgatöötaja kuu keskmine brutotulu oli 2021. aastal 1232 eurot, sh meestel 1365 ja naistel 1082 eurot. Brutotulusaajate keskmine arv 2021. aastal kalendrikuus oli 2075. Valla elanike tööhõivet iseloomustab sõltuvus kohalikest suurematest tööandjatest ning mõningal määral seotus Rakvere linnas asuvate töökohtadega. 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. 2022. 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).

Omavalitsuse 2022. aasta kõige suurem investeering oli uue staadioni ning sellega kaasneva ümbruse (parklad, juurdepääsud) rajamine, summa kokku 2,1 miljonit eurot. Oluline otsus omavalitsuse jaoks oli endise õppekeskuse 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 2022. aastal oli ligikaudu 476 000 eurot ja kahjum 148 000 eurot.

Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ peamine eesmärk on Väike-Maarja valla elanikele perearsti- ja pereõendusteenu osutamine ning selleks sobiva kinnisvara haldamine. Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ aasta käive 2022. aastal oli ligikaudu 395 000 eurot ja kahjum 11 000 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 paikonna elanikele vajalikke teenuseid ning selle abil vähendada linnastumise mõjusid. Väike-Maarja vallavalitsus on arendamas avalikku elukeskkonda ja aitab kaasa ettevõtluse arengule. Oluline on tagada vee- ja kanalisatsioonitrasside olemasolu, kinnistutele juurdepääsetavus, munitsipaalomandis olevale ja seisvale kinnisvarale leida uus sihtotstarve, uus omanik või need lammutada. Koostamisel on üldplaneering, milles tuleb leida tasakaal tööstus- ja elamualade vahel. Üheks väljakutseks on ka taastuvenergeetika arenduste ja elukeskkonna tasakaal, kaitsta edasi kaunist loodust kui turvalist elukeskkonda, samas võimaldades ka ettevõtlusel areneda.

Kaugtöö vormid ja uute digikeskkondade kasutamine on kasvanud, mis omakorda on kasvatanud maapiirkondades nõudlust eluhoonete (eramud, korterid) järele. Soodsa hinnaga elamiskõlblikku kinnisvara kohalikul turul pakkuda ei ole. Omavalitsus on algatanud detailplaneeringu uue kortermaja ehitamiseks Väike-Maarja alevikku.

Küllalt hea omavalitsuse finantsvõimekus võimaldab kaasfinantseerida EL toetusprogrammidega kaasnevaid investeeringuid ning nende abil suunata elanike elukohavalikuid ja ka ettevõtlusaktiivsuse suurendamist. Olulisemad investeeringud, mida kavatakse lähiaastatel teostada: jätkata investeeringutega teedesse ja tänavatesse vähemalt 500 000 euro väärtuses aastas, Väike-Maarja lasteaia rekonstrueerimine ja uue Rakke lasteaia ehitus.

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.

1. juulil 2023 jõustuva hooldereformi toetuseks on keskvalitsus ette näinud 185 000 eurot toetust, samas tegelikke väljaminekuid ei ole võimalik veel prognoosida.

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	2,65	36
Vallavalitsus	10,20	251
Majandus – maakorraldus, Triigi katlamaja, ehitus, maanteetransport, turism, majanduse haldus	6,13	139
Keskkonnakaitse – 3 jäätmejaama, heakord, haldus	12,78	190
Elamu- ja kommunaalmajandus – valla korterid, töökojad, saunad, kalmistud	10,10	110
Tervishoid – tervisekeskused	1,00	8
Vaba aeg, kultuur – sporditegevus, noortekeskus, 2 raamatukogu, 3 rahvamaja, muuseum, haldus	33,98	371
Haridus – V-Maarja Lasteaed, Rakke lasteaed, Simuna Kool, Rakke Kool, Kilti PK, V-Maarja Gümnaasium, muusikakool, õpilaskodu, haldus	186,93	2 904
Sotsiaalne kaitse – V-Maarja Hooldekodu, Tammiku Hooldekodu, koduteenindus, sotsiaalsete riskirühmade kaitse, sotsiaalse kaitse haldus	48,03	566
kokku	311,80	4 575

B. Konsolideeritud üksus

Üksuse nimetus	Osaluse määr %	Töötajate keskmine arv majandusaastal (taandatuna täistööajale)	Töötasude kogusumma majandusaastal (tuhandetes eurodes)
Pandivere Vesi OÜ	100	6,00	89
Väike-Maarja Tervisekeskus OÜ	100	4,32	183

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 lisa 18.

Ülevaate haridusasutustest annab alljärgnev tabel:

	2022 lõpus	2021 lõpus	muutus
<i>Muusikakool</i>			
Õpilaste arv	80	84	-4
Klasside arv	12	13	-1
<i>Väike-Maarja Lasteaed</i>			
Õpilaste arv	190	167	+23
Rühmade arv	10	9	+1
<i>Rakke Lasteaed</i>			
Õpilaste arv	65	77	-12
Rühmade arv	4	5	-1
<i>Simuna Kool</i>			
Õpilaste arv koolis	86	81	+5
Klasside arv	9	9	0
Õpilaste arv lasteaias	38	41	-3
Rühmade arv	3	3	0
Huviringide arv	8	6	+2
<i>Kiltsi Põhikool</i>			
Õpilaste arv	75	73	+2
Klasside arv	9	9	0
Huviringide arv	18	23	-5
<i>Rakke Kool</i>			
Õpilaste arv	136	128	+8
Klasside arv	10	10	0
Huviringide arv	8	10	-2
<i>Väike-Maarja Gümnaasium</i>			
Õpilaste arv	328	319	+9
Klasside arv	19	18	+1
Õpilaste arv õpilaskodudes	12	12	0
Huviringide arv	17	15	+2

Konsolideerimisgrupi tähtsamad finantsnäitajad

tuhandetes eurodes

	2022	2021	2020	2019	2018
Bilansi näitajad					
Varad aasta lõpus	30 819	29 827	30 382	29 480	30 949
Kohustised aasta lõpus	5 839	3 541	3 523	3 327	4 475
Netovara aasta lõpus	24 980	26 286	26 859	26 153	26 474
Tulemiaruande näitajad					
Tegevustulud	12 444	11 405	11 897	10 752	11 604
Tegevuskulud	-13 726	-11 964	-11 175	-11 052	-10 698
Tulem	-1 312	-577	701	-325	886
Muud näitajad					
Põhivarainvesteeringute maht	2 420	1 291	1 754	1 180	2 994
Likviidsus*	0,42	0,58	0,87	0,57	0,40
Lühiajaline maksevõime**	0,86	0,99	1,31	1,02	1,21
Kohustiste osakaal varadest	18,95	11,87	11,60	11,29	14,46
Laenukohustiste osakaal varadest	12,81	6,65	7,63	7,72	9,85
Piirmäärade täitmine arvestusüksuse konsolideeritud näitajate alusel					
Põhitegevuse tulem***	506	1 006	1 647	742	990
Netovõlakooormus****	3 020	985	1 054	1 493	2 612
Lubatud piirmäär põhitegevuse tuludest	9 566	8 851	6 605	6 087	5 873
Piirmäärade täitmine konsolideerimata näitajate alusel					
Põhitegevuse tulem***	434	848	1 442	580	897
Netovõlakooormus****	2 892	795	721	1 022	2 005
Lubatud piirmäär põhitegevuse tuludest	8 908	8 240	6 190	5 702	5 605

*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

Kui 2021. aastal hakkas majandus COVID-19 kriisist taastuma, siis 2022. aasta veebruaris eskaleerunud sõjategevus Ukrainas on maailma ja Eesti majandust tugevasti raputanud. Sõjategevusest ja kehtestatud sanktsioonidest tingitud toormepuudus ja tarneraskused kergitasid 2022. aastal hindasid. 2022. aasta detsembris oli aastane hinnatõus Eestis võrreldes aastataguse ajaga 17,6%; lisaks inflatsioonile kerkisid ka intressimäärad.

Eesti majandus oli eelmisel aastal languses. Tänu inflatsioonile kasvasid küll sektorite käibed, kuid hinnatõusu mõju kõrvale jättes oli majandus kokkuvõttes languses – statistikaameti andmetel langes SKP möödunud aastal 1,3%. Suurimat positiivset mõju majandusele avaldas koroonakriisist taastunud majutus ja toitlustus. Negatiivselt panustasid seevastu kinnisvaraalane tegevus, energeetika, kaubandus, põllumajandus ja finantstegevused.

Et majandusaktiivsuse muutused jõuavad tööjõuturule mõningase viitega, kasvas tööhõive 2022. aasta esimeses pooles ning hõive kasv peatus alles teises poolaastas. Arvestades majanduslanguse tingimusi, jäi tööhõive määr siiski kõrgeks. 2023. aastaks prognoosib Eesti Pank elukalliduse tõusu mõjul palgakasvu kiirenemist, mis võib mõjutada ettevõtete konkurentsivõimet ja anda tagasilööke ka tööhõivele.

Keskmine palk tõusis 2022. aastal võrreldes aasta taguse ajaga 8,9%. Palgakasvule andis hoogu jätkuv nõudlus tööjõu järele ning tarbijahindade hüppeline kasv. Hoolimata nominaalpalga kasvu kiirenemisest ostujõud vähenes. Reaalpalk jäi 2022. aasta kolmes esimeses kvartalis alla tarbijahindade kasvule; neljandas kvartalis suurenes kvartalivõrdluses reaalpalk 0,4% tänu inflatsiooni tõusu pidurdumisele. Tugevat mõju palgakasvu kiirenemisele avaldas avalik sektor, kus tööjõukulu on planeeritud eelarvetesse ja seega jõudis koroonakriisijärgne palgakasv sinna viiteajaga. Avalik sektor konkureerib tööjõuturul erasektoriga ja on juba näha, et ka 2023. aastal tuleb avaliku sektori palgakasv jõuline.

Kuigi Ukraina sõja kaused mõjud on kõigile tuntavad, on selle otsene mõju Väike-Maarja valla majandustulemustele pigem väike. Väike-Maarja valda saabus ligikaudu 30 sõjapõgenikku (neist 8 last).

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 motiveerivat töökohta õpetajatele, juhendajatele ja tugispetsialistidele.				
Tegevused	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Haridusvaldkonnas tugiteenuste kättesaadavuse parendamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	HKO juhataja	T
2. Gümnaasiumi värkstoa võimaluste suurem kasutamine huvitegevuses	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	HKO juhataja	TO
3. Kord kvartalis valdkondlike ümarlaudade läbiviimine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	HKO juhataja	T
Investeeringud 2022-2025	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Väike-Maarja lasteaia ventilatsioonisüsteemi väljaehitamine	200 000	KOV 36%, toetus 64%	APO juhataja	TO
2. Kiltsi Põhikooli optilise andmesidevõrguga liitumise väljaehitamine	15 000	valla eelarve	IT juht	T
3. Rakke lasteaia projekteerimine ja ehitamine	60 000	KOV 36%, toetus 64%	APO juhataja	TO

KULTUUR, SPORT JA VABA AEG				
Üldeesmärk: Väike-Maarja vallas edendatakse kogukonnatunnet, kandes edasi piirkonna kultuurimälu ning säilitades paikkondade eripära.				
Tegevused	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Kvalifitseeritud ja motiveeritud juhendajate leidmine lastele, noortele ja täiskasvanutele	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	kultuuri- spetsialist	T
2. Huviringi bussi teenuse pakkumine vallas vastavalt vajadusele	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	kultuuri- spetsialist	TA
3. Kultuuri, spordi, vaba aja valdkonna inimeste kohtumiste korraldamine kord kvartalis	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	kultuuri- spetsialist	T
4. Rakke kogukonnaplatsi ideekonkursi korraldamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	APO juhataja	T
Investeeringud 2022-2025	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Väike-Maarja staadioni rajamine	1 000 000	valla eelarve	APO juhataja	T
2. Väike-Maarja seltsimaja renoveerimine	75 000	valla eelarve	ehitus- spetsialist	TO
3. Kiltsi kogukonnamaja katuse ja saali renoveerimine	55 000	KOV 10%, toetus 90%, toetus 80%	MTÜ Meie Kiltsi, APO juhataja	TO

4. Väike-Maarja mudelihalli fassaadi renoveerimine	35 000	KOV 10%, toetus 90%, toetus 80%	MTÜ Väike- Maarja Mudelihall	TA
5. Kiltsi mõisa piimaköögi restaureerimine	5 000	KOV 10%,toetus 90%	A. J. von Krusensterni nim MTÜ, ehitusspetsialist	TA

SOTSIAALHOOLEKANNE JA TERVISHOID				
Üldeesmärk: Väike-Maarja valla elanikele pakutakse vajadusest lähtuvaid sotsiaal- ja tervishoiuteenuseid.				
Tegevused	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
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. Vähekindlustatud leibkondade kodude tuleohutumaks muutmine läbi küttekollete ja elektrisüsteemide remondi ja parendamise	20 000	KOV 30%, toetus 70%	sotsiaalosakonna juhataja	T
4. Sotsiaalelamispindade renoveerimine	20 000	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	T
5. Puudega inimeste kodude kohandamine	40 000	KOV 15%, toetus 85%	sotsiaalosakonna juhataja	T
6. Liikumispuudega inimestele ligipääsetavuse võimaluste loomine avalikus kasutuses olevatesse hoonetesse	5 000	valla eelarve	ehitusspetsialist	T
Investeeringud 2022-2025	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Väike-Maarja hooldekodu ventilatsioonisüsteemi rekonstrueerimine	50 000	valla eelarve	ehitusspetsialist	TO
2. Statsionaarse generaatori soetamine Väike-Maarja hooldekodusse	15 000	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	TO
3. Tammiku hooldekodu ruumide renoveerimine	20 000	valla eelarve	ehitusspetsialist	TO
4. Eakate maja projekteerimine ja ehitamine	20 000	KOV 36%, toetus 64%	APO juhataja	TA

ETTEVÕTLUS, TURISM JA PUHKEMAJANDUS				
Üldeesmärk: Väike-Maarja vallas on jätkusuutlikud ja täiendavaid töökohti loovad ettevõtted, mis pakuvad konkurentsivõimelist töötasu.				
Tegevused	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 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
5. Matkaradade korrastamine	5000	valla eelarve	keskkonna- ja hankespetsialist	T
6. Turismiobjektidega seotud infotahvlite ja -viitade uuendamine	5000	valla eelarve	APO juhataja	T
Investeeringud 2022-2025	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Ebavere madalseiklusraja rajamine	40 000	KOV 25%, toetus 75%	APO juhataja	T

LOODUS- JA ELUKESKKOND				
Üldeesmärk: Väike-Maarja vald on turvalist ja head elukeskkonda pakkuv ning paikkonna rikkalikku looduspärandit väärtustav vald.				
Tegevused	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Heakorra järelevalve teostamine (prügi, niitmine, kasutusest välja langenud hooned jne)	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	järelevalve- spetsialist	T
2. Valla hoonetes energiaauditi läbiviimine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	APO juhataja	T
3. Jalgratta remondipunktide paigaldamine (Väike-Maarja, Rakke, Simuna, Kiltsi)	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	APO juhataja	TA
4. Kasutusest välja langenud ja lagunenuid hoonete lammutamine	30 000	KOV 30%, toetus 70%	APO juhataja	TO
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
8. Tuletõrje veevõtukohtade rekonstrueerimine	5000	valla eelarve	ehitusspetsialist	TA

Investeeringud 2022-2025	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Väike-Maarja aleviku avaliku ruumi arendamine	250 000	KOV 20%, toetus 80%	APO juhataja	T
2. Väike-Maarja Vabadussõja mälestussamba restaureerimine ja ümbruse korrastamine	10 000	KOV 50%, toetus 50%	APO juhataja	TO
3. Väike-Maarja leinamaja rekonstrueerimine	60 000	valla eelarve	EELK Väike- Maarja kogudus	T
4. Vallamaja ruumide ja ventilatsiooni rekonstrueerimine	50 000	valla eelarve	ehitusspetsialist	TA
5. Valla allasutuste (lasteaiad, koolid, VM hooldekodu) juurde prügimajade rajamine	60 000	valla eelarve	keskkonna- ja hankespetsialist	TO
6. Avalikus kasutuses olevate prügimajade rajamine (2022 – Rakke, 2023 – Triigi, 2024 – Vao)	6000	valla eelarve	keskkonna- ja hankespetsialist	T
7. Vallale kuuluvates hoonetes alternatiivenergia ja keskkonnasäästlike tehnoloogiate kasutusele võtmine (sh päikesepaneelide paigaldamine)	40 000	KOV 35%, toetus 65%	APO juhataja	TO
8. Haldusteenuste tehnika täiendamine	60 000	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	T
9. Rakke aleviku Staadioni tänava katlamaja piirkonna soojustrasside rekonstrueerimine	220 000	toetus 50% rentnik 50%	SW Energia OÜ	TA
10. Rakke aleviku Metsa tänava katlamaja piirkonna soojustrasside rekonstrueerimine	141 000	toetus 50% rentnik 50%	SW Energia OÜ	TA
11. Rakke aleviku Niidu tänava katlamaja rekonstrueerimine	150 000	toetus 50% rentnik 50%	SW Energia OÜ	TA

TEED, TÄNAVAD JA ÜHISTRANSPOORT

Üldeesmärk: Väike-Maarja vallas on hooldatud teed ja tänavad, turvaline liikluskorraldus ning säästlik tänavavalgustus.

Tegevused	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Teede märgistuse uuendamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	TO
2. Inimeste liikumisvajaduste kaardistamine ja neist lähtuvalt ühistranspordi muutmise ettepanekute tegemine ühistranspordikeskusele	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	T
3. Vastavalt maakonna liikumis- analüüsile koostöös Transpordiametiga liiklusohutuse parendamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	T
4. Väikebussi (kuni 9 kohta) soetamine	jooksev tegevuskulu	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	TA

Investeeringud 2022-2025	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 tulemus
1. Teede investeeringud	430 000	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	TO
2. Külasiltide ja teeviitade paigaldamine	6000	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	TO
3. Kiirustabloo paigaldamine Simuna ja Rakke alevikesse	12 000	valla eelarve	haldusteenuste juhataja	T
4. Väike-Maarja-Triigi kergliiklustee ehitamine 2. etapp	560 000	KOV 30%, Transpordi- amet 70%	APO juhataja	TA
5.J. Liivi tn kergliiklustee, Tamme tn parkla ja surnuaia piirdeaia projekteerimine ja ehitamine	20 000	KOV 25% toetus 75%	APO juhataja	T

KÜLAELU JA KODANIKUALGATUS				
Üldeesmärk: Väike-Maarja vald on ühtne, kuid samas eriilmeliste kogukondadega vald.				
Tegevused	2022	Rahastus- allikas	Vastutaja	2022 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	T

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. Vastu on võetud otsus "AS Järva Haldus ja OÜ Pandivere Vesi ühinemise algatamine" (Väike-Maarja Vallavolikogu 15.12.2022, Järva Vallavolikogu 22.12.2022), on alustatud ühinemise analüüsiga. OÜ Pandivere Vesi on ühendatav ühing, AS Järva Haldus ühendav ühing.

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 Rakkas 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. Käimas on läbirääkimised Väike-Maarja valla tütarettevõtte OÜ Pandivere Vesi liitumiseks AS Järva Haldusega. Peale kahe kommunaalettevõtte liitumist muutub konsolideerimisgrupi struktuur, s.t OÜ Pandivere Vesi ei ole enam Väike-Maarja valla tütarettevõtte, vaid sidusettevõtte, mille majandustulemusi konsolideerimisgrupi tulemustega ei liideta.

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.

2022. aasta lõpu seisuga oli konsolideerimisgrupi käibekapital negatiivne ehk lühiajalised kohustused ületasid käibevara (lühiajaline maksevõime 0,86). Olukord tekkis seetõttu, et detsembris esines investeeringuid ja kulusid, mis olid keskmisest suuremad (nt Väike-Maarja staadioni ehituse viimased maksed ca 295 000 eurot, majanduskulud, sh ainuüksi kulud elektrile, küttele, koolitranspordile ja lumetõrjele ca 300 000 eurot). 2022. aastal kasvasid tuntavalt mitmete kaupade ja teenuste hinnad, mis mõjutas ka valla eelarvet. Kohustuste täitmisega raskusi ei esine ning kõik arved tasutakse õigeaegselt. Kuna tegemist oli hooajalise olukorraga, ei ole vajadust rakendada erilisi meetmeid.

Aruandekuupäevajärgseid olulisi sündmusi ei eksisteeri.

Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

tuhandetes eurodes

	<i>Lisa</i>	31.12.2022	31.12.2021
Varad			
<i>Käibevara</i>			
Raha	2	975	1 062
Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded	3	505	499
Muud nõuded ja ettemaksed	4	525	248
<i>Käibevara kokku</i>		<i>2 005</i>	<i>1 809</i>
<i>Põhivara</i>			
Finantsinvesteeringud		1	1
Kinnisvarainvesteeringud	6	33	12
Materiaalne põhivara	7	28 778	28 002
Immateriaalne põhivara	8	2	3
<i>Põhivara kokku</i>		<i>28 814</i>	<i>28 018</i>
Varad kokku		30 819	29 827
Kohustised			
<i>Lühiajalised kohustised</i>			
Saadud maksude ettemaksed		7	4
Võlad tarnijatele		791	501
Võlad töövõtjatele		723	685
Muud kohustised ja saadud ettemaksed	9	371	368
Laenukohustised	10	447	273
<i>Lühiajalised kohustised kokku</i>		<i>2 339</i>	<i>1 831</i>
<i>Pikaajalised kohustised</i>			
Laenukohustised	10	3 500	1 710
<i>Pikaajalised kohustised kokku</i>		<i>3 500</i>	<i>1 710</i>
Kohustised kokku		5 839	3 541
Netovara			
<i>Aruandekohustuslase omanikele kuuluv netovara</i>			
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem		26 286	26 859
Ümberhindlused		6	4
Aruandeperioodi tulem		-1 312	-577
Netovara kokku		24 980	26 286
Kohustised ja netovara kokku		30 819	29 827

Konsolideeritud tulemiaruanne

tuhandetes eurodes

	Lisa	2022	2021
<i>Tegevustulud</i>			
Maksutulud	3	5 297	4 984
Saadud toetused	11	4 852	4 557
Kaupade ja teenuste müük	12	2 025	1 799
Muud tulud	13	270	65
Tegevustulud kokku		12 444	11 405
<i>Tegevuskulud</i>			
Antud toetused	14	-830	-625
Tööjõukulud	15	-6 734	-6 278
Majandamiskulud	16	-3 652	-2 920
Maksu- ja lõivukulud	17	-1 021	-708
Põhivara amortisatsioon	6,7,8	-1 489	-1 433
Tegevuskulud kokku		-13 726	-11 964
Tegevustule		-1 282	-559
<i>Finantstulud ja -kulud</i>			
Intressikulu	10	-31	-21
Tulu hoiustelt	2	1	3
Finantstulud ja -kulud kokku		-30	-18
Aruandeperioodi tule		-1 312	-577

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

tuhandetes eurodes

	Lisa	2022	2021
Rahavood põhitegevusest			
Tegevustulem		-1 282	-559
Põhivara amortisatsioon ja allahindlused	6,7,8	1 489	1 433
Põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu	17	474	259
Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	11	-316	-322
Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara müügist	13	-171	-18
Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks		312	214
<i>Kokku korrigeeritud tegevustulem</i>		506	1 007
Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus		-64	-70
Põhitegevusega seotud kohustiste netomuutus		179	218
Kokku rahavood põhitegevusest		621	1 155
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud põhivara eest	7	-2 774	-1 357
Laekunud põhivara müügist	Müügist saadud tulu	6,7	179
	Laekumata nõuete/laekunud ettemaksete muutus		32
Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	11	99	312
Tasutud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks		-144	-53
Laekunud intressid		1	2
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-2 607	-1 078
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud laenud		2 200	0
Laenude tagasimaksed		-271	-313
Kapitalirendikohustuse tagasimaksed		-1	-23
Makstud intressid		-29	-21
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		1 899	-357
Puhas rahavoog			
		-87	-280
Raha ja selle lähendid perioodi algul		1 062	1 342
Raha ja selle lähendid perioodi lõpul	2	975	1 062
Raha ja selle lähendite muutus		-87	-280

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

tuhandetes eurodes

Netovara seisuga 31.12.2020	26 859
Munitsipaalomandisse saadud vara	4
2021.a.tulem	-577
Netovara seisuga 31.12.2021	26 286
Munitsipaalomandisse saadud vara	6
2022.a.tulem	-1 312
Netovara seisuga 31.12.2022	24 980

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	2022	2022	2022
PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU	10 255	11 121	11 134
Maksutulud	4 982	5 342	5 297
Füüsilise isiku tulumaks	4 600	4 960	4 917
Maamaks	382	382	380
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 060	1 177	1 202
Saadavad toetused tegevuskuludeks	4 193	4 537	4 536
Tasandusfond (lg 1)	1 225	1 232	1 232
Toetusfond (lg 2)	2 636	2 797	2 797
Muud saadud toetused tegevuskuludeks	332	508	507
Muud tegevustulud	20	65	99
Kaevandamisõiguse tasu	5	8	17
Laekumine vee erikasutusest, saastetasud	10	11	14
Muud tulud	5	46	68
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU	-10 391	-11 010	-10 701
Antavad toetused tegevuskuludeks	-453	-573	-519
Sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele	-285	-401	-394
Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks	-39	-36	-60
Mittesihtotstarbelised toetused	-129	-136	-65
Tegevuskulud	-9 938	-10 437	-10 182
Personalikulud	-6 572	-6 545	-6 372
Majandamiskulud	-3 306	-3 851	-3 813
Muud kulud	-60	-41	3
<i>sh reservfond</i>	-53	-39	
PÕHITEGEVUSE TULEM	-136	111	433
INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU	-3 588	-2 869	-2 572
Põhivara müük (+)	32	151	178
Põhivara soetus (-)	-4 116	-3 058	-2 864
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine(+)	805	264	316
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine(-)	-282	-198	-178
Finantstulud (+)	2	1	1
Finantskulud (-)	-29	-29	-25
EELARVE TULEM (ülejääk (+) / puudujääk (-))	-3 724	-2 758	-2 139
FINANTSEERIMISTEGEVUS	3 298	1 998	2 036
Kohustiste võtmine (+)	3 500	2 200	2 237
Kohustiste tasumine (-)	-202	-202	-201
LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS (+ suurenemine, - vähenemine)	-426	-760	-78
Nõuete ja kohustuste saldode muutus	0	0	25

Põhitegevuse kulude ja investeerimistegevuse väljaminekute jaotus tegevusalade järgi	-14 818	-14 295	-13 768
Üldised valitsussektori kulud	-734	-722	-477
Majandus	-3 966	-3 015	-2 946
Keskkonnakaitse	-848	-986	-1 096
Elamu- ja kommunaalmajandus	-499	-505	-472
Tervishoid	-37	-43	-42
Vaba aeg, kultuur ja sport	-1 419	-1 402	-1 378
Haridus	-5 549	-5 666	-5 523
Sotsiaalne kaitse	-1 766	-1 956	-1 834

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 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 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 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

	31.12.2022	31.12.2021
Arvelduskontod pankades	964	1 057
Sularaha kassas	11	5
Raha ja selle lähendid kokku	975	1 062

Aruandeperioodil saadi arvelduskontodelt 1000 eurot intressitulu (2021.a 3000 eurot).

Lisa 3 Maksud

A. Maksunõuded ja -kohustised

tuhandetes eurodes

	Lühiajalised nõuded		Lühiajalised kohustised	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Tulumaks	493	495	79	89
Sotsiaalmaks	0	0	161	177
Töötuskindlustusmaksed	0	0	10	12
Käibemaks	0	0	6	3
Kogumispensioni maksed	0	0	5	6
Maksud kokku	493	495	261	287
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud	12	4	5	7
Kokku	505	499	266	294

B. Maksutulud

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Maksud	5 297	4 984
Tulumaks	4 917	4 602
Maamaks	380	382
Loodusressursside kasutamise tasud	31	34
Kaevandamisõiguse tasud	17	20
Tasud vee erikasutusest	14	14
Kokku	5 328	5 018

Lisa 4 Muud nõuded ja ettemaksed

tuhandetes eurodes

	31.12.2022	31.12.2021
Sihtfinantseerimise nõuded (lisa 11A)	303	10
Nõuded ostjate vastu	166	158
Ettemakstud toetused	34	53
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	16	24
Muud nõuded ja ettemaksed	6	3
Nõuded ja ettemaksed kokku	525	248

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
		2021.a	406	-523	-122	5 409	4 864
OÜ Väike-Maarja Tervisekeskus	100%	2022.a	414	-425	-11	203	149
		2021.a	395	-349	46	203	160

2005.a soetati 100%-line osalus OÜ-s Pandivere Vesi, mille eest tasuti 61 500 eurot. Firmaväärtus 1000 eurot kajastub immateriaalse põhivarana (vt lisa 8).

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

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Jääkväärtus seisuga 01.01	12	11
Soetusmaksumus perioodi alguses	22	21
Akumuleeritud kulum perioodi alguses	-10	-10
Aruandeperioodi liikumised		
Müüdud kinnisvarainvesteeringud	-7	-1
Aasta amortisatsioon	-2	0
Ületoomine materiaalse põhivara grupist	85	0
Ületoodud mat.põhivara varasem amortisatsioon	-56	0
Üleviimine materiaalse põhivara gruppi	-7	0
Üleviidud kinnisvarainvesteeringute varasem amortisatsioon	2	0
Ümberhindlus	6	2
Jääkväärtus seisuga 31.12	33	12
Soetusmaksumus perioodi lõpus	99	22
Akumuleeritud kulum perioodi lõpus	-66	-10

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Renditulud kinnisvarainvesteeringutelt	21	19
Kinnisvarainvesteeringute halduskulud	-11	-11

2022. a müüdi:

- 1) kinnistu Jaanimäe, Äntu küla;
- 2) kinnistu Kuivati, Avanduse küla;
- 3) kinnistu Käo, Mürriku küla;
- 4) kinnistu Liiduri 1, Kiltsi;
- 5) kinnistu Liiduri 6, Kiltsi;
- 6) kinnistu Lõokese, Vanamõisa, Jõgeva vald;

- 7) kinnistu Mirdi, Kärü küla;
- 8) kinnistu Mõisa, Pandivere küla;
- 9) kinnistu Mõisapargi, Pandivere küla;
- 10) kinnistu Oravametsa, Eipri küla;
- 11) kinnistu Uus tn 4, Kiltsi;
- 12) kinnistu Uus tn 6, Kiltsi;
- 13) kinnistu Uus tn 10, Kiltsi;
- 14) kinnistu Vahtrametsa tee 6, Rakke;
- 15) kinnistu Vee, Kärü küla;
- 16) korteriomand Aasa tn 4-6, Väike-Maarja;
- 17) korteriomand Aava-9, Liigvalla küla;
- 18) korteriomand Pargi tn 1-6, Vao küla;
- 19) korteriomand Pargi tn 1-7, Vao küla;
- 20) korteriomand Pikk 19-8, Väike-Maarja;
- 21) korteriomand Pikk 5-3, Kiltsi.

Kinnisvarainvesteeringute müügitulu oli aruandeperioodil 171 000 eurot, kasum müügist oli 163 000 eurot. Ümberhindlusena võeti arvele kinnisvarainvesteeringuid summas 6000 eurot.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

tuhandetes eurodes

2021. aasta	Maa	Hooned ja rajatised	Masinaid ja seadmed	IKT seadmed	Muu amortiseeruv põhivara	Mitte-amortiseeruv põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksed	Kokku
Jääkväärtus 31.12.2020	253	26 986	671	36	115	56	236	28 353
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
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
Müüdid	0	0	0	-1	0	0	0	-1
Müüdid 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
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

2022. aasta	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	IKT seadmed	Muu amortiseeruv põhivara	Mitte-amortiseeruv põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksed	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
Müüdnud	0	0	-6	0	0	0	0	-6
Müüdnud vara amort.	0	0	6	0	0	0	0	6
Üleviimine kinnisvara-investeeringute 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

Rahavoogude aruandes kajastub materiaalse põhivara eest tasutud summana 2 774 000 eurot, mis tuleneb järgnevalt:

- 1) aruandeaasta soetuste summa 2 420 000 eurot;
- 2) lahutatud kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara 37 000 eurot;
- 3) liidetud põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu 474 000 eurot;
- 4) liidetud aasta alguseks tarnijatele põhivara eest tasumata summa 219 000 eurot ja lahutatud aasta lõpuks tasumata 302 000 eurot.

2022 a. müüdi:

- 1) kallur MAZ 5551;
- 2) korteriomand Aia 4-5, Väike-Maarja;
- 3) kinnistu Aia tn 9a, Väike-Maarja;
- 4) Pargi tn 9 juurdelõige, Vao küla.

Aruandeperioodil müüdnud põhivara müügitulu oli 8000 eurot, kasum müügist oli 8000 eurot.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad:

tuhandetes eurodes	Transpordi- vahendid
Jääkväärtus 31.12.2021	20
soetusmaksumus	54
akumuleeritud kulum	-34
Aruandeperioodi liikumised	
vara soetus	37
amortisatsioon	-13
Jääkväärtus 31.12.2022	44
soetusmaksumus	91
akumuleeritud kulum	-47

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Jääkväärtus seisuga 01.01.	3	5
Soetusmaksumus perioodi alguses	21	21
Akumuleeritud kulum perioodi alguses	-18	-16
Aruandeperioodi liikumised		
Amortisatsioon	-1	-2
Jääkväärtus seisuga 31.12.	2	3
Soetusmaksumus perioodi lõpus	21	21
Akumuleeritud kulum perioodi lõpus	-19	-18

Lisa 9 Muud kohustised ja saadud ettemaksed

tuhandetes eurodes

	31.12.2022	31.12.2021
Maksukohustised (lisa 3)	266	294
Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed (lisa 11B)	48	64
Muud saadud ettemaksed	33	0
Muud kohustised	20	9
Intressikohustised	4	1
Muud kohustised ja saadud ettemaksed kokku	371	368

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 31.12.2021	273	273	275	277	279	606	1 983
Pangalaenud	273	273	275	277	279	606	1 983
Kapitalirent	0	0	0	0	0	0	0
Jääk seisuga 31.12.2022	447	494	507	520	533	1 447	3 948
Pangalaenud	440	486	500	513	526	1 447	3 912
Kapitalirent	7	8	7	7	7	0	36

Informatsioon laenulepingute kaupa

Laenuandja	Lepingu nr	Intressimäär %	Lõpp-tähtaeg	Jääk		Intressikulu	
				31.12.22	31.12.21	2022	2021
SEB AS	2016015433	6 kuu Euribor +0,800%	2022.a	0	2	0	0
SEB AS	2018016842	6 kuu Euribor +1,100%	2028.a	423	493	-7	-6
SEB AS	2022004566	6 kuu Euribor +0,865%	2032.a	2 200	0	-6	0
Swedbank AS	17-125496-JI	6 kuu Euribor +1,00%	2028.a	511	597	-8	-7
Swedbank AS	20-085733-JI	6 kuu Euribor +0,980%	2030.a	354	396	-4	-4
SA KIK	5-1/10/4	6 kuu Euribor +1,057%	2028.a	424	495	-6	-4
Kokku				3 912	1 983	-31	-21

Liisinguandja	Lepingu nr	Lõpp-tähtaeg	Liisingu jääk		Intressikulu	
			31.12.22	31.12.21	2022	2021
SEB Liising AS	L22108254	2027.a	18	0	0	0
SEB Liising AS	L22109210	2027.a	18	0	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

	2022	2021
Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine kokku	419	285
Haridus- ja Teadusministeerium	123	28
Sotsiaalministeerium	120	113
Rahandusministeerium	54	34
Biojätmete konteinerite projektiks (Keskkonnaministeerium, eraisikud)	48	0
Eesti Laulu- ja Tantsupeo SA	19	7
Lääne-Viru Omavalitsuste Liit	14	5
Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet (PRIA)	12	27
Rakvere Linnavalitsus (raamatukogudele)	11	13
muud erinevad tegevuskulude sihtfinantseerimised	6	5
Eesti Töötukassa	5	7
Päästeamet	4	12
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium	2	0
Keskkonnainvesteeringute Keskus SA	1	12
SA KredEx	0	17
Lääne-Virumaa Spordiliit	0	5
Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks kokku	316	322
Riigi Tugiteenuste Keskus (2022.a Rakke Kultuurikeskuse rekonstrueerimine, 2021.a hooldekodu lift)	254	15
Riigi Tugiteenuste Keskus, hajaasustuse programm	32	0
PRIA (2022.a Äntu tehisejärve puhkeala rajamine, 2021.a Väike-Maarja pallimänguväljak)	20	20
Ettevõtluse ja Innovatsiooni SA, toetuse vahendamine	10	0
Rahandusministeeriumi COVID-19 investeeringutoetus	0	163
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MKM), teed	0	100
Muinsuskaitseamet, Vao tornlinnuse katus	0	24
Riigieelarveline tasandus- ja toetusfond	4 029	3 877
hariduskulude toetus	1 929	1 814
tasandusfond	1 233	1 327
toetus sotsiaalteenuste osutamiseks	329	128
kohalike teede hoiu toetus	320	322
noorte huvitegevuse toetus	118	187
lasteaedade õpetajate tööjõukulude toetus	99	98
muud toetused	1	1
Saadud tegevustoetused kokku	87	73
Haridus- ja Teadusministeerium	81	64
Rahandusministeerium	5	0
Kaitseministeerium	1	1
Sotsiaalministeerium	0	7
muud tegevustoetused	0	1
Saadud annetused kokku	1	0
Annetused allasutustele erinevatelt ettevõtetelt	1	0
Saadud toetused kokku	4 852	4 557

A. Nõuded

tuhandetes eurodes

	31.12.2022	31.12.2021
Saamata sihtfinantseerimine kokku	22	6
Haridus- ja Teadusministeerium (Vaikuseminutid)	8	0
Haridus- ja Teadusministeerium (Värkstuba)	6	1
Lääne-Viru Omavalitsuste Liit (NEET projekt)	3	3
Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (elektritoetus)	2	0
Rahandusministeerium (hüvitis kinnisasja omandamise kitsendamise seaduse alusel)	2	0
PRIA (koolipiim ja -puuvili)	1	2
Saamata põhivara sihtfinantseerimine kokku	254	0
Riigi Tugiteenuste Keskus (Rakke Kultuurikeskuse rek)	254	0
Saamata muud toetused kokku	27	4
Haridus- ja Teadusministeerium (Ukraina laste hariduseks)	24	0
Eesti Töötukassa (alaealiste töötamise toetus)	3	2
Sotsiaalkindlustusamet (täiendavate puhkepäevade hüvitis)	0	2
Sihtfinantseerimise nõuded kokku	303	10

2022. aastal laekus sihtfinantseerimist põhivara soetuseks 99 000 eurot, sh Rahandusministeeriumilt 45 000 eurot hajaasustuse programmi toetus, Siseministeeriumilt 24 000 eurot kriisivalmiduse suurendamiseks (generaator), PRIA-lt 20 000 eurot Äntu puhkeala rajamiseks ning Ettevõtluse ja Innovatsiooni SA toetuse vahendamine 10 000 eurot.

B. Kohustised

tuhandetes eurodes

	31.12.2022	31.12.2021
Sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	11	64
Haridus- ja Noorteamet (Erasmus+ projekt)	10	27
Sotsiaalministeerium (psühholoogi palgatoetus)	1	0
Rahandusministeerium (hajaasustuse programm)	0	17
Haridus- ja Teadusministeerium (lasteaia ventilatsioon)	0	11
Laulu- ja tantsupeol osalevate ringide toetus	0	9
Põhivara sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	37	0
Siseministeerium (generaatori soetamiseks)	24	0
Riigi Tugiteenuste Keskus (hajaasustuse programm)	13	0
Sihtfinantseerimise ettemaksed kokku	48	64

Lisa 12 Tulud kaupade ja teenuste müügist

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Tulud sotsiaalabialasest tegevusest	640	574
Elamu- ja konnaalategevuse tulud	584	494
Tulud tervishoiust	414	395
Tulud haridusalasest tegevusest	223	184
Üür ja rent	101	104
Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest	21	13
Tulu keskkonnavalasest tegevusest	18	19
Tulud kultuuri- ja kunstiasest tegevusest	16	8
Riigilõivud	7	7
Muu toodete ja teenuste müük	1	1
Kokku	2 025	1 799

Lisa 13 Muud tulud

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist (lisa 6)	163	13
Varude müük	34	5
Tulud loodusressursside kasutamisest (lisa 3)	31	34
Toetuse tagastamine	20	0
Muud tulud	12	4
Kasum materiaalse põhivara müügist (lisa 7)	7	5
Viivised	3	4
Muud tulud kokku	270	65

Lisa 14 Antud toetused

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Sotsiaaltoetused füüsilistele isikutele kokku	-394	-238
toimetulekutoetused	-256	-104
muud sotsiaalabitoetused	-118	-108
toetused puudega inimestele	-8	-9
õppetootused	-7	-10
erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks	-5	-4
peretoetused	0	-3
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	-60	-116
KOV osalustasu AS Rakvere Haiglas	-26	-34
projekt "Hoovid korda"	-15	-8
projekt "Kodud tuleohutuks"	-8	-12
projekt "Värvid valda"	-6	-4
ühikordsed projektitoetused (2022 5tk, 2021 11tk)	-5	-6
hajaasustusprogramm	0	-31
riigieelarveliste tegevustoetuste vahendamine	0	-14
puuetega inimeste eluaseme kohandamise projekt	0	-7

Sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	-312	-214
Ao pais, üleandmine riigile	-130	0
Väike-Maarja leinamaja taastamiseks	-92	0
hajaasustusprogramm	-54	0
Ebavere madalseiklusraja loomiseks	-12	0
Ettevõtluse ja Innovatsiooni SA toetuse vahendamine	-10	0
Lääne-Viru koduloomade varjupaiga rajamise I etapi omaosalus	-8	0
Muud põhivara sihtfinantseerimised	-6	0
Nõmme Veskijärve pais, üleandmine riigile	0	-214
Muu mittesihotstarbeline finantseerimine	-33	-27
kultuuri- ja spordiseltside toetused	-14	-6
VKK Kaubandus OÜ kauplusbussi toetus	-9	-7
külaseltside toetused	-4	-4
ettevõtlustoetused	-3	-7
muud tegevustoetused	-3	-3
Liikmemaksud kokku	-31	-30
Lääne-Viru Omavalitsuste Liit	-15	-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	-1	-1
Antud toetused kokku	-830	-625

Lisa 15 Tööjõukulud

tuhandetes eurodes	2022		2021	
	Töötajate arv	Töötasukulud	Töötajate arv	Töötasukulud
Tegevusvaldkond				
Haridus	186,93	-2 904	185,07	-2 728
Sotsiaalne kaitse	48,03	-566	47,17	-514
Vaba aeg, kultuur, religioon	33,98	-371	33,67	-346
Vallavalitsus	10	-251	8,5	-213
Elamu- ja kommunaalmajandus	16,1	-195	18,78	-211
Keskkonnakaitse	12,78	-190	10,7	-153
Üldmeditsiin	5,32	-180	5,38	-176
Majandus	6,13	-139	6,8	-131
Vallavolikogu	0	-36	0	-43
Töötajate arv ja töötasukulud kokku	319,27	-4 832	316,07	-4 515
VÕS lepinguga töötajad	0	-204	0	-180
	319,27	-5 036	316,07	-4 695

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

tuhandetes eurodes	2022	2021
Töötasukulud	-5 036	-4 695
Sotsiaalmaks	-1 651	-1 544
Töötuskindlustusmaks	-40	-37
Erisoodustused	-4	-1
Erisoodustuste maksud	-3	-1
Tööjõukulud kokku	-6 734	-6 278

Lisa 16 Majandamiskulud

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud	-1 063	-931
Rajatiste majandamiskulud	-592	-376
Kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud	-279	-201
Inventari majandamiskulud	-236	-178
Sotsiaalteenused	-223	-148
Muud mitmesugused majandamiskulud	-200	-100
Õppevahendite ja koolituse kulud	-192	-174
Toiduained ja toitlustusteenused	-188	-163
Sõidukite majandamiskulud	-179	-155
Meditiinikulud ja hügieenikulud	-145	-136
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	-112	-117
Administreerimiskulud	-85	-94
Koolituskulud	-44	-39
Teavikute kulud	-32	-28
Töömashinate ja seadmete majandamiskulud	-31	-13
Uurimis- ja arendustööd	-29	-44
Eri- ja vormiriietus	-20	-22
Muu erivarustus ja materjalid	-2	-1
Majandamiskulud kokku	-3 652	-2 920

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

Lisa 17 Muud tegevuskulud

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Käibemaksukulu tegevuskuludelt	-523	-426
Käibemaksukulu põhivara soetuselt	-474	-259
Loodusressursside kasutamise ja saastetasud	-26	-26
Riigilõivukulu	-1	-1
Järelevalvetasud	-1	0
Kulu nõuete ebatõenäoliselt laekuvaks hindamisest	4	4
Maksu-, lõivu- ja muud kulud kokku	-1 021	-708

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)	
	2022	2021	2022	2021
Volikogu liikmed	2,65	2,66	-36	-43
Vallavalitsuse liikmed	1,20	1,20	-45	-37
Asutuste juhid	23,62	23,79	-425	-390
Juhatuse liikmed	0,15	0,15	-5	-5
Kokku	27,62	27,80	-511	-475

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

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
<i>Käibevara</i>		
Raha	679	757
Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded	505	499
Nõuded ja ettemaksed	469	177
<i>Käibevara kokku</i>	<i>1 653</i>	<i>1 433</i>
<i>Põhivara</i>		
Osalused tütar- ja sidusettevõtjates	2 215	2 215
Finantsinvesteeringud	1	1
Kinnisvarainvesteeringud	33	12
Materiaalne põhivara	23 742	22 770
Immateriaalne põhivara	0	0
<i>Põhivara kokku</i>	<i>25 991</i>	<i>24 998</i>
Varad kokku	27 644	26 431
Kohustised		
<i>Lühiajalised kohustised</i>		
Saadud maksude ettemaksed	7	4
Võlad tarnijatele	771	476
Võlad töövõtjatele	675	646
Muud kohustised ja saadud ettemaksed	339	343
Laenukohustised	377	202
<i>Lühiajalised kohustised kokku</i>	<i>2 169</i>	<i>1 671</i>
<i>Pikaajalised kohustised</i>		
Laenukohustised	3 147	1 286
<i>Pikaajalised kohustised kokku</i>	<i>3 147</i>	<i>1 286</i>
Kohustised kokku	5 316	2 957
Netovara		
<i>Aruandja omanikele kuuluv netovara</i>		
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	23 474	23 969
ümberrhindlused	6	4
Aruandeperioodi tulem	-1 152	-499
Netovara kokku	22 328	23 474
Kohustised ja netovara kokku	27 644	26 431

b) konsolideerimata tulemiaruanne

tuhandetes eurodes

	2022	2021
<i>Tegevustulud</i>		
Maksud	5 297	4 984
Kaupade ja teenuste müük	1 202	1 034
Saadud toetused	4 852	4 557
Muud tulud	270	66
Tegevustulud kokku	11 621	10 641
<i>Tegevuskulud</i>		
Antud toetused	-831	-625
Tööjõukulud	-6 372	-5 937
Majandamiskulud	-3 301	-2 688
Maksu- ja lõivukulud	-983	-675
Põhivara amortisatsioon	-1 262	-1 201
Tegevuskulud kokku	-12 749	-11 126
Tegevustulem	-1 128	-485
<i>Finantstulud ja -kulud</i>		
Intressikulu	-25	-17
Tulu hoiustelt	1	3
Finantstulud ja -kulud kokku	-24	-14
Aruandeperioodi tulem	-1 152	-499

c) konsolideerimata rahavoogude aruanne

tuhandetes eurodes

	2022	2021
Rahavood põhitegevusest		
Tegevustulem	-1 128	-485
Korrigeerimised		
Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus	1 262	1 201
Põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu	474	259
Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	-316	-322
Kasum/kahjum põhivara müügist	-171	-18
Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	312	214
<i>Kokku korrigeeritud tegevustulem</i>	433	849
Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus	-69	-47
Põhitegevusega seotud kohustiste netomuutus	171	194
Kokku rahavood põhitegevusest	535	996
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud põhivara eest	-2 744	-1 346
Laekunud põhivara müügist		
Müügist saadud tulu	168	20
Laekumata nõuete/laekunud ettemaksete muutus	33	-1
Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	99	312
Tasutud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	-144	-53
Laekunud intressid	1	2
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-2 587	-1 066
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud laenud	2 200	0
Laenude tagasimaksed	-200	-243
Kapitalirendikohustise tagasimaksed	-1	-22
Makstud intressid	-25	-17
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	1 974	-282
Puhas rahavoog	-78	-352
Raha ja selle lähendid perioodi algul	757	1 109
Raha ja selle lähendite muutus	-78	-352
Raha ja selle lähendid perioodi lõpul	679	757

d) konsolideerimata netovara muutuste aruanne

tuhandetes eurodes

Netovara seisuga 31.12.2020	23 969
Munitsipaalomandisse saadud vara	4
2021.a. tulem s	-499
Netovara seisuga 31.12.2021	23 474
Munitsipaalomandisse saadud vara	6
2022.a. tulem	-1 152
Netovara seisuga 31.12.2022	22 328

Lisa 20 Selgitused eelarve täitmise aruande kohta

1) Erialgse ja lõpliku eelarve olulised vahed

Väike-Maarja valla 2022. 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 866 000 euro võrra, sh:

- a) Füüsilise isiku tulumaksu laekumise prognoosi suurendati 360 000 euro võrra vastavalt tegelikele laekumistele.
- b) Tulusid kaupade ja teenuste müügist suurendati kokku 116 000 euro võrra vastavalt tegelikele laekumistele.
- c) Saadud toetused tegevuskuludeks suurenesid kokku 344 000 euro võrra. Suurim muudatus puudutas riiklikku toimetulekutoetust, kuhu lisati 119 000 eurot. Toimetulekutoetust anti 2022. aastal kuni keskmise sissetulekuga peredele elektrikulude hüvitamiseks.

Põhitegevuse kulud

Lisaeelarvetega suurenesid põhitegevuse kulud 620 000 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 suurendati sotsiaaltoetuseid 117 000 euro võrra.
- b) Majandamiskulud kasvasid kokku 518 000 euro võrra, sh suuremad summad lisati küttekuludeks (142 000 eurot), elektrikuludeks (131 000 eurot), lumetõrjele (100 000 eurot), mitmesugustele majandamiskuludele (79 000 eurot), sotsiaalteenustele (76 000 eurot) ja inventari kuludeks (57 000 eurot). Samas oli võimalik tööde edasilükkumise tõttu vähendada kulusid uurimis- ja arendustegevusele (38 000 eurot) ning vastavalt tegelikule kulule tööjõukulud (31 000 eurot).

Investeeringustegevus

Lisaeelarvetega vähendati investeeringute teostamiseks saadud toetuste summat 541 000 euro võrra ja suurendati põhivara müügist laekuvat summat 119 000 euro võrra. Investeeringute soetamiseks ettenähtud summat vähendati 1 104 000 euro võrra. Muudatused olid tingitud esialgu toetusmeetmete abiga plaanitud investeeringute rahastamisvõimaluste selgumisest. Samuti vähendati põhivara soetuseks antavate sihtfinantseeringute summat 84 000 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 (lõplik laenusumma 2,2 miljonit eurot).

2) Lõpliku eelarve ja eelarve täitmise olulisemad vahed

Põhitegevuse tulusid laekus valla eelarvesse plaanitud kokku 14 000 eurot enam, sh tulumaksu laekus prognoositust 43 000 eurot vähem.

Põhitegevuse kulud olid eelarves kavandatud väiksemad 309 000 euro võrra, millest:

- personalikuludele plaanitud summast jäi alles 172 000 eurot ning
- majandamiskuludele plaanitud summast jäi kasutamata 38 000 eurot.

Reservfondi suurus oli 2022. aastal 53 000 eurot. Reservfondist eraldati 6 500 eurot Väike-Maarja Gümnaasiumi boileri ja sügavkülmiku asendamiseks ning 7 700 eurot Äntu Valgejärve ujumissilla vahetuseks.

Kuigi lisaeelarvetega vähendati **investeeringustegevuse** eelarveosas nii planeeritavaid tulusid kui kulusid vastavalt teadaolevatele hangete tulemustele ja toetusmeetmete tingimustele, osutusid investeeringustegevuse tulud eelarves kavandatust veel 160 000 ning investeeringustegevuse kulud 279 000 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	11 134	11 621	vahe 487 (selgitused allpool)
Maksutulud	5 297	5 297	
Tulud kaupade ja teenuste müügist	1 202	1 202	
Saadud toetused	4 536	4 852	Vahe 316 on põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine, mida kajastatakse eelarve investeeringustegevuse osas.
Muud tegevustulud	99	270	Vahe 171 on kasum põhivara müügist, mida ei kajastata eelarve põhitegevuse osas.
Põhitegevuse kulud	-10 701	-12 749	vahe 2048 (selgitused allpool)
Antud toetused	-519	-831	Vahe 312 on antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks, mida kajastatakse eelarve investeeringustegevuse osas.
Personalikulud	-6 372	-6 372	
Majandamis- ja muud kulud	-3 810	-4 284	Vahe 474 on põhivara soetamisega kaasnev käibemaksukulu, mida ei kajastata eelarve põhitegevuse osas.
Põhivara amortisatsioon	-	-1 262	Eelarves ei kajastata põhivara amortisatsiooni (1262).

Investeeringustegevus	-2 572	Ei ole üheselt võrreldav konsolideerimata aruannetega
Põhivara müük	178	Tulud kinnisvarainvesteeringute (171) ja materiaalse põhivara (8) müügist (-ümarvusvahe)
Põhivara soetus	-2 864	Põhivara soetus (2390) ja kaasnev käibemaksukulu (474)
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	316	(selgitus põhitegevuse tulude real „saadud toetused“)
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	-178	Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks (312) ja mitterahaline põhivara sihtfinantseerimine (-134)
Finantstulud	1	Tulu hoiustelt, konsolideerimata tulemiaruanne
Finantskulud	-25	Intressikulu, konsolideerimata tulemiaruanne
Finantseerimistegevus	2 036	Laenukohustiste suurenemine konsolideerimata bilansis
Kohustiste võtmine	2 237	Laekunud laenud konsolideerimata rahavoogude aruandes (2200) ja võetud kapitalirendikohustised (37)
Kohustiste tasumine	-201	Laenude ja kapitalirendikohustiste tagasimaksed konsolideerimata rahavoogude aruandes
Likviidsete varade muutus	-78	Konsolideerimata rahavoogude aruande puhas rahavoog
Nõuete ja kohustuste saldode muutus	25	Konsolideerimata bilansis kohustiste suurenemise (v.a laenukohustised) ja nõuete suurenemise vahe.

Lisa 21 Bilansipäevajärgsed sündmused

2023. aastast muutub vastavalt “Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendile” põhivarana arvelevõtmise piirmäär seniselt 5 000 eurolt 10 000 euroni. 2023. aasta jooksul kantakse kuluks varad, mis jäävad alla uue põhivarana arvelevõtmise piirmäära.

2022. aasta lõpus sai vald põhivara müügi eest ettemaksuna 33 000 eurot. Aruande esitamise ajaks on müügitehingud toimunud ning ettemaksusumma kajastub 2023. aasta tuluna.

Lisa 22 Käibekapitali puudujääk

2022. aasta lõpu seisuga oli konsolideerimisgrupi käibekapital negatiivne ehk lühiajalised kohustused ületasid käibevara (lühiajaline maksevõime 0,86). Olukord tekkis seetõttu, et detsembris esines investeringuid ja kulusid, mis olid keskmisest suuremad (nt Väike-Maarja staadioni ehituse viimased maksed ca 295 000 eurot, majanduskulud, sh ainuüksi kulud elektrile, küttele, koolitranspordile ja lumetõrjele ca 300 000 eurot). 2022. aastal kasvasid tuntavalt mitmete kaupade ja teenuste hinnad, mis mõjutas ka valla eelarvet. Kohustuste täitmisega raskusi ei esine, vallas on piisav vabade vahendite jääk ning kõik arved tasutakse õigeaegselt. Aasta lõpus esinenud käibekapitali puudujääk ei tekitanud juhtkonna hinnangul märkimisväärset kahtlust Väike-Maarja valla suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana Kuna tegemist oli hooajalise olukorraga, ei ole vajadust rakendada erilisi meetmeid.

Majandusaasta aruande allkiri

Väike-Maarja Vallavalitsuse 31.12.2022 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/